

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | فهرس                                   |
|--------|----------------------------------------|
| ٥-٢    | تقرير المراجع 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         |
| ٣٨-١١  | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة    |

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة

الموقرين

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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركة التابعة لها (ويشار إليهما مجتمعين بالمجموعة) والمشتتة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل 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 للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

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

### الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| الإعتراف بالإيرادات                                                          | أمر مراجعة رئيسي                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| قامت المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من العمليات بمبلغ ٥٣٥,٧ مليون ريال سعودي. | تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:<br>- تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"<br>- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بالإعتراف بالإيرادات.<br>- اختبار عينة لمعاملات المبيعات وتتبع فواتير المبيعات، وأوامر 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.<br>- 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.<br>- تحليل قيود اليومية المتعلقة بالإيرادات لتحديد العمليات غير المعتادة.<br>- تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. |
| راجع الإيضاح رقم ٦-١٨ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢١ للإفصاحات ذات العلاقة      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| وجود وتقييم المخزون                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | أمر مراجعة رئيسي                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| يتضمن مخزون المجموعة مواد خام ونتاج تحت التشغيل بمبلغ إجمالي قدره ١٩٩,٣ مليون ريال سعودي، ويتكون بشكل رئيس من الكلنكر، البوكسيت، خام الحديد والتي يتم تخزينها في ساحات على شكل أكوام. وحيث ان عملية تحديد وزن هذه المخزونات عمليا غير ممكنة، قامت الإدارة بتعيين خبير معاينة خارجي مستقل لتقدير الكميات المتاحة باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية للحصول على قياسات للمخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الحجمية. | قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتحديد وجود وتقييم المخزون كما يلي:<br>- حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل.<br>- تقييم كفاءة، وقدرة وموضوعية خبير المعاينة المستقل.<br>- الحصول على ومراجعة تقرير جرد المخزون المعد من قبل خبير المعاينة الخارجي لبنود المخزون الرئيسية على أساس العينة.<br>- تقييم مدى معقولية قياسات الإدارة للمخزونات خلال عملية الجرد الفعلي وعملية إحتساب تحويل المخزون إلى كميات.<br>- إختبار تقييم مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة القابلة للتحقق على أساس العينة.<br>- تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون. |
| ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة بتحديد الكميات و تواجد و تقييم المخزون، تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| راجع الإيضاح ٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المشمولة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا، والتي من المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تاريخ اعداد هذا التقرير.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة المعلومات الأخرى وسوف لانبدي أي شكل من أشكال إستنتاج التأكيد بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا 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، استنادا إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء 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:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية 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 هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا 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 وهيكل ومحتوى 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 الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

كما أننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك ملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية قد تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد قمنا أيضاً بتقديم بيان للمكلفين بالحوكمة يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، قمنا بتحديد تلك الأمور ذات الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع النظام أو لائحة الإفصاح العلني عن هذه الأمور، أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا 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



ماهر طه الخطيب  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ : ١٤٤٤/٠٨/٢٠ هـ  
الموافق : ٢٠٢٣/٠٣/١٢ م



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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | إيضاح | الموجودات                              |
|---------------------|---------------------|-------|----------------------------------------|
|                     |                     |       | الموجودات غير المتداولة                |
| ١,٩٦٣,٠٩٣           | ١,٩٣٦,٤٨٧           | ٨     | الممتلكات، الآلات والمعدات             |
| ٤,٠٩٤               | ٤,١١٣               | ٩     | أصول غير ملموسة                        |
| ١,٩٦٧,١٨٧           | ١,٩٤٠,٦٠٠           |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة         |
|                     |                     |       | الموجودات المتداولة                    |
| ١٤٩,٩٩٨             | ١٥٨,٥٤٨             | ١٠    | قطع غيار وعدد وأدوات                   |
| ١١٩,٣٢٧             | ٢٠٧,٠٠٨             | ١١    | بضاعة معدة للبيع                       |
| ٢٨,٢٢١              | ٢٨,٦٧٣              | ١٢    | ذمم تجارية مدينة                       |
| ٤٢,٧٢٧              | ٤٩,٥٢٩              | ١٣    | مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى         |
| ٨٢,٠٩٠              | ٣٩,٣١٤              | ١٤    | النقد والنقد المكافئ                   |
| ٤٢٢,٣٦٣             | ٤٨٣,٠٧٢             |       | إجمالي الموجودات المتداولة             |
| ٢,٣٨٩,٥٥٠           | ٢,٤٢٣,٦٧٢           |       | إجمالي الموجودات                       |
|                     |                     |       | حقوق الملكية والمطلوبات                |
|                     |                     |       | حقوق الملكية                           |
| ١,٧٠٠,٠٠٠           | ١,٧٠٠,٠٠٠           | ١٧    | رأس المال                              |
| ١٤٥,٣٩٦             | ١٥٦,٧٧١             |       | احتياطي نظامي                          |
| ١٢٠,٤٢٧             | ١٣٦,٥٣٥             |       | أرباح مبقاة                            |
| ١,٩٦٥,٨٢٣           | ١,٩٩٣,٣٠٦           |       | إجمالي حقوق الملكية                    |
|                     |                     |       | المطلوبات                              |
|                     |                     |       | المطلوبات غير المتداولة                |
| ٣٦,٨٤٩              | ٤٠,٢١٥              | ١٥    | التزامات المنافع المحددة للموظفين      |
| ٥,٥٩٧               | ٥,١٣٣               | ١٦    | الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار |
| ٢٢٧,٥٠٠             | ٢٣٥,٦٥٤             | ١٨    | القروض طويلة الأجل                     |
| ٢٦٩,٩٤٦             | ٢٨١,٠٠٢             |       | إجمالي المطلوبات غير المتداولة         |
|                     |                     |       | المطلوبات المتداولة                    |
| ٦,١٣٤               | ٧,٩٠٤               | ١٩    | مخصص الزكاة الشرعية                    |
| ٤٥١                 | ٤٦٤                 | ١٦    | الجزء المتداول من التزامات الإيجار     |
| ٥١,٥١٥              | ٤٤,٤٤٣              | ١٨    | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل   |
| ٥,١٥٨               | ٥,٠٩١               |       | دفعات مقدماً من العملاء                |
| ٤٤,٧٤٤              | ٤٦,٤٢٠              |       | ذمم تجارية دائنة                       |
| ١,١١٨               | ١,٣٢٣               | ٣٠    | توزيعات أرباح مستحقة                   |
| ٤٤,٦٦١              | ٤٣,٧١٩              | ٢٠    | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى              |
| ١٥٣,٧٨١             | ١٤٩,٣٦٤             |       | إجمالي المطلوبات المتداولة             |
| ٤٢٣,٧٢٧             | ٤٣٠,٣٦٦             |       | إجمالي المطلوبات                       |
| ٢,٣٨٩,٥٥٠           | ٢,٤٢٣,٦٧٢           |       | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات         |

عضو المجلس المفوض  
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة  
والرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

رامي أبو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

| ٢٠٢١ م    | ٢٠٢٢ م    | إيضاح |                                                   |
|-----------|-----------|-------|---------------------------------------------------|
| ٥٨١,٥٥٣   | ٥٣٥,٦٨٦   | ٢١    | صافي المبيعات                                     |
| (٣٥١,٢٣٤) | (٣٦٣,٩٩٨) | ٢٢    | تكلفة المبيعات                                    |
| ٢٣٠,٣١٩   | ١٧١,٦٨٨   |       | إجمالي الربح                                      |
| (١٤,٣٣١)  | (٧,٧٣٢)   | ٢٣    | مصاريف بيع وتوزيع                                 |
| (٣٥,٠٤٦)  | (٣٥,٥٨٠)  | ٢٤    | مصاريف عمومية وإدارية                             |
| ١٨٠,٩٤٢   | ١٢٨,٣٧٦   |       | الربح التشغيلي                                    |
| (٨,٠٨٤)   | (١١,٣٥٩)  | ٢٥    | تكلفة التمويل                                     |
| (١,٨٤٩)   | ٣,٣٥٢     | ٢٦    | إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي                      |
| ١٧١,٠٠٩   | ١٢٠,٣٦٩   |       | الربح قبل الزكاة الشرعية                          |
| (٥,٤٦٣)   | (٦,٦٢٠)   | ١٩    | الزكاة الشرعية                                    |
| ١٦٥,٥٤٦   | ١١٣,٧٤٩   |       | صافي ربح السنة                                    |
|           |           |       | ربحية السهم الأساسي والمخفض                       |
|           |           |       | ربحية السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة: |
|           |           |       | الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)                 |
| ٠,٩٧      | ٠,٦٧      | ٢٧    |                                                   |
|           |           |       | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:               |
|           |           |       | الأساسي والمخفض (ألف سهم)                         |
| ١٧٠,٠٠٠   | ١٧٠,٠٠٠   |       |                                                   |

عضو المجلس المفوض  
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة  
والرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

رامي أبو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

| ٢٠٢١ م  | ٢٠٢٢ م  | إيضاح                                                        |
|---------|---------|--------------------------------------------------------------|
| ١٦٥,٥٤٦ | ١١٣,٧٤٩ | صافي ربح السنة                                               |
|         |         | الدخل الشامل الآخر                                           |
|         |         | بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة: |
| (٦٤٤)   | (١,٢٦٦) | ١-١٥ خسارة إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين      |
| (٦٤٤)   | (١,٢٦٦) | الخسارة الشاملة الأخرى                                       |
| ١٦٤,٩٠٢ | ١١٢,٤٨٣ | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                    |

عضو المجلس المفوض  
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة  
والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

رامي أبو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

| إيضاح                         | رأس المال | احتياطي<br>نظامي | أرباح مبقاه | المجموع   |
|-------------------------------|-----------|------------------|-------------|-----------|
| رصيد ١ يناير ٢٠٢٢ م           | ١,٧٠٠,٠٠٠ | ١٤٥,٣٩٦          | ١٢٠,٤٢٧     | ١,٩٦٥,٨٢٣ |
| صافي ربح السنة                | -         | -                | ١١٣,٧٤٩     | ١١٣,٧٤٩   |
| الخسارة الشاملة الأخرى        | -         | -                | (١,٢٦٦)     | (١,٢٦٦)   |
| مجموع الدخل الشامل الآخر      | -         | -                | ١١٢,٤٨٣     | ١١٢,٤٨٣   |
| تحويلات الى الاحتياطي النظامي | -         | ١١,٣٧٥           | (١١,٣٧٥)    | -         |
| الأرباح الموزعة               | -         | -                | (٨٥,٠٠٠)    | (٨٥,٠٠٠)  |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م    | ١,٧٠٠,٠٠٠ | ١٥٦,٧٧١          | ١٣٦,٥٣٥     | ١,٩٩٣,٣٠٦ |
| رصيد ١ يناير ٢٠٢١ م           | ١,٧٠٠,٠٠٠ | ١٢٨,٨٤١          | ٢٢٧,٠٨٠     | ٢,٠٥٥,٩٢١ |
| صافي ربح السنة                | -         | -                | ١٦٥,٥٤٦     | ١٦٥,٥٤٦   |
| الخسارة الشاملة الأخرى        | -         | -                | (٦٤٤)       | (٦٤٤)     |
| مجموع الدخل الشامل الآخر      | -         | -                | ١٦٤,٩٠٢     | ١٦٤,٩٠٢   |
| تحويلات الى الاحتياطي النظامي | -         | ١٦,٥٥٥           | (١٦,٥٥٥)    | -         |
| الأرباح الموزعة               | -         | -                | (٢٥٥,٠٠٠)   | (٢٥٥,٠٠٠) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م    | ١,٧٠٠,٠٠٠ | ١٤٥,٣٩٦          | ١٢٠,٤٢٧     | ١,٩٦٥,٨٢٣ |

عضو المجلس المفوض  
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة  
والرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

رامي ابو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

| ٢٠٢١ م    | ٢٠٢٢ م    | إيضاح | الأنشطة التشغيلية                                                             |
|-----------|-----------|-------|-------------------------------------------------------------------------------|
| ١٧١,٠٠٩   | ١٢٠,٣٦٩   |       | صافي الربح للسنة قبل الزكاة                                                   |
|           |           |       | التعديلات لتسوية صافي الربح للسنة مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: |
| ٧٣,٨٥٦    | ٧٤,٢٢٤    | ٨     | الاستهلاك                                                                     |
| ٢٦        | -         | ٩     | الإطفاءات                                                                     |
| ٢٨        | ٤٤٣       |       | خسائر استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات                                            |
| ٢٣٢       | ١٧٦       | ١١    | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة                                              |
| -         | ٢,٠٠٠     | ١٠    | مخصص المخزون بطيئ الحركة                                                      |
| ٨,٠٨٤     | ١١,٣٥٩    |       | تكلفة التمويل                                                                 |
| ٤,٣٩٥     | ٤,٩٦٤     |       | منافع نهاية الخدمة للموظفين                                                   |
| ٢٥٧,٦٣٠   | ٢١٣,٥٣٥   |       |                                                                               |
|           |           |       | التغيرات في رأس المال العامل                                                  |
| ١,٩٠٣     | (٦٢٨)     |       | ذمم تجارية مدينة                                                              |
| (١,٤٦٩)   | (٨,٥٤٢)   |       | قطع غيار وعدد وأدوات                                                          |
| ١٤,٣٨٩    | (٨٧,٦٨١)  |       | بضاعة معدة للبيع                                                              |
| ٤,٠٥٣     | (٦,٨٠٢)   |       | مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى                                                 |
| (١,٣٠٩)   | (٦٧)      |       | دفعات مقدمة من العملاء                                                        |
| (٢٨١)     | ١,٦٧٦     |       | ذمم تجارية دائنة                                                              |
| ١٣,٠٧٩    | (٩٤٢)     |       | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى                                                     |
| ٢٨٧,٩٩٥   | ١١٠,٥٤٩   |       |                                                                               |
| (٨,٠٥٠)   | (٤,٨٥٠)   | ١٩    | زكاة مدفوعة                                                                   |
| (٧,٨٩٠)   | (١٠,٠٩٦)  |       | مصاريف تمويلية مسددة                                                          |
| (١,٦٢٨)   | (٢,٨٦٤)   | ١٥    | منافع نهاية الخدمة للموظفين المسددة                                           |
| ٢٧٠,٤٢٧   | ٩٢,٧٣٩    |       | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية                                        |
|           |           |       | الأنشطة الاستثمارية                                                           |
| (٢٧,٧٣٥)  | (٥٠,٠٦٩)  | ٨     | إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات                                               |
| (٤٩)      | (١٩)      |       | إضافات أصول غير ملموسة                                                        |
| (٢٥,٥٠١)  | -         | ٨     | إضافات على الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ                                     |
| (٥٣,٢٨٥)  | (٥٠,٠٨٨)  |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية                                    |
|           |           |       | الأنشطة التمويلية                                                             |
| -         | ٢٧٨,٥٠٠   | ١٨    | متحصلات من القروض طويلة الأجل                                                 |
| (٥١,٠٠٠)  | (٢٧٨,٥٠٠) | ١٨    | المسدد من القروض طويلة الأجل                                                  |
| (٦٣٢)     | (٦٣٢)     |       | المسدد من التزامات الإيجار                                                    |
| (٢٥٤,٩٨٩) | (٨٤,٧٩٥)  |       | الأرباح الموزعة                                                               |
| (٣٠٦,٦٢١) | (٨٥,٤٢٧)  |       | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية                                      |
| (٨٩,٤٧٩)  | (٤٢,٧٧٦)  |       | صافي التغير في النقد والنقد المكافئ                                           |
| ١٧١,٥٦٩   | ٨٢,٠٩٠    |       | النقد والنقد المكافئ في بداية السنة                                           |
| ٨٢,٠٩٠    | ٣٩,٣١٤    |       | النقد والنقد المكافئ في نهاية السنة                                           |
|           |           |       | معاملات غير نقدية:                                                            |
| -         | ٢,٠٠٨     |       | محول من الممتلكات، والآلات والمعدات إلى قطع غيار وعدد وأدوات                  |

عضو المجلس المفوض  
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة  
والرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

رامي أبو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



#### ١. معلومات الشركة

شركة أسمنت نجران (الشركة) (أو الشركة الام)، هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ الموافق (٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩، وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦ المنتهي في ١ فبراير ٢٠٢٤م. إن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملح.

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

شركة وصل الجنوب للنقل البري هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١ هـ الموافق (٨ أغسطس ٢٠٢٠م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١١٩٢٦٤، وبتاريخ ٢ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق (١٥ مارس ٢٠٢١م) حصلت الشركة على ترخيص النقل رقم ٠٠٠٠٧٩٢٥/١١.

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 إيضاحه في (الإيضاح ٦-١٤).

يتم 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ٤. التفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

##### أ. تفسيرات وتعديلات لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من التعديلات 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:

| المعيار الدولي                                                                                                    | ملخص                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | تاريخ التطبيق |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| المعيار الدولي للتقارير المالية ٤                                                                                 | عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ١ يناير ٢٠٢٣م |
| المعيار الدولي للتقارير المالية ٩                                                                                 | تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ١ يناير ٢٠٢٣م |
| المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧                                                                                | يقدم 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). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.                                                                                                                           | ١ يناير ٢٠٢٣م |
| معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)                                       | قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية في إجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢٢م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢١م لمدة عام واحد على الأقل حتى ١ يناير ٢٠٢٤م.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ١ يناير ٢٠٢٤م |
|                                                                                                                   | تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير و/أو الحق في تأجيل التسوية لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً لإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |
| الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة للمعيار الدولي لتقارير المالية ٢) | أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، والذي غيّر متطلبات الإفصاح فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية من "السياسات المحاسبية الهامة" إلى "معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". أيضاً زودت التعديلات إرشادات حول الوقت الذي من المحتمل أن تعتبر فيه معلومات السياسة المحاسبية جوهرية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م، مع السماح بالتطبيق المبكر. ونظراً لأن بيانات ممارسة المعيار الدولي للتقارير المالية هي إرشادات غير إلزامية، لم يتم تحديد تاريخ سريان إلزامي للتعديلات على بيان الممارسة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢. | ١ يناير ٢٠٢٣م |
| تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)                                                   | أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، والذي أضاف تعريف التقديرات المحاسبية في معيار المحاسبة الدولي ٨. أوضحت التعديلات أيضاً أن آثار التغيير في أسلوب الإدخال أو القياس هي تغييرات في التقديرات المحاسبية ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء الفترة السابقة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ١ يناير ٢٠٢٣م |

#### ٤. التفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

##### ب. التفسيرات والتعديلات سارية المفعول في السنة الحالية

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

|               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                      |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ١ يناير ٢٠٢٢م | توفر التعديلات الرئيسية الإعفاء من متطلبات محاسبة التحوط المحددة. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعايير لتتطلب التغيير من IBOR إلى سعر مرجعي بديل يتم احتسابه عن طريق تحديث سعر الفائدة الفعلي.                                                                                                                                                                                                                | معيار سعر الفائدة -<br>تعديلات المرحلة ٢<br>على المعيار الدولي<br>للتقارير المالية ٩<br>ومعيار المحاسبة<br>الدولي ٣٩ |
| ١ أبريل ٢٠٢٢م | في مارس ٢٠٢٢م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الذي مدد إمتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يسري هذا التعديل من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢٢م. يُسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك في البيانات المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢٢م.                                                         | التعديل - إمتيازات<br>الإيجار ذات الصلة<br>بجائحة كورونا "كوفيد<br>- ١٩" ما بعد ٣٠<br>يونيو ٢٠٢٢                     |
| ١ يناير ٢٠٢٢م | في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال.                                                                                                                                                                                                         | الإطار المفاهيمي<br>للتقارير المالية<br>(التعديلات على المعيار<br>الدولي لإعداد التقارير<br>المالية ٣)               |
| ١ يناير ٢٠٢٢م | تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الإعراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في جميع الأعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبات إمتياز الخدمة العام رقم ١٢.                                                                                                                                                                                   | معيار المحاسبة الدولي<br>١٦ الممتلكات والآلات<br>والمعدات (التعديل -<br>المتحصل قبل حق<br>الاستخدام)                 |
| ١ يناير ٢٠٢٢م | في مايو ٢٠٢٠م، 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 تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.                                                           | معيار المحاسبة الدولي<br>٣٧ (التعديل - العقود<br>المحملة بالإلتزامات -<br>تكلفة إتمام العقد)                         |
| ١ يناير ٢٠٢٢م | في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ٦٨ أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب 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. | التحسينات السنوية على<br>المعايير الدولية لإعداد<br>التقارير المالية: دورة<br>٢٠١٨م-٢٠٢٠م                            |
| ١ يناير ٢٠٢٢م | في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار.                                                 |                                                                                                                      |

#### 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 والإفصاحات 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. ان مجالات عدم التأكد في التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة المرفقة هي كما يلي:

## ٥. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### 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 المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي للاقتصاد للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء 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 التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تنسب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات حال وقوعها.

#### أ) التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدماتهم 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 وحدة الائتمان المتوقعة، والتي تعترف 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 السندات الحكومية المعدل لعلو المخاطر الإضافية التي تعكس عوائد السوق على سندات الشركات عالية الجودة وذات الاستحقاق المماثل.

#### ب) المخصصات والالتزامات المحتملة

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

#### ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتمال استهلاك. 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 المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

عند تحديد مخصص الذمم المدينة تقوم المجموعة بتقدير خسارة الائتمان المتوقعة. 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 التعاقدية المستحق والتي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والجدارة الائتمانية المتكاملة.

#### هـ) مخصص استخراج المواد

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



## ٥. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٥-٢ التفديرات والافتراضات (تتمة)

#### و) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (حجر جيرى ورمل ومعادن وجبس وحديد خام) وأعمال تحت التنفيذ بشكل رئيسي من كلنكر مخزن على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الاكوام وتحويل القياسات إلى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مثن مستقل لتقدير الكميات 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

تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

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

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

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه 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
- أية 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 تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة حتى تاريخ 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 إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-١ أساس التوحيد (تتمة)

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة الحالية  
التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة يتم احتسابها كعمليات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركة التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة 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 في قائمة الربح أو الخسارة 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) والالتزامات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك 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 المعمول بها).

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

### 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.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو
- النقد والنقد المكافئ ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الإلتزامات خلال اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف الإلتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها ضمن النشاط التشغيلي الاعتيادي.
  - محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
  - من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
  - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع الإلتزامات 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 منظمة 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 قدرة 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 تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-٣ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 اللازمة لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣: أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة 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.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه. تسجل القروض ذات آجال استحقاق ثابتة بقيم مخفضة استناداً إلى طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### ٦-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأرض التي لا تستهلك، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر هبوط القيمة المتراكمة، إن وجدت. تعتبر نفقات الإصلاح والصيانة مصروفات، في حين يتم رسملة نفقات التحسينات. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص بعد الأخذ بعين الاعتبار القيمة التخريدية للموجودات. تقوم المجموعة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك / الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيم التخريدية المستخدمة لتسجيل الاستهلاك على أساس سنوي.

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

| الأصول                      | نسبة الاستهلاك |
|-----------------------------|----------------|
| الأرض                       | لا تستهلك      |
| أصول حق الإستخدام           | على فترة العقد |
| مباني                       | ٢,٥٪           |
| المصنع والآلات والمعدات     | ٤٪ - ١٥٪       |
| مركبات                      | ١٠٪ - ٢٥٪      |
| أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | ١٠٪ - ١٢,٥٪    |
| أجهزة حاسب آلي              | ١٥٪            |
| أعمال رأسمالية قيد التنفيذ  | لا تستهلك      |

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

### ٦-٥ الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات 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 لتحديد مدى 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 كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-٦ الموجودات غير الملموسة

تم رسملة جميع التكاليف المدفوعة لإقتناء الموجودات غير الملموسة. يتم إثباتها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة للشركة على مدى العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

وتشمل الموجودات غير الملموسة البرامج والتراخيص. يتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر على أساس التكلفة المتكبدة للحصول على البرمجيات المحددة ووضعها في الخدمة. يتم تحميل 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 الحاسب الآلي كمصروف عند تكبدها بينما يتم رسملة تكلفة التطوير عند تحقيق معايير معينة.

يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كقيمة محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة على مدى الاعمار الإنتاجية الاقتصادية الخاصة بها باستخدام طريقة القسط الثابت وتقييم هبوط القيمة عندما يكون هناك مؤشر على هبوط قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة طرق الإطفاء والقيم المتبقية والاعمار الإنتاجية المقدرة على الأقل سنوياً. تقوم الشركة باختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإصحاح من خلال مقارنة قيمتها القابلة للإسترداد مع قيمتها الدفترية إما سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالموجودات 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 الى فترة التراخيص غير المنتهية، وشروط تجديد الرخصة، وما إذا كانت التراخيص تعتمد على تقنيات محددة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

### 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 تحميل قطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصاريف عند الشراء. في حالة المخزون التام والإنتاج تحت التشغيل تتضمن التكلفة نسبة من المصاريف الصناعية غير المباشرة وفقاً للطاقة 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 ناقصا التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التقديرية للبيع.

### ٦-٨ الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة المتعلق بالالتزام الأداء ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بتقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الموجودات. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لقياس قوائم الشراء الائتماني للذمم التجارية المدينة من العملاء بينما يتم تأمين العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين وهي غير مدرجة في نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

تُحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة (معدل الاسترداد) على أساس احتمال وجود مستحق يتقدم خلال المراحل المتعاقبة من الانحراف إلى الشطب المتصل بجدول التقدم للمستحقات المعقولة. معدلات الخسارة تستند إلى تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى العامين الماضيين. بالنسبة للمخصصات مقابل الذمم المدينة المحددة، يتم إجراء تحليل للمستهلك من قبل العميل في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ 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 الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة، بناءً على المعايير المحددة في سياسة المجموعة.

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 مطالبة أي طرف ثالث مثل إعانات الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المتفق عليه كذمم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-٩ 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 جوهرية للتغيرات في القيمة والتي تستحق كحد أقصى خلال ثلاثة أشهر وليس هناك قيود على تسيلها على حساب المجموعة.

### ٦-١٠ 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 وتسوية المطلوبات في آن واحد.

### ٦-١١ الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يُحمل المخصص على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. يتم تعديل الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي تم الانتهاء فيها من الربط.

### ٦-١٢ الدائنون التجاريون والحسابات الدائنة

يتم قياس الحسابات الدائنة بالقيمة العادلة، بالصافي بعد الخصم التجاري. حيث تضاف المكاسب والخسائر الناتجة عن المطلوبات بالعملة الأجنبية والتي تتعلق بسعر الصرف إلى القيمة الدفترية من المطلوبات ذات الصلة.

### ٦-١٣ المخصصات والمطلوبات الأخرى

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

### ٦-١٤ إلتزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للمجموعة. يحتسب صافي إلتزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية 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 مدين أو دائن مقابل الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات التالية في إلتزامات المنافع المحددة تحت بند "تكاليف 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 إلتزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

### ٦-١٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار

بالنسبة لأي عقود جديدة يتم إبرامها في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يعد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يُنقل حق السيطرة على استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل عوض". 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 ضمناً 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 توجيه "كيفية ولاي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.



## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ١٥-٦ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار (تتمة)

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات من عقد الإيجار مبدئياً وقياسها بالقيمة الحالية. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الإلتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحميل 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.

- تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس إلتزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مواد ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة ومن المؤكد ممارستها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- بعد القياس المبدئي، سيتم تخفيض الإلتزام للمدفوعات المقدمة وزيادة العائد. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

### ١٦-٦ الاحتياطي النظامي

وفقاً 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.

### ١٧-٦ الأصول والإلتزامات المحتملة

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

### 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 الإقرار باستلام السلع. يتم الاعتراف بالمبيعات عند استكمال إلتزام الأداء حيث يتم نقل المخاطر والمنافع الهامة 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.

### 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.

### 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 المصاريف غير المباشرة.

### ٢١-٦ المصروفات

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة، بما في ذلك تكاليف الموظفين وتكاليف النقل (تتضمن حوافز المنطقة). يتم تصنيف جميع مصاريف التشغيل الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

### ٢٢-٦ ربحية السهم

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

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-٢٣ توزيعات الأرباح والتخصيص

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

### ٦-٢٤ المعلومات القطاعية

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

### ٦-٢٥ 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 تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة 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 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 بالتغيرات 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 للمتاجرة ولا تصنف أي موجودات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### (ب) التكلفة المطفأة

تنشأ 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 مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الإقضاء 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 النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة مع فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية - السحب على المكشوف من البنوك. تظهر المسحوبات على المكشوف 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.

## ٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٦-٢ الأدوات المالية (تتمة)

#### المطلوبات المالية

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية إلى واحدة من فئتين، اعتماداً على الغرض من إقتناء الإلتزام. بخلاف المطلوبات المالية في علاقة التحوط المؤهلة (انظر أدناه)، فإن السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة هي كما يلي:

#### 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 بالتغيرات 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 مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم أي تكاليف معاملة مرتبطة مباشرة بإصدار الأداة. يتم قياس هذه الإلتزامات لاحقاً والتي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن 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 قسيمة مستحقة الدفع أثناء وجود إلتزام قائم.
- الذمم التجارية الدائنة والمطلوبات النقدية الأخرى قصيرة الأجل، والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

## ٧. التقرير القطاعي

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخارجية (إيضاح ٢١)، 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 ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات

| التكلفة                | الأراضي | أصول حق استخدام | المباني   | المحاجر والآلات والمعدات الأخرى | المركبات | الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية | حاسب آلي | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ | الإجمالي    |
|------------------------|---------|-----------------|-----------|---------------------------------|----------|-------------------------------------|----------|--------------------------------|-------------|
| رصيد ١ يناير ٢٠٢٢م     | ٢,٥٦٣   | ٧,٣٠٢           | ١,١٦٣,٣٩١ | ١,٩٢٢,٩٩٩                       | ٤٣,٠١٤   | ١٣,٦٨٦                              | ٤,٧٩٣    | ٢٢١                            | ٣,١٥٧,٩٦٩   |
| إضافات                 | -       | -               | -         | ٢٨,٢٠٤                          | ٢١,٣١٠   | ٤٨٢                                 | ٧٣       | -                              | ٥٠,٠٦٩      |
| استبعادات              | -       | -               | -         | (١٣٩)                           | (٥٦٠)    | -                                   | (٧)      | -                              | (٧٠٦)       |
| المحول                 | -       | -               | -         | (٢,٠٤٢)                         | -        | -                                   | -        | -                              | (٢,٠٤٢)     |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | ٢,٥٦٣   | ٧,٣٠٢           | ١,١٦٣,٣٩١ | ١,٩٤٩,٠٢٢                       | ٦٣,٧٦٤   | ١٤,١٦٨                              | ٤,٨٥٩    | ٢٢١                            | ٣,٢٠٥,٢٩٠   |
| الاستهلاك المتراكم     | -       | (١,٥٣٠)         | (٣٧٢,٠٣٧) | (٧٨٥,١٨٣)                       | (٢٢,٩٣٩) | (٩,٨٥٤)                             | (٣,٣٣٣)  | -                              | (١,١٩٤,٨٧٦) |
| إضافات                 | -       | (٤٨٤)           | (١٩,٧٨٤)  | (٤٩,٦٢٧)                        | (٣,٦٦٥)  | (٤٤٠)                               | (٢٢٤)    | -                              | (٧٤,٢٢٤)    |
| استبعادات              | -       | -               | -         | ٢٢                              | ٢٤٠      | -                                   | ١        | -                              | ٢٦٣         |
| المحول                 | -       | -               | -         | ٣٤                              | -        | -                                   | -        | -                              | ٣٤          |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | -       | (٢,٠١٤)         | (٣٩١,٨٢١) | (٨٣٤,٧٥٤)                       | (٢٦,٣٦٤) | (١٠,٢٩٤)                            | (٣,٥٥٦)  | -                              | (١,٢٦٨,٨٠٣) |
| صافي القيمة الدفترية   | ٢,٥٦٣   | ٥,٢٨٨           | ٧٧١,٥٧٠   | ١,١١٤,٢٦٨                       | ٣٧,٤٠٠   | ٣,٨٧٤                               | ١,٣٠٣    | ٢٢١                            | ١,٩٣٦,٤٨٧   |

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

| التكلفة                | الأراضي | أصول حق استخدام | المباني   | المحاجر والآلات والمعدات الأخرى | المركبات | الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية | حاسب آلي | الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ | الإجمالي    |
|------------------------|---------|-----------------|-----------|---------------------------------|----------|-------------------------------------|----------|--------------------------------|-------------|
| رصيد ١ يناير ٢٠٢١م     | ٢,٥٦٣   | ٧,٣٠٢           | ١,١٦٣,٢٠٤ | ١,٨٧٣,٨٨٩                       | ٣٩,٧٦٤   | ١٣,٤٩٦                              | ٤,٦٦٥    | ٣١١                            | ٣,١٠٥,١٩٤   |
| إضافات                 | -       | -               | ١٨٧       | ٢٣,٥١٩                          | ٣,٦٦٢    | ١٩٠                                 | ١٧٧      | ٢٥,٥٠١                         | ٥٣,٢٣٦      |
| استبعادات              | -       | -               | -         | -                               | (٤١٢)    | -                                   | (٤٩)     | -                              | (٤٦١)       |
| المحول                 | -       | -               | -         | ٢٥,٥٩١                          | -        | -                                   | -        | (٢٥,٥٩١)                       | -           |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٢,٥٦٣   | ٧,٣٠٢           | ١,١٦٣,٣٩١ | ١,٩٢٢,٩٩٩                       | ٤٣,٠١٤   | ١٣,٦٨٦                              | ٤,٧٩٣    | ٢٢١                            | ٣,١٥٧,٩٦٩   |
| الاستهلاك المتراكم     | -       | (١,٠١٤)         | (٣٥١,٨٤٥) | (٧٣٥,٣٦٨)                       | (٢٠,٦٦٧) | (٩,٤٢٢)                             | (٣,١٣٧)  | -                              | (١,١٢١,٤٥٣) |
| إضافات                 | -       | (٥١٦)           | (٢٠,١٩٢)  | (٤٩,٨١٥)                        | (٢,٦٧١)  | (٤٣٢)                               | (٢٣٠)    | -                              | (٧٣,٨٥٦)    |
| استبعادات              | -       | -               | -         | -                               | ٣٩٩      | -                                   | ٣٤       | -                              | ٤٣٣         |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | -       | (١,٥٣٠)         | (٣٧٢,٠٣٧) | (٧٨٥,١٨٣)                       | (٢٢,٩٣٩) | (٩,٨٥٤)                             | (٣,٣٣٣)  | -                              | (١,١٩٤,٨٧٦) |
| صافي القيمة الدفترية   | ٢,٥٦٣   | ٥,٧٧٢           | ٧٩١,٣٥٤   | ١,١٣٧,٨١٦                       | ٢٠,٠٧٥   | ٣,٨٣٢                               | ١,٤٦٠    | ٢٢١                            | ١,٩٦٣,٠٩٣   |

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                                  |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| ٧١,٤١٦              | ٧٣,١٢٤              | تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)        |
| ١,٧٢٧               | ٣٤٧                 | مصاريف البيع والتوزيع (إيضاح ٢٣) |
| ٧١٣                 | ٧٥٣                 | مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٤) |
| ٧٣,٨٥٦              | ٧٤,٢٢٤              | الإجمالي                         |

٨-٢ يقع المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية في سلطنة لمدة (٣٠) سنة هجرية ابتداءً من ١١ جمادى الثاني ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٥ م)، وأرض مستأجرة من أمانة منطقة نجران في عاكفة لمدة (٢٥) سنة هجرية ابتداءً من ٢١ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٠٧ م).

٩. أصول غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                               |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| ٨,٧٦٦               | ٨,٨١٥               | التكلفة                       |
| ٤٩                  | ١٩                  | الرصيد في ١ يناير             |
| ٨,٨١٥               | ٨,٨٣٤               | الإضافات خلال السنة           |
| ٤,٦٩٥               | ٤,٧٢١               | الرصيد في ٣١ ديسمبر           |
| ٢٦                  | -                   | الإطفاء المتراكم              |
| ٤,٧٢١               | ٤,٧٢١               | الرصيد في ١ يناير             |
| ٤,٠٩٤               | ٤,١١٣               | الإطفاء خلال السنة (إيضاح ٢٤) |
|                     |                     | الرصيد في ٣١ ديسمبر           |
|                     |                     | صافي القيمة الدفترية          |

١٠. قطع غيار وعدد وأدوات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                              |
|---------------------|---------------------|------------------------------|
| ١٥٥,٣٢١             | ١٦٥,٨٧١             | قطع غيار - غير معدة للبيع    |
| (٥,٣٢٣)             | (٧,٣٢٣)             | يخصم: مخصص مواد بطيئة الحركة |
| ١٤٩,٩٩٨             | ١٥٨,٥٤٨             |                              |



شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٠. قطع غيار وعدد وأدوات (تتمة)

١-١٠ حركة مخصص قطع غيار وعدد وأدوات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                       |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ٥,٣٢٣               | ٥,٣٢٣               | الرصيد في بداية السنة |
| -                   | ٢,٠٠٠               | المكون خلال السنة     |
| ٥,٣٢٣               | ٧,٣٢٣               | الرصيد في نهاية السنة |

١١. بضاعة معدة للبيع

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                                    |
|---------------------|---------------------|------------------------------------|
| ٢٣,٠٠٢              | ٣٣,٠٢٠              | المواد الخام، الوقود ومواد التغليف |
| ٤٦                  | -                   | وقود في الطريق                     |
| ٩٠,٤٠٤              | ١٦٦,٢٩٢             | الانتاج تحت التشغيل                |
| ٥,٨٧٥               | ٧,٦٩٦               | الإنتاج التام                      |
| ١١٩,٣٢٧             | ٢٠٧,٠٠٨             |                                    |

١٢. الذمم المدينة التجارية

١-١٢ مدينون تجاريون

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                                        |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------|
| ٣٠,٤٥٩              | ٣١,١٧٦              | ذمم تجارية مدينة                       |
| (١,٨٠٣)             | (١,٩٧٩)             | يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٢٨,٦٥٦              | ٢٩,١٩٧              |                                        |
| (٤٣٥)               | (٥٢٤)               | يخصم: حوافز مستحقة للعملاء             |
| ٢٨,٢٢١              | ٢٨,٦٧٣              | ذمم تجارية مدينة - صافي                |

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

٢-١٢ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                             |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| ١١,٦٥٠              | ١,٨٠٣               | الرصيد في بداية السنة       |
| ٢٣٢                 | ١٧٦                 | مخصص مكون خلال السنة        |
| (١٠,٠٧٩)            | -                   | رد / ديون مشطوبة خلال السنة |
| ١,٨٠٣               | ١,٩٧٩               | الرصيد في نهاية السنة       |

للمعلومات الإضافية عن السوق ومخاطر الائتمان (إيضاح رقم ٣١).

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                             |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|
| ٢٧,٠١٤              | ٣٣,٣١٦              | المدفوع مقدماً للموردين     |
| ١٠,٢١٧              | ٩,٠٥٢               | المصاريف المدفوعة مقدماً    |
| ٢,٦٩٠               | ٣,٨٥٢               | رسوم جمركية مستردة - الصافي |
| ٢,٨٠٦               | ٣,٣٠٩               | أرصدة مدينة أخرى (*)        |
| ٤٢,٧٢٧              | ٤٩,٥٢٩              | الإجمالي                    |

\* تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى على قطع غيار تحت التخليص الجمركي بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٠٠ ألف ريال سعودي).

١٤. النقد والنقد المكافئ

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | إيضاح |                          |
|---------------------|---------------------|-------|--------------------------|
| ١٩٧                 | ٦٣                  |       | نقد في الصندوق           |
| ٢١,٨٩٣              | ١٩,٢٥١              | ١-١٤  | أرصدة لدى البنوك         |
| ٦٠,٠٠٠              | ٢٠,٠٠٠              | ٢-١٤  | ودائع مرابحة قصيرة الأجل |
| ٨٢,٠٩٠              | ٣٩,٣١٤              |       | الإجمالي                 |

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

٢-١٤ تتمثل في استثمارات تم ايداعها لدى بنوك محلية بمتوسط معدل عائد ٥,٠٥٪ سنوياً.

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | إيضاح |                                                        |
|---------------------|---------------------|-------|--------------------------------------------------------|
| ٣٣,٤٣٨              | ٣٦,٨٤٩              |       | الرصيد في بداية السنة                                  |
| ٣,٦٩٣               | ٤,٠٢٢               |       | تكلفة الخدمة الحالية                                   |
| ٧٠٢                 | ٩٤٢                 |       | تكلفة العائد                                           |
| ٤,٣٩٥               | ٤,٩٦٤               |       | المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة             |
| ٦٤٤                 | ١,٢٦٦               | ١-١٥  | إعادة قياس (الخسارة) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر |
| (١,٦٢٨)             | (٢,٨٦٤)             |       | المنافع المسددة خلال السنة                             |
| ٣٦,٨٤٩              | ٤٠,٢١٥              |       | الرصيد في نهاية السنة                                  |

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                                           |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------------|
| (٢٣٢)               | ٧١١                 | تأثير التغيرات في الافتراضات المالية      |
| (٣٣)                | (٥٢٤)               | تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية |
| ٩٠٩                 | ١,٠٧٩               | تأثير تعديلات الخبرة                      |
| ٦٤٤                 | ١,٢٦٦               | الإجمالي                                  |

#### ١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

##### ٢-١٥ أهم الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية  
الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | معدل الخصم المستخدم                           |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
| %٢,٥٠               | %٤,٧٠               |                                               |
| %٢,٥٠               | %٤,٧٠               | النمو المستقبلي في الراتب (للسنتين المقبلتين) |
| %٢,٣٠               | %٤,٧٠               | النمو المستقبلي في الراتب (طويل الاجل)        |
| متوسط               | متوسط               | معدل الدوران                                  |
| ٦٠                  | ٦٠                  | الافتراضات الديموغرافية:<br>سن التقاعد        |

##### ٣-١٥ تحليل الحساسية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | معدل حركة الخصم (%٠,٥) | معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (%٠,٥) |
|------------------|------------------|------------------------|--------------------------------------------|
| النقص            | الزيادة          | النقص                  | الزيادة                                    |
| ٣٨,٤٤٩           | ٣٥,٣٦٤           | ٤١,٥٩٢                 | ٣٨,٩٢٢                                     |
| ٣٥,٦٠٤           | ٣٨,١٧٥           | ٣٨,٨٧٠                 | ٤١,٦٣٥                                     |

#### ١٦. التزامات الإيجار

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | الجزء المتداول من التزامات الإيجار     |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------|
| ٤٥١                 | ٤٦٤                 | الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار |
| ٥,٥٩٧               | ٥,١٣٣               | الرصيد في نهاية السنة                  |
| ٦,٠٤٨               | ٥,٥٩٧               |                                        |

يتم ضمان التزامات الإيجار من قبل الموجودات ذات الصلة.

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

| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | من ١-٥ سنوات | أقل من سنة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:              |
|----------|-----------------|--------------|------------|---------------------------------------|
| ٦,٦٢٣    | ٣,٤٦٣           | ٢,٥٢٨        | ٦٣٢        | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار          |
| ١,٠٢٦    | ٣٢٩             | ٥٢٩          | ١٦٨        | يخصم: مصروف الفائدة للفترة المستقبلية |
| ٥,٥٩٧    | ٣,١٣٤           | ١,٩٩٩        | ٤٦٤        | صافي القيمة الحالية                   |
| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | من ١-٥ سنوات | أقل من سنة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:              |
| ٧,٢٥٥    | ٤,٠٩٥           | ٢,٥٢٨        | ٦٣٢        | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار          |
| ١,٢٠٧    | ٤٣٩             | ٥٨٧          | ١٨١        | يخصم: مصروف الفائدة للفترة المستقبلية |
| ٦,٠٤٨    | ٣,٦٥٦           | ١,٩٤١        | ٤٥١        | صافي القيمة الحالية                   |

#### ١٧. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ١٧٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم. جميع الأسهم صادرة ومدفوعة بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

#### ١٨. القروض طويلة الأجل

يتم عرض القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                                      |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| ٣٢٩,٥٠٠             | ٢٧٨,٥٠٠             | المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي     |
| -                   | ٢٧٨,٥٠٠             | مسحوبات خلال السنة                   |
| (٥١,٠٠٠)            | (٢٧٨,٥٠٠)           | ناقص: تسديدات / استردادات خلال السنة |
| ٢٧٨,٥٠٠             | ٢٧٨,٥٠٠             | صافي المبلغ الرئيسي                  |
| ٥١٥                 | ١,٥٩٧               | الفوائد المستحقة للسنة               |
| ٢٧٩,٠١٥             | ٢٨٠,٠٩٧             |                                      |
| (٥١,٠١٥)            | (٤٤,٤٤٣)            | ناقص: المحول الى المطلوبات المتداولة |
| ٢٢٧,٥٠٠             | ٢٣٥,٦٥٤             | الرصيد كما في نهاية السنة            |

#### ١-١٨ تورق

خلال العام ٢٠٢٢ م وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات بنكية (تورق) بمبلغ ٢٧٨,٥ مليون ريال مع مصرف الراجحي لاستبدال التمويل طويل الأجل القائم والذي تم الحصول عليه في عام ٢٠٢٠ م من احد البنوك المحلية. سيتم سداد تلك التسهيلات الجديدة على فترة سبع سنوات بموجب ثلاثة عشر قسطا نصف سنوية متساوية ابتداء من مايو ٢٠٢٣ م. تحمل اتفاقية التسهيلات (تورق) تكاليف تمويل على أساس المعدل السائد بين البنوك السعودية (سايبور) إضافة إلى هامش ربح محدد. ويتم ضمان التسهيلات من خلال سند لأمر.

لدى المجموعة أربع إتفاقيات تسهيلات إئتمانية متعددة الأغراض باجمالي مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي والتي لم يتم إستخدامها.

ان القيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مسعرة بالريال السعودي.

#### ٢-١٨ شروط اتفاقية القرض

تحتوي اتفاقية القرض على عدة شروط. إن أي اخلال بهذه الشروط في المستقبل قد يؤدي الى اعادة التفاوض. تقوم الادارة بمراقبة ومتابعة شروط اتفاقية القرض بشكل دوري. وتتخذ الإدارة إجراءات لضمان الامتثال لهذه الشروط. لم يكن هناك أي عدم امتثال لشروط القرض خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

جميع القروض أعلاه متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

#### ١٩. الوضع الزكوي

أ- فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                       |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ٨,٧٢١               | ٦,١٣٤               | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٤٦٣               | ٦,٦٢٠               | المكون خلال السنة     |
| (٨,٠٥٠)             | (٤,٨٥٠)             | المدفوع خلال السنة    |
| ٦,١٣٤               | ٧,٩٠٤               | الرصيد في نهاية السنة |

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية الى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقامت الشركة بدفع المطلوبات لهذه السنوات بناء على الاقرارات الزكوية. تم الحصول على الربط النهائي للأعوام من ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١١ م وكذلك للسنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠٢٠ م.

#### ٢٠. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                                  |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| ١٥,٦٣١              | ٢٥,١٩٦              | حقوق امتياز استغلال المواد الخام |
| ٢١,١٣٢              | ٨,٥٦١               | أرصدة دائنة أخرى                 |
| ٧,٨٩٨               | ٩,٩٦٢               | مصاريف مستحقة                    |
| ٤٤,٦٦١              | ٤٣,٧١٩              | الإجمالي                         |

#### ٢١. المبيعات، صافي

٢١-١ معلومات مفصلة عن المبيعات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                            |
|---------------------|---------------------|----------------------------|
| ٥٨١,٥٥٣             | ٥٣٥,٦٨٦             | بناء على المنتج            |
| ٥٨١,٥٥٣             | ٥٣٥,٦٨٦             | اسمنت                      |
|                     |                     | مجموع المبيعات             |
| ٥٨١,٥٥٣             | ٥٣٥,٦٨٦             | بناء على العميل            |
| ٥٨١,٥٥٣             | ٥٣٥,٦٨٦             | عملاء الشركات              |
|                     |                     | مجموع المبيعات             |
| ٥٤٨,٢٧٥             | ٤٨٣,٣٤٩             | بناء على الاسواق الجغرافية |
| ٣٣,٢٧٨              | ٥٢,٣٣٧              | محلي                       |
| ٥٨١,٥٥٣             | ٥٣٥,٦٨٦             | تصدير                      |
|                     |                     | مجموع المبيعات             |

#### ٢١-٢ التزامات الأداء - مبيعات البضائع

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون السداد مستحقاً بشكل عام مقدماً أو خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من التسليم.

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٢. تكلفة المبيعات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | إيضاح |                                                   |
|---------------------|---------------------|-------|---------------------------------------------------|
| ٧٩,٠٧٥              | ١٣٦,٢٨٥             |       | تكلفة المواد                                      |
| ٧١,١٩٣              | ٨٤,٣٦٤              | ١-٢٢  | رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة        |
| ٦٢,٦٥٤              | ٧٤,٥٤٤              |       | وقود وطاقة                                        |
| ٢٨,٢٣٨              | ٤٣,٢١٧              |       | إصلاحات وصيانة                                    |
| ١٧,٣٤٠              | ٢٥,٧٥٠              |       | مصاريف التشغيل والإدارة                           |
| ٧١,٤١٦              | ٧٣,١٢٤              | ١-٨   | الاستهلاك                                         |
| ٧,٥٣٠               | ٣,٤٩٠               |       | مصاريف التصنيع الأخرى                             |
| -                   | ٢,٠٠٠               |       | مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة                      |
| ٣٣٧,٤٤٦             | ٤٤٢,٧٧٤             |       |                                                   |
| ١١١,٠٦٠             | ٩٧,٢٧٢              |       | أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - بداية السنة |
| (٩٧,٢٧٢)            | (١٧٦,٠٤٨)           |       | أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - نهاية السنة |
| ٣٥١,٢٣٤             | ٣٦٣,٩٩٨             |       | تكلفة المبيعات                                    |

١-٢٢ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات منافع الموظفين بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢,٤ 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 ١١,٢٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٣,٣ مليون ريال سعودي).

٢٣. مصاريف البيع والتوزيع

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | إيضاح |                                            |
|---------------------|---------------------|-------|--------------------------------------------|
| ٦,٨٠١               | ٥,٥٥٩               | ١-٢٣  | رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة |
| ١,٧٢٧               | ٣٤٧                 | ١-٨   | الاستهلاك                                  |
| ٢,٦١٠               | -                   |       | تكلفة نقل الاسمنت                          |
| ٢٣٢                 | ١٧٦                 |       | خسارة هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية     |
| ١,٧١٠               | ٥٣٨                 |       | مصاريف السفر                               |
| ٥٤٧                 | ٨٦٧                 |       | تكلفة التصدير                              |
| ٧٠٤                 | ٢٤٥                 |       | أخرى                                       |
| ١٤,٣٣١              | ٧,٧٣٢               |       | الإجمالي                                   |

١-٢٣ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات تقاعد الموظفين بمبلغ ٢٦٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٠٣ ألف ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م | إيضاح   |                                            |
|---------------------|---------------------|---------|--------------------------------------------|
| ٢١,٦٦٣              | ٢٢,٧٧٧              | ١-٢٤    | رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة |
| ١,١٨٤               | ١,٦٥٣               |         | مصاريف الصيانة                             |
| ٤,٨٦٢               | ٤,٤٢٠               | ٢٩      | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                  |
| ٢,٠٠٣               | ١,٤٠٤               |         | خدمات قانونية ومهنية                       |
| ٧٣٩                 | ٧٥٣                 | ٨-١ و ٩ | الاستهلاك والإطفاء                         |
| ٧٧٦                 | ٧٩٣                 |         | الرسوم التنظيمية                           |
| ٣١٣                 | ٥٤٠                 |         | مصاريف السفر                               |
| ٥٨٧                 | ٥٩١                 |         | التبرعات                                   |
| ٤١٦                 | ٢٧٩                 |         | تقنية المعلومات                            |
| ١١٨                 | ١٤٥                 |         | رسوم بنكية                                 |
| ٢,٣٨٥               | ٢,٢٢٥               |         | أخرى                                       |
| ٣٥,٠٤٦              | ٣٥,٥٨٠              |         | الإجمالي                                   |

١-٢٤ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات تقاعد الموظفين بمبلغ ١,٠٢٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٩٣٤ ألف ريال سعودي).

٢٥. تكلفة التمويل

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                                                           |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------|
| ٧٠٢                 | ٩٤٢                 | تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ١٩٤                 | ١٨٢                 | تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجارات                |
| ٧,١٨٨               | ١٠,٢٣٥              | تكلفة التمويل المتعلقة بالفروض طويلة الأجل                |
| ٨,٠٨٤               | ١١,٣٥٩              |                                                           |

٢٦. إيرادات (مصاريف) أخرى - صافي

| ٢٠٢١ م   | ٢٠٢٢ م |                           |
|----------|--------|---------------------------|
| ٥,٩٦٠    | -      | عكس مخصص ذمم مدينة        |
| ١,٣٣٣    | ٤٧٣    | إيرادات عوائد مرابحة      |
| -        | ١,٣٨٧  | مبيعات الخردة             |
| ٨٥٨      | ١,٤٩٢  | أخرى - صافي               |
| (١٠,٠٠٠) | -      | مخصص مقابل غرامات وجزاءات |
| (١,٨٤٩)  | ٣,٣٥٢  |                           |



## ٢٧. ربحية السهم

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                                                                          |
|---------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| ١٦٥,٥٤٦             | ١١٣,٧٤٩             | دخل السنة العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم                     |
| ١٧٠,٠٠٠             | ١٧٠,٠٠٠             | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة                               |
| ٠,٩٧                | ٠,٦٧                | الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي) |

## ٢٨. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات القائمة على المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من إتمادات مستندية وفواتير تحصيل وضمانات حسن تنفيذ والمرتبطة بأنشطة المجموعة الاعتيادية ما قيمته ٤٧٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤٠٠ ألف ريال سعودي).

## ٢٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يُمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الأطراف، فيما يلي بيان بالمعاملات الجوهرية التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

| المعاملات خلال السنة |        | دفعات مقدماً من أطراف ذوي علاقة |        |
|----------------------|--------|---------------------------------|--------|
| ٢٠٢٢ م               | ٢٠٢١ م | ٢٠٢٢ م                          | ٢٠٢١ م |
| ٢,٥٩٥                | ١٦٥    | ١                               | ١      |
|                      |        | ١                               | ١      |

شركة يال العربية - مبيعات

## بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة المحملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٤,٤٢٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٤,٨٦٢ ألف ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                          |
|---------------------|---------------------|--------------------------|
| ١٠,٢٤٧              | ١٠,٣٩٩              | منافع موظفين قصيرة الأجل |
| ٣١٦                 | ١٩٥                 | منافع ما بعد التوظيف     |
| ١٠,٥٦٣              | ١٠,٥٩٤              |                          |

## ٣٠. توزيعات الأرباح

قرر مجلس الإدارة باجتماعه الذي عقد في تاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م الموافق ٦ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ على توزيع أرباح بمبلغ ٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ).

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٣ أبريل ٢٠٢٢ م (الموافق ١٢ رمضان ١٤٤٣ هـ) على توزيع أرباح بمبلغ ٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٠,٢٥ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ٢٤ أبريل ٢٠٢٢ م (الموافق ٢٣ رمضان ١٤٤٣ هـ).

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 (٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٧ أكتوبر ٢٠٢١ م (الموافق ١١ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ).

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٣١ مارس ٢٠٢١ م (الموافق ١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ)، على توزيع أرباح بمبلغ ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٣ أبريل ٢٠٢١ م (الموافق ١ رمضان ١٤٤٢ هـ).

### ٣١. 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 الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير التمويل اللازم لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة تتمثل في الاستثمارات وفي الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى. وعلى المجموعة التزامات مالية مختلفة مثل التمويل طويل الأجل، والذمم الدائنة التجارية وذمم دائنة أخرى.

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

- (أ) ذمم تجارية مدينة
- (ب) النقد والنقد المكافئ
- (ج) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
- (د) تمويل طويل الأجل
- (هـ) إلتزامات الإيجار

#### الأدوات المالية بحسب الفئة (التكلفة المطفأة)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                           |
|---------------------|---------------------|---------------------------|
|                     |                     | <b>الموجودات المالية</b>  |
| ٢٨,٢٢١              | ٢٨,٦٧٣              | ذمم تجارية مدينة          |
| ٨٢,٠٩٠              | ٣٩,٣١٤              | النقد والنقد المكافئ      |
| ١١٠,٣١١             | ٦٧,٩٨٧              | الإجمالي                  |
|                     |                     | <b>المطلوبات المالية</b>  |
| ٢٧٩,٠١٥             | ٢٨٠,٠٩٧             | قروض طويلة الأجل          |
| ٦,٠٤٨               | ٥,٥٩٧               | إلتزامات الإيجار          |
| ٤٤,٧٤٤              | ٤٦,٤٢٠              | ذمم تجارية دائنة          |
| ١,١١٨               | ١,٣٢٣               | توزيعات أرباح مستحقة      |
| ٣٦,٧٦٣              | ٣٣,٧٥٧              | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٦٧,٦٨٨             | ٣٦٧,١٩٤             | الإجمالي                  |

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة

### ٣١- الأدوات المالية (تتمة)

#### 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 ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ 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.

| أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة |                  |        |
|----------------------------------|------------------|--------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | القروض |
| ٢٨٠,٠٩٧                          | ٢٧٩,٠١٥          |        |

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

| الربح / (الخسارة) ٢٠٢٢ م                     |                                                | الربح / (الخسارة) ٢٠٢١ م                     |                                                |        |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|--------|
| النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة | الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة | النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة | الزيادة في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة | القروض |
| ١٠٠ نقطة أساس                                | ١٠٠ نقطة أساس                                  | ١٠٠ نقطة أساس                                | ١٠٠ نقطة أساس                                  |        |
| ٢,٨٠٠                                        | (٢,٨٠٠)                                        | ٢,٧٩٠                                        | (٢,٧٩٠)                                        |        |

#### (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 مثبت 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.

#### مخاطر الائتمان

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

### ٣١- الأدوات المالية (تتمة)

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الائتمانية هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                               |
|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| ٢٨,٢٢١              | ٢٨,٦٧٣              | ذمم تجارية مدينة              |
| ٤٢,٧٢٧              | ٤٩,٥٢٩              | مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى |
| ٨٢,٠٩٠              | ٣٩,٣١٤              | النقد والنقد المكافئ          |
| ١٥٣,٠٣٨             | ١١٧,٥١٦             | الإجمالي                      |

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

أعمار الذمم التجارية المدينة التي انقضت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                 |
|---------------------|---------------------|-----------------|
| ٢٣,١٧٩              | ٢٢,١٧٠              | غير مستحقة بعد  |
| ٥,٢٤٩               | ٧,٠٢٧               | ١- ٩٠ يوم       |
| -                   | -                   | ٩١- ١٨٠ يوم     |
| -                   | -                   | ١٨١- ٣٦٠ يوم    |
| ٢,٠٣١               | ١,٩٧٩               | أكثر من ٣٦٠ يوم |
| ٣٠,٤٥٩              | ٣١,١٧٦              | الإجمالي        |

الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢٩,١٩٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٨,٤٢٥ ألف ريال سعودي) هي مضمونة بأوامر دفع و ضمانات بنكية.

وقد بلغ مخصص الهبوط في القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ م |                   |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| ١,٨٠٣               | ١,٩٧٩               | أكثر من ٣٦٠ يوماً |

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الاعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مضمومة.

### ٣١- الأدوات المالية (تتمة)

#### مخاطر السيولة (تتمة)

| التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة |                 |                    |            |                                     |
|----------------------------------------|-----------------|--------------------|------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                       |                 |                    |            |                                     |
| الإجمالي                               | ٣ سنوات أو أكثر | من سنة إلى ٣ سنوات | سنة أو أقل |                                     |
| ٢٨٠,٠٩٧                                | ١٤٩,٩٦٢         | ٨٥,٦٩٢             | ٤٤,٤٤٣     | التزامات مالية غير مشتقة:           |
| ٥,٥٩٧                                  | ٣,٥٧٤           | ١,٥٥٩              | ٤٦٤        | قروض طويلة الأجل                    |
| ٤٦,٤٢٠                                 | -               | -                  | ٤٦,٤٢٠     | التزامات الإيجار                    |
| ٣٣,٧٥٧                                 | -               | -                  | ٣٣,٧٥٧     | ذمم دائنة تجارية                    |
| ٣٦٥,٨٧١                                | ١٥٣,٥٣٦         | ٨٧,٢٥١             | ١٢٥,٠٨٤    | مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |

| التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة |                 |                    |            |                                     |
|----------------------------------------|-----------------|--------------------|------------|-------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م                       |                 |                    |            |                                     |
| الإجمالي                               | ٣ سنوات أو أكثر | من سنة إلى ٣ سنوات | سنة أو أقل |                                     |
| ٢٧٩,٠١٥                                | ١٢٥,٥٠٠         | ١٠٢,٠٠٠            | ٥١,٥١٥     | التزامات مالية غير مشتقة:           |
| ٦,٠٤٨                                  | ٤,٠١٠           | ١,٥٨٧              | ٤٥١        | قروض طويلة الأجل                    |
| ٤٤,٧٤٤                                 | -               | -                  | ٤٤,٧٤٤     | التزامات الإيجار                    |
| ٣٦,٧٦٣                                 | -               | -                  | ٣٦,٧٦٣     | ذمم دائنة تجارية                    |
| ٣٦٦,٥٧٠                                | ١٢٩,٥١٠         | ١٠٣,٥٨٧            | ١٣٣,٤٧٣    | مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى |

#### إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها. وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |                                 |
|-----------|-----------|---------------------------------|
| ٢٠٢١ م    | ٢٠٢٢ م    |                                 |
| ٤٢٣,٧٢٧   | ٤٣٠,٣٦٦   | إجمالي المطلوبات                |
| (٨٢,٠٩٠)  | (٣٩,٣١٤)  | يخصم: النقد والنقد المكافئ      |
| ٣٤١,٦٣٧   | ٣٩١,٠٥٢   | صافي المطلوبات                  |
| ١,٩٦٥,٨٢٣ | ١,٩٩٣,٣٠٦ | إجمالي حقوق الملكية             |
| ٠,١٧      | ٠,٢٠      | صافي المطلوبات الى حقوق الملكية |

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١. الأدوات المالية (تتمة)

٣١-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

يبين الجدول التالي القيمة الدفترية والقيم 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 تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقدير معقول للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

| الموجودات المالية         | القيمة الدفترية |                 |         | القيمة الدفترية |         |         |
|---------------------------|-----------------|-----------------|---------|-----------------|---------|---------|
|                           | القيمة العادلة  | التكلفة المطفأة | المجموع | مستوى ١         | مستوى ٢ | مستوى ٣ |
| الموجودات المالية         | -               | ٢٨,٦٧٣          | ٢٨,٦٧٣  | -               | -       | -       |
| ذمم تجارية مدينة          | -               | ٣٩,٣١٤          | ٣٩,٣١٤  | -               | -       | -       |
| النقد والنقد المكافئ      | -               | ٦٧,٩٨٧          | ٦٧,٩٨٧  | -               | -       | -       |
| المطلوبات المالية         | -               | ٢٨٠,٠٩٧         | ٢٨٠,٠٩٧ | -               | -       | -       |
| تسهيلات بنكية وقروض       | -               | ٥,٥٩٧           | ٥,٥٩٧   | -               | -       | -       |
| التزامات الإيجار          | -               | ٤٦,٤٢٠          | ٤٦,٤٢٠  | -               | -       | -       |
| ذمم دائنة                 | -               | ٣٣,٧٥٧          | ٣٣,٧٥٧  | -               | -       | -       |
| مستحقات وأرصدة دائنة أخرى | -               | ٣٦٥,٨٧١         | ٣٦٥,٨٧١ | -               | -       | -       |

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| الموجودات المالية         | القيمة الدفترية |                 |         | القيمة العادلة |         |         |
|---------------------------|-----------------|-----------------|---------|----------------|---------|---------|
|                           | القيمة العادلة  | التكلفة المطفأة | المجموع | مستوى ١        | مستوى ٢ | مستوى ٣ |
| الموجودات المالية         | -               | ٢٨,٢٢١          | ٢٨,٢٢١  | -              | -       | -       |
| ذمم تجارية مدينة          | -               | ٨٢,٠٩٠          | ٨٢,٠٩٠  | -              | -       | -       |
| النقد والنقد المكافئ      | -               | ١١٠,٣١١         | ١١٠,٣١١ | -              | -       | -       |
| المطلوبات المالية         | -               | ٢٧٩,٠١٥         | ٢٧٩,٠١٥ | -              | -       | -       |
| تسهيلات بنكية وقروض       | -               | ٦,٠٤٨           | ٦,٠٤٨   | -              | -       | -       |
| التزامات الإيجار          | -               | ٤٤,٧٤٤          | ٤٤,٧٤٤  | -              | -       | -       |
| ذمم دائنة                 | -               | ٣٦,٧٦٣          | ٣٦,٧٦٣  | -              | -       | -       |
| مستحقات وأرصدة دائنة أخرى | -               | ٣٦٦,٥٧٠         | ٣٦٦,٥٧٠ | -              | -       | -       |

٣٢. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ١٣ شعبان ١٤٤٤ هـ.