

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
وتقدير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
وتقدير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الصفحة	فهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣١ - ٨	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوانين المالية الموحدة

إلى السادة مساهمي شركة إسمنت نجران

شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوانين المالية الموحدة لشركة إسمنت نجران (المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوانين المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوانين المالية الموحدة المرفقة تعرض بعد، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداتها المالي وتتفقها التقويدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوانين المالية الموحدة. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة براجعتنا للقوانين المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمها المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوانين المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوانين المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأيناً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>تضمنت إجراءاتنا لتقدير وجود المخزون وتقييمه ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضور الجرد الميداني الذي قامت به المجموعة. • تقييم كفاءة وقدرة و موضوعية المساح الخارجي. • مراجعة تقرير جرد المخزون للمساح الخارجي. • تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوانين المالية الموحدة. • التأكد من تسجيل جميع تسويات المخزون في القوانين المالية الموحدة. • تقييم الآثار المترتبة على جائحة كوفيد-١٩ وكيفية استجابة الإدارة ورقابة جرد المخزون الخاصة للقيود المفروضة على موقع المخزون. • تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على زيادة مخاطر الغش أو الأخطاء نظراً للقيود المفروضة. • التأكد من بقاء موظفي المراجعة حتى انتهاء عملية الجرد وحصولهم على جميع أوراق الجرد الموقعة من الفرق ذات الصلة. 	<p>تقييم المخزون وحضور جرد المخزون:</p> <p>كما هو مبين في ايضاح رقم ٩ ، تبلغ القيمة الدفترية للبضاعة في المخزون ١٢٨,٣٢٧ مليون ريال سعودي والتي تتضمن كميات من الكلنكر والبوليسيت وخام الحديد والحجر الجيري التي يتم تكريسها بشكل عام في ساحات متوفحة ويتم فيليب الكثبات المتوفرة من خلال طرف مستقل. ثم يتم تطبيق هذه القياسات على متوسط السعر المرجح في نظام تقدير التكاليف للوصول إلى القيمة النهائية للمخزون.</p> <p>إضافةً لاستجابة لانتشار جائحة كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية ، نفذت المجموعة إجراءات صارمة للأمن البيولوجي والنظافة على موقع المخزون من خلال خفض عدد الموظفين وتنبيه الحرکات وزيادة مدة الجرد الميداني.</p> <p>نظرًا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة ، وبما أن الحضور إلى جرد المخزون إلزامي بموجب معايير المراجعة الدولية ، فإن ما ورد أعلاه يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.</p>

<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لتقدير الاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم سياسة اعتراف المجموعة بالإيرادات وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ . • تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • تم إجراء اختبارات على عينة من معاملات البيع الفردية وتتبع فواتير المبيعات وأوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. علاوة على ذلك ، فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها ، تم التتحقق من أن الاعتراف بالإيرادات يتم وفقاً للشروط التعاقدية. • إجراء تحليل الإيرادات من أجل تحديد أي اتجاهات غير عادية. • تمأخذ عينة مختارة من المعاملات التي تمت قبل نهاية العام وما بعده لموافقة على فترة الاعتراف بالإيرادات للتحقق من صحة مستندات التسلیم وفاتورة النقل وقرار العميل عند التسلیم. • تضمنت إجراءاتنا للتحقق من الأداء فيما يتعلق بهذا الأمر ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> • التتحقق من الأموال التي تم الحصول عليها وشروط وأحكام القروض من كشف الحساب المصرفي واتفاقية القرض. • التتحقق من السداد النهائي للسكوك من البنك والتحقق من صحة التصفية النهائية من حملة السكوك. • مراجعة التعهدات الواردة في اتفاقية القرض والتاكيد على أن المجموعة لم تخل بأي من هذه التعهدات كما في نهاية السنة. 	<p>الاعتراف بالإيرادات:</p> <p>حققت المجموعة إيرادات قدرها ٦٢٣,١٩٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ . ويتم الاعتراف بالإيرادات المكتسبة في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع . وبناء عليه ، يتطلب ذلك من الإداره إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع يتم نقلها في وقت الإرسال وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ . تؤدي المصطلحات التي تعرف متى يتم نقل السيطرة إلى العميل بالإضافة إلى الحجم المرتفع وقيمة المعاملات إلى نشوء مخاطر حول إذا مات الاعتراف بالإيرادات في الوقت والفترة الصحيحتين .</p> <p>وبناء على ذلك ، نظراً للمخاطر الهامة المرتبطة بتحقق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ، فقد تم اعتباره من أمور المراجعة الرئيسية .</p>
---	--

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تناقض المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن ريك حوى المعلوم الثاني الموحد ، يخصى المعلوم الثالث ، وإن بيبي يتوخى من نوع المعلوم الثاني . وفيما يتعلق بمراجعتنا للقانون المالي ، تقتصر مسؤوليتنا على فراغ المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه ، وعند القيام بذلك ، نأخذ بين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القانون المالي الموحد أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة ، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريرات جوهرية . عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحرير جوهرى فيها ، فإنه يتبعنا علينا الإبلاغ بذلك .

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والملكون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتاكيد 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 ستكتشف دائمًا عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تتشابه التحريفات عن غش أو خطأ، وتند جوهري 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهيرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمتشاءمة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا طالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا طالبون بتعديل رأينا. وستتدلى استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمتشاءمة مستمرة.

- تقويم العرض العام، وهكل ومحظى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للشركة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وألغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبعي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى:

تنطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسية. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقواعد المالية الموحدة، لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساسية.

عن الخراشى وشركاه

سليمان عبدالله الخراشى
ترخيص رقم (٤١)



الرياض في:
١٦ رجب ١٤٤٢ هـ
٢٠٢١ فبراير م

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			٢٠٢٠			إيضاح
٢٠١٩	(إعادة تصنيف)		٢٠٢٠			
٢٠٠٨٥٦٥			٢٠١٩،٦١١		٧	الموجودات غير المتداولة:
٤٠٧٥			٤٠٧١		٨	الممتلكات، الآلات والمعدات أصول غير ملموسة
٢٠٠٨٩١٤٠			٢٠٢٣،٦٨٢			إجمالي الموجودات غير المتداولة:
١١٢،٦٥٧			١١٢،٦٥٩		٩	قطع غيار وعدد أدوات
٢١٠،٢٢٤			١٣٣،٧١٦		١٠	بضاعة معدة للبيع
٣٣،٤٦٩			٣٠،٣٥٦		١١	ذمم تجارية مدينة
١٩،٨٠٢			٤٦،٧٨٠		١٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٢،١٥٢			١٧١،٥٦٩		١٣	النقد والنقد المكافىء
٣٩٨،٣٠٤			٤٩٥،٠٨٠			إجمالي الموجودات المتداولة
٢٤٨٧،٤٤٤			٢٠٥١٨،٧٦٢			إجمالي الموجودات
١،٧٠٠،٠٠٠			١،٧٠٠،٠٠٠		١	حقوق الملكية والمطلوبات
١٠٨،٤١١			١٢٨،٨٤١			حقوق الملكية:
١٧٥،١٢٨			٢٢٧،٠٨٠			رأس المال
١،٩٨٣،٥٣٩			٢،٠٥٥،٩٢١			احتياطي نظامي
٢٩،٢٢٢			٣٣،٤٣٨		١٤	أرباح مبقاة
٦،٤٨٦			٦،٠٤٧		١٥	إجمالي حقوق الملكية
٣٠،٠٠٠			٢٧٨،٥٠٠		١٦	المطلوبات:
٦٥،٧٠٨			٣١٧،٩٨٥			المطلوبات غير المتداولة:
١٩،٢٤١			٨،٧٢١		١٧	مخصص منافع الموظفين
٤٢٥			٤٣٩		١٥	الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٣٧٠،٩٠٨			٥١،٥٤٢		١٦	القروض طويلة الأجل
٤،٢٣٢			٦،٤٦٧			إجمالي المطلوبات غير المتداولة:
٢٦٠،٤٥			٤٥،٠٢٥			مخصص الزكاة الشرعية
١٧،٣٤٦			٣٢،٦٦٢		١٧	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٤٣٨،١٩٧			١٤٤،٨٥٦		١٥	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥٠،٣،٩٠٥			٤٦٢،٨٤١		١٦	دفعات مقدمة من العملاء وأطراف ذات علاقة
٢٤٨٧،٤٤٤			٢،٠٥١٨،٧٦٢			ذمم تجارية دائنة
عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة			الرئيس التنفيذي			مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
وليد بن أحمد بامرورف			عبدالسلام بن عبدالله الدربي			إجمالي المطلوبات المتداولة
						إجمالي المطلوبات
						إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
						المدير المالي

عمران احمد

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(إعادة تصنيف)		
٤٦,٤٠٦	٦٢٣,١٩٧	١٩ صافي المبيعات
(٢٩٧,١٩٢)	(٣٧٣,٢٧٩)	٢٠ تكلفة المبيعات
١١٩,٢١٤	٢٤٩,٩١٨	٢١ إجمالي الربح
(٧,٦٦٣)	(١٣,٠٦٨)	٢٢ مصروفات البيع والتوزيع
(٢٦,٢٣٣)	(٢٨,٢١٥)	٢٣ مصروفات عمومية وإدارية
٨٥,٣١٨	٢٠٨,٦٣٥	٢٤ الربح التشغيلي للسنة
(٢٧,٢٢٢)	(١٥,٩٦٢)	٢٥ تكلفة التمويل
١٥٦٦	١٤٢٩٤	٢٦ إيرادات أخرى
٥٩,٦٦٢	١٩٣,٩٦٧	٢٧ صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٦,١٤٧)	١٠٠,٣٢٣	٢٨ (مصروف) / دخل الزكاة الشرعية
٥٣,٥١٥	٢٠٤,٣٠٠	٢٩ صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
الدخل الشامل الآخر:		
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة		
٦٠٤	(١٠٠٥٨)	١٤ إعادة قياس مخصص منافع الموظفين
(٦٠٤)	(١٠٠٥٨)	١٥ الدخل الشامل الآخر
٥٢,٩١١	٢٠٣,٢٤٢	١٦ إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم الأساسي (ريال سعودي)		
٠,٣١	١,٢٠	١٧ صافي ربح السنة
٠,٣١	١,٢٠	١٨ إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٩ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي (ألف سهم)

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة
المراجعة

وليد بن أحمد بامرورف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدربي

المدير المالي

عمران أحمد

إن 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
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
١,٩٣٣,٦٢٨	١٢٠,٥٦٩	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٥٣,٥١٥	٥٣,٥١٥	-	-	صافي الربح للسنة
-	(٥,٣٥٢)	٥,٣٥٢	-	المحول لاحتياطي النظامي
(٦٠٤)	(٦٠٤)	-	-	(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>١,٩٨٣,٥٣٩</u>	<u>١٧٥,١٢٨</u>	<u>١٠٨,٤١١</u>	<u>١,٧٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠٤,٣٠٠	٢٠٤,٣٠٠	-	-	صافي الربح للسنة
-	(٢٠٠,٤٣٠)	٢٠٠,٤٣٠	-	المحول لاحتياطي النظامي
(١٢٧,٥٠٠)	(١٢٧,٥٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
(١٠٥٨)	(١٠٥٨)	-	-	(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
(٣,٣٦٠)	(٣,٣٦٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢٠٥٥,٩٢١</u>	<u>٢٢٧,٠٨٠</u>	<u>١٢٨,٨٤١</u>	<u>١,٧٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عضو المجلس المفوض ورئيس
 لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدربي

المدير المالي

عمران أحمد

إن 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 ٢٠٢٠ م
 (جمع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٢٠٢٠		إيضاح	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(إعادة تصنيف)					
٥٩,٦٦٢		١٩٣,٩٦٧			الربح قبل الزكاة التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٧٧,٣٢٨		٧٦,١٤٣		٧	الاستهلاك الإطفاء (مكاسب) / خسائر بيع ممتلكات، ألات ومعدات
٥٠		٤٨		٨	مخصص طلبات محتملة - الصافي
(٤)		٢٥٣			مخصص المخزون المتقادم والنقص في المخزون
(١,٤٤٠)		-			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - الصافي
-		١,٥٠٠			تكلفة التمويل
(٤١٣)		٢٩٣			معدل الخصم على التزامات الإيجار
٢٧,٢٢٢		١٥,٩٦٢		٢٣	تسوية مخصصات الزكاة عن العام السابق
-		٢٠٧			مخصص منافع الموظفين
-		٦,٢٠٣			صافي التغير في الأنشطة التشغيلية قبل رأس المال العامل
٣,٢٨٥		٣,٤٧٣		١٤	التغيرات رأس المال العامل:
١٦٥,٧١٦		٢٩٨,٠٤٩			ذمم تجارية مدينة قطع غيار وعدد وأدوات بضاعة معدة للبيع مدفوعات مقدمة من العملاء ذمم تجارية دائنة مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤٦٦٠)		٢٤,١٦٠			النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٠٦٠		(١,٥٠٣)			المسدود من الزكاة
٥٦,٩٢١		٧٦,٥٠٨			مصروفات تمويلية مسددة
(٥,٩١٨)		(٢٨,٧٥٧)		١٧	منافع الموظفين المسددة
١٨٠		٢٤,٢٣٥			صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣١٨		٢٠,٧٥٩			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
٢٦١٩٦		١٥,٤٢٩			شراء الممتلكات، ألات والمعدات
٢١٩,٨١٣		٣٨٤,٨٨٠			شراء أصول غير ملموسة
(٧٣٩٢)		(٦,٣٩١)			الحركة في قطع الغيار (الاستراتيجية) لأعمال الصيانة الرأسمالية
(٢٦٤٤١)		(١٥,٤١٢)			إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
(١,٤٣٩)		(١,٢٣٠)		١٤	متحصلات من بيع ممتلكات، ألات ومعدات
١٨٤,٦٤١		٣٦١,٨٤٧			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية:
(٢١,١٦١)		(٩,٤٨٤)		٧	المستمد من التزامات الإيجار
(٤٥)		(٤٥)			متحصلات من القرض طويل/قصير الأجل
(١١٥)		(٩٤٨)			المسدود من التزامات الإيجار
(٢)		(٥١٠)			توزيعات أرباح مسددة
٢٧٢		-			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة
(٢١,٠٥١)		(١٠,٩٨٧)			صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-		٣٥٥,٠٠٠			صافي التغير في النقد والنقد المكافىء
(١٥٠,٠٠٠)		(٤٢٥,٥٠٠)			النقد والنقد المكافىء - رصيد بداية السنة
(٤١٢)		(٦٣٢)			النقد والنقد المكافىء - رصيد نهاية السنة
-		(١٢٧,٤٠١)			
(٣,٠٥٠)		(٢,٩١٠)			
(١٥٣,٤٦٢)		(٢٠١,٤٤٣)			
١٠,١٢٨		١٤٩,٤١٧			
١٢٠,٢٤		٢٢,١٥٢			
٢٢,١٥٢		١٧١,٥٦٩		١٣	

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد يامعروف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله البريبي

المدير المالي

عمران أحمد

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

١. معلومات عن الشركة:

تتألف شركة أسمنت نجران ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") من الشركة وشركتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ والتي تحمل اسم "شركة وصل الجنوب للنقل البري". الشركة هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في ٥ رمضان ١٤٢٦ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥) بموجب السجل التجاري رقم ١٠٤٧٩٥٠٠١٠٤٢٩. في ١٠ شعبان ١٤٣٧ (الموافق ١٧ مايو ٢٠١٦)، تم منح الشركة رخصة صناعية رقم ١٠٠١٠٣٢٨٦ والتي تم تحريرها العام الماضي. يتمثل النشاط الرئيسي بانتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للاملاح. يبلغ رأس مال المجموعة ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٧٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد. تبدأ السنة المالية للمجموعة من ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٢. بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية. تشمل المعايير المحاسبية المعتمدة على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية كما تم إبلاغها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي سارية المفعول منذ ١ يناير ٢٠١٧ لجميع الشركات المساهمة السعودية.

٣. عملية العرض والنشاط:

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريل السعودي باعتبارها العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، جميع الأرقام تم تقريرها لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤. اعتماد التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الدولية للتقرير المالي:

- (أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠
- اعتمدت الشركة المعايير والتعديلات أذناه لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠.
 - تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣).
 - حوافز الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦).

تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣)

كانت التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ سارية بشكل إلزامي لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. نظراً لأن الشركة لم تقم بأي استحواذ خلال الفترة، وبالتالي لم يكن هناك أي تأثير لهذا التعديل على الشركة.

حوافز الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية لمحاسبة المستأجرين عن حوافز الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩. وتالية المعايير التالية:

- يؤدي التغير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغير مباشرة.
- إن التخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات الأصلية المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.
- لا يوجد أي تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

يمكن احتساب حوافز الإيجار التي تقي بهذه المعايير وفقاً للمنفعة العملية ، مما يعني أن المستأجر لا يقيم ما إذا كان حوافز الإيجار تقي بتعريف تعديل عقد الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة عن حوافز الإيجار.

نظراً لأن الشركة لم تحصل على أي حوافز متعلقة بمدفوعات الإيجار، وبالتالي لم يكن هناك أي تأثير من التعديل على الشركة.

المعايير الأخرى

المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، ولكن لم يكن لها تأثير جوهري على الشركة هي:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء (تعديل - مبادرة الإفصاح - تعريف الأهمية النسبية)؛ و
- التعديلات على إطار مفاهيم التقرير المالي.

٤. اعتماد التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة):

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ ولم تعتمد لها الشركة مبكراً:
هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر.

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١:

- إحلال معدل الفائدة المرجعي - "المراحلة ٢" (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧)؛
- التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

 - العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧).
 - الممتلكات والألات والمعدات: العادات قبل الاستخدام المقتصد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦).
 - التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠٢٠-٢٠١٨ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و ٩ و ١٦ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١)؛
 - التعديلات الواردة في إطار مفاهيم التقرير المالي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣).

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣) - في يونيو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ ، بما في ذلك تأجيل تاريخ السريان إلى ١ يناير ٢٠٢٣. اوضح رقم ٦ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة.

في يناير ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، والتي توضح المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات أن التصنيف الحالي أو غير المتداول يعتمد على ما إذا كان للمنشأ الحق في نهاية فترة التقرير في تأجيل الالتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير.

توضح التعديلات أيضاً أن "التسوية" تشمل تحويل النقد أو البضائع أو الخدمات أو أدوات حقوق الملكية ما لم ينشأ الالتزام بتحويل أدوات حقوق الملكية من خاصية التحويل المصنفة كادة حقوق ملكية بشكل منفصل عن عنصر الالتزام لأداة مالية مركبة. كانت التعديلات سارية المفعول في الأصل لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ، ومع ذلك ، في مايو ٢٠٢٠ ، تم تأجيل تاريخ التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، تأثير جوهري على الشركة.

(ج) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠٢٠-٢٠١٨:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، "الأدوات المالية" - يوضح الرسوم التي تتضمنها الشركة عند اجراء "اختبار ١ بالمانة" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، "عقود الإيجار" - إزالة احتساب حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المرفق في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ ، "الزراعة" موافقة متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ مع تلك الموجودة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

٥. السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة موضحة أدناه:

١-٥ أساس إعداد التقارير المالية:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية فيما عدا مخصص المنافع المحددة للموظفين والذي يتم تسجيله بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الإنفاق المتوقعة والتزامات عقود الإيجار التي يتم خصمها باستخدام معدل الخصم المناسب.

٢-٥ أساس التوحيد:

ت تكون القوائم المالية الموحدة الخاصة بشركة أسمنت نجران والشركات التابعة لها (المجموعة) كما هو مفصل في اوضح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٥ أساس التوحيد (تتمة)

- القدرة على السيطرة على الشركة المستثمر بها.

نشوء حق في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.

- القدرة على استخدام سلطتها 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 تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عنأغلبية 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:

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عنأغلبية 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 المحتللة 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 المستبدة 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 إبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النافية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

التغييرات في حصة ملكية المجموعة في الشركة التابعة الحالية

التغييرات في حصة ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق المجموعة وحقوق الملكية غير المسطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركة التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسطرة 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) والتزامات الشركة التابعة وأي حصة 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 بإبعاد 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 محققظ 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 الاقتناء ، التكفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك

٩. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٢-٥ مبدأ الاستمرارية:

يتم اجراء تحليل مثل كفاية السيولة والمبيعات والتباين بالتدفقات النقدية لتحديد الشرط أو الأحداث التي تؤدي إلى عدم التأكيد إما بشكل منفصل أو إجمالي مما قد يؤثر على الأهداف العامة للأعمال. يتم وضع خطة عمل بناء على الأحداث والظروف ذات الصلة من أجل التخفيف من حدوث مثل هذه الأحداث أو تأثيرها المحتمل. وبناء على ذلك، عند تقييم التنفيذ الفعال لخطط العمل، يتم تقييم جدوى مثل هذه الخطط قبل المضي قدما نحو مرحلة الرصد المستمرة لخطط العمل. خلال العام الحالي، تمتلك الشركة موارد مالية كافية لمواصلة تحقيق أفاق نمو مرتفعة في المستقبل القريب.

٤- التصنيف - متداول / غير متداول

- تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استنادا إلى التصنيف متداول / غير متداول. يكون الأصل متداول عندما يكون:
- من المتوقع أن تتحقق أو لديها نية لبيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - محظوظ به لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع أن تتحقق خلال أثني عشرة شهرا بعد فترة التقرير، أو
 - النقد والقروض المكافحة ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الالتزامات خلال أثني عشرة شهرا على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف الالتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها ضمن النشاط التشغيلي الاعتيادي.
- محظوظ بها بشكل أساسى لغرض المتاجرة.
- من المقرر أن يتم تسويتها خلال أثني عشرة شهرا بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتلقيح تسوية الالتزام لمدة أثنتي عشرة شهرا على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٥- قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
 - 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 من قبل الشركة.
- 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 باعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات باعلى وأفضل استخدام له. تستخدم الشركة اساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المالية؛
- المستوى ٢- اساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة؛ أو غير مباشرة؛
- المستوى ٣- اساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة.

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

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

تسجل القراءات ذات أجال استحقاق ثابتة بقيم مخفضة استنادا إلى طريقة معدل الفائد الفعلي.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٦-٥ ممتلكات وألات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والألات والمعدات، فيما عدا الأرض التي لا تستهلك، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخصائص انخفاض القيمة المترافق، 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 المتافق بعد الأخذ بعين الاعتبار القيمة التخريبية للموجودات. تقوم المجموعة بمراجعة مدى ملاءمة معدل الاستهلاك / الإطفاء وال عمر الإنتاجي والقيم التخريبية المستخدمة لتسجيل الاستهلاك على أساس سنوي.

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الموجودات الرئيسية هي كما يلي:

نسبة الاستهلاك	الأصول
% ٢,٥	مباني
% ٤ - % ٥	المصنع والألات والمعدات
% ١٥	معدات المحاجر
% ١٠ - % ٢٥	مركبات
% ١٠ - % ١٢,٥	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
% ١٥	أجهزة حاسوب آلي

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

الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات:

عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض القيمة، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى الخسارة الحاصلة بسبب انخفاض 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) يقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد أو (الوحدة المولدة للنقد)، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرةً في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض 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 الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرةً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٦-٥ الموجودات غير الملحوظة

تم رسملة جميع التكاليف المدفوعة لإقتضاء الموجودات غير الملحوظة. يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق. يتم إطفاء الموجودات غير الملحوظة على مدى العمر الإنتاجي المقرر باستخدام طريقة القسط الثابت. وتشمل الموجودات غير الملحوظة البرامج والتراخيص. يتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر على أساس التكلفة المتبددة للحصول على البرمجيات المحددة ووضعها في الخدمة. يتم تحويل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من تاريخ توفر البرنامج للاستخدام. يتم الاعتراف بالتكلفة المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسوب الآلي كمصروف عند تكبدها بينما يتم رسملة تكالفة التطوير عند تلبية معايير معينة. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملحوظة بما يتناسب مع قيمتها الدفترية أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملحوظة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية الخاصة بها باستخدام طريقة القسط المتبددة. انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير الملحوظة. تتم مراجعة طرق الإطفاء والقيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة على الأقل سنويًا. تقوم الشركة باختبار الموجودات غير الملحوظة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإضمحلال من خلال مقارنة قيمتها القابلة للاسترداد مع قيمتها الدفترية إما سنويًا أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملحوظة قد انخفضت قيمتها. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملحوظة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل. يتم تحديد فترات الإطفاء للتراخيص في المقام الأول بالرجوع إلى فترة التراخيص غير المنتهية، وشروط تجديد الرخصة، وما إذا كانت التراخيص تعتمد على تقييمات محددة. يتم تحويل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٥-٥ 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. حيث يتم تحويل قطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصاريق عند الشراء. ويتم رسملة قطع الغيار الهمامة التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تنتهي إليها. في حالة المخزون التام والإنتاج تحت التشغيل تتضمن التكلفة نسبة من المصاريق الصناعية غير المباشرة وفقاً للطاقة الإنتاجية الاعتيادية.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بهدف عكس أي انخفاض في القيمة الدفترية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي ناقصاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التقديرية للبيع.

٥-٦ الذمم التجارية المدينة

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

تحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة (معدل الاسترداد) على أساس احتمال وجود مستحق ينقدم خلال المراحل المتعاقبة من الانحراف إلى الشطب المتصل بجدول التقادم للمستحقات المعلقة. معدلات الخسارة تستند إلى تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى العاملين الماضيين. بالنسبة للمخصصات مقابل الذمم المدينة المحددة، يتم إجراء تحليل المستهلك 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 انخفاض 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.

تنطلب 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 إعانت الكلنكر أو الرسوم الجمركية المسترددة، يتم إدراج المبلغ المنفق عليه كذمم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

٥-٧ 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 العالمية والتي تخضع لمخاطر غير جوهريه للتغيرات في القيم والتي تستحق كحد أقصى خلال ثلاثة أشهر وليس هناك قيود على تسليلها على حساب المجموعة.

٥-٨ المقاصلة

تم المقاصلة ما بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق نظامي ملزم في إجراء المقاصلة كما توجد نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٥-٩ الزكاة وضريبة الدخل

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

٥-١٠ الدائنون التجاريون والحسابات الدائنة

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

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٤-٥ المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام نظامي أو ضمني حالى نتيجة احداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج من المنشأة لموارد تتطوى على منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن إجراء تقيير موثوق لمبلغ هذا الالتزام. حيث تتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تعديلاها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٥-٥ التزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للمجموعة. يحسب صافي التزام المجموعه فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقيير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة.

يتم إعادة قياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الافتuarية، والاعتراف بها مباشرة في قائمة المركز المالي مع تسجيل قيد مدین او دانن مقابل الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربع أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم الشركة بالاعتراف بالغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و"المصاريف العمومية والإدارية" في حساب الربع أو الخسارة:

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

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

٦-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار:

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

- يحتوي العقد على أصل محدد، يتم تحديده صراحة في العقد أو يتم تحديده ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إناحة الأصل للشركة.
 - يحق للشركة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
 - يحق للشركة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه "كيفية ولاي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.
- يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات من عقد الإيجار مدينًا وقياسها بالقيمة الحالية. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على الربع أو الخسارة على مدة عقد الإيجار. يتم إطفاء حق استخدام الأصل على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.
- تكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مواد ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناء على مؤشر أو معدل، والمبالغ 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 بيئه اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- بعد القياس المبدئي، سيتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادة العائد. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغيرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

٧-٥ الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربع حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير مخصص لتوزيع الأرباح، إلا أنه متاح لإصدار الأسهم المجانية عند الحصول على الموافقات المناسبة.

٨-٥ الأصول والالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يتم تأكيد وجود الالتزام فقط من خلال احداث مستقبلية أو عندما لا يمكن إجراء تقيير موثوق لمبلغ الالتزامات. لا يتم الإعتراف بالموجودات المحتملة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٩. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٩-٥ الاعتراف بالمبوعات

يتم قياس المبوعات 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 بالمبوعات عند استكمال التزام الأداء حيث يتم نقل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل، ويكون استرداد المقابل محتملاً، ويمكن تدبير التكاليف المرتبطة بالبضائع المرتجعة بشكل موثوق، ولا توجد مشاركة مستمرة للإدارة على البضائع، كما أن يكون من الممكن قياس مقدار الإيرادات بشكل موثوق. تشمل المبوعات صافية من العائدات والخصومات التجارية.
لا يتم اعتبار أي عنصر من عناصر التمويل موجوداً حيث أن المبوعات تتم إما نقداً أو على أساس الإنفاق بما يتفق مع ممارسات السوق.

٢٠-٥ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (العملة الوظيفية) للشركة. 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.

٢١-٥ تكلفة الإيرادات

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

٢٢-٥ المصروفات

تضمن مصارييف البيع والتوزيع التكاليف المتبدلة في توزيع وبيع منتجات الشركة، بما في ذلك تكاليف الموظفين وتكاليف النقل (تضمن حواجز المنطقة). يتم تصنيف جميع مصارييف التشغيل الأخرى كمصارييف عمومية وإدارية.

٢٣-٥ ربحية السهم

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

٢٤-٥ توزيعات الأرباح والتخصيص

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

٢٥-٥ المعلومات القطاعية

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

٢٦-٥ تاريخ التسوية المحاسبية

يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء والمبوعات بالطرق العادلة للموجودات المالية وغير المعترف بها في تاريخ التسوية، أي التاريخ الذي يتم فيه تسليم الأصل إلى الطرف المقابل. عند تطبيق تاريخ التسوية المحاسبية تقوم الشركة بحساب أي تغيير في القيمة العادلة بين تاريخ المتاجرة وتاريخ التسوية بنفس الطريقة التي يتم بها احتساب الموجودات المستحوذة عليها. عمليات الشراء أو البيع العادي للمؤسسات أو المبوعات للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني يتم تحديده عموماً بموجب اللوائح أو العرف السائد في السوق.

٢٧-٥ 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 للشركة 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 الجوهيرية السلبية (انظر قسم "المطلوبات المالية" للمشتقات غير النقدية المصنفة كمطلوبات). يتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل في بند دخل أو مصروفات التمويل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ليس لدى المجموعة أي موجودات محتفظ بها للمتاجرة ولا تصنف طوعاً أي موجودات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٦-٥ الأدوات المالية (تتمة)
الموجودات المالية (تتمة)

(ب) التكالفة المطفأة

تنشأ هذه الموجودات بشكل أساسي من مخصص السلع والخدمات للعملاء (على سبيل المثال، الذمم التجارية المدينة من الأطراف ذات العلاقة والأطراف الثالثة)، ولكنها تتضمن أيضًا أنواعًا 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 مضافة إليها تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الإقتناء أو الإصدار، ويتم إدراجها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

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

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

(ج) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

المطلوبات المالية

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

القيمة العادلة من خلال الربع أو الخسارة

تشتمل هذه الفئة على مشتقات غير نقدية حيث لا تتوارد القيمة الزمنية الوجهية السلبية (انظر "المطلوبات المالية" للمشتقات النقدية والمشتقات غير النقدية حيث تعوض القيمة الزمنية السلبية الوجهية القيمة). يتم إدراجها في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لم يكن لدى المجموعة أي مطلوبات محفوظة بها للمتأخرة ولم تحدد أي مطلوبات مالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربع 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 الالتزامات 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 الالتزام المدرج في قائمة المركز المالي. لأغراض كل التزام مالي، تشمل مصروفات الفائدة تكاليف المعاملة الأولية وأي قسط مستحق الدفع عند الاسترداد، بالإضافة إلى أي فائدة أو قيمة مستحقة الدفع أثناء وجود التزام 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.

٦. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكيد

إن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضيات والتي يدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وكذلك الافتراضات عن بعض الأصول والالتزامات في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل معلومات متاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على تلك السنة أو سنة المراجعة أو السنوات المقبلة.

٦. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكيد (تممة)

أن مجالات عدم التأكيد في التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة المرفقة هي كما يلى:

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

- الاعتراف بالإيرادات - الأحكام المتعلقة بطبيعة وتوقيت الوفاء بالالتزام بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة. يؤدي ذلك إلى اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت أو في وقت معين.

التقديرات والأفتراضات

فيما يلى الأفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي تتضمن على مخاطر هامة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

- مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة.
- مخصص المخزون بطيء الحركة.
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة التخريبية للممتلكات والألات والمعدات.
- المخصصات المستحقات.
- التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين.
- مبدأ الاستمرارية.
- تأثير جائحة كوفيد - ١٩.

مخصص المنافع المحددة

- عند تقدير الالتزام بموجب نظام المنافع المحددة، تضع الإدارة افتراضات اكتوارية رئيسية كما هو موضح في إيضاح رقم ٤.

المخصصات والالتزامات المحتملة

- تجري الإدارة تقييمات بشكل دوري لالتزاماتها المحتملة لتحديد احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- العمر الاقتصادي للممتلكات والمعدات يتم استهلاك الممتلكات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، والذي يستند إلى تقديرات الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي المتوقع. لم تنظر الإدارة في أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير جوهриة.
- أثر جائحة كوفيد - ١٩.

- تم الإفصاح عن أثر جائحة كوفيد - ١٩ على عمليات المجموعة في إيضاح رقم ٢٩. عند تقييم أثر الجائحة، أصدرت المجموعة أحكاماً وتقديرات وأفتراضات هامة بشأن المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات وأفتراضات المرتبطة بها إلى خبرة إدارة المجموعة بعد النظر في جميع العوامل ذات الصلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

احتساب مخصص خسائر الإنتمان

- عند تحديد مخصص الخسارة على الدعم المدينة، تقوم المجموعة بتقدير خسارة الإنتمان المتوقعة. تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ويمكن دعمها، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. الخسارة في حالة التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفق النقدى التعاقدى المستحق وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات النقدية من الضمانات والدعم الائتمانية المتكامل.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٧. الممتلكات، الآلات والمعدات:

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الأصول المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي (الأصول الاستراتيجية)	حساب ألي	الاثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	المركبات	المحاجر، الآلات والمعدات الأخرى	المباني	إيجار الأراضي (حق استخدام الأصول)	
٣,١٣٠,٩٦٣	١,٦٣٠	٣٥,٦٢٠	٤,٤٦٢	١٣,١٦٩	٣٩,٣٣٠	١,٨٦٣,٦٨٢	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣
١٠,٩٤٢	٥١٠	٩٤٨	٢٠٣	٣٢٧	١,٠٢٧٥	٧,٦٧٩	-	-	-
(٨٤١)	-	-	-	-	(٨٤١)	-	-	-	-
-	(١,٨٢٩)	(٦٩٨)	-	-	-	٢,٥٢٧	-	-	-
٣,١٤١,٠٦٤	٣١١	٣٥,٨٧٠	٤,٦٦٥	١٣,٤٩٦	٣٩,٧٦٤	١,٨٧٣,٨٨٩	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣
التكلفة:									
١,٠٤٥,٨٩٨	-	-	٢,٨٧٦	٨,٩٦٦	١٨,٢٣٨	٦٨٤,٣٢٣	٣٣٠,٩٨٣	٥١٢	-
٧٦,١٤٣	-	-	٢٦١	٤٥٦	٣٠٠١٧	٥١٠,٤٥	٢٠,٨٦٢	٥٠٢	-
(٥٨٨)	-	-	-	-	(٥٨٨)	-	-	-	-
١,١٢١,٤٥٣	-	-	٣,١٣٧	٩,٤٢٢	٢٠,٦٦٧	٧٣٥,٣٦٨	٣٥١,٨٤٥	١,٠١٤	-
الاستهلاك المترافق:									
٢,٠١٩,٦١١	٣١١	٣٥,٨٧٠	١,٥٢٨	٤,٠٧٤	١٩,٠٩٧	١,١٣٨,٥٢١	٨١١,٣٥٩	٦,٢٨٨	٢,٥٦٣
٢,٠٨٥,٠٦٥	١,٦٣٠	٣٥,٦٢٠	١,٥٨٦	٤,٢٠٣	٢١,٠٩٢	١,١٧٩,٣٦٠	٨٣٢,٢٢١	٦,٧٩٠	٢,٥٦٣

صافي القيمة الدفترية:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١

٢٠١٩ دسمبر ٣١

٧. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة):

١-٧ فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بين تكلفة التشغيل للإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٥,٦٣٤	٧٢,٩٨٨	تكلفة الإيرادات
٨٣٤	٢,١٤٠	مصاريف البيع والتوزيع
٨٦٠	١٠,١١٥	مصاريف إدارية وعمومية
٧٧,٣٢٨	٧٦,١٤٣	الإجمالي

٨. أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٦٧٦	٨,٧٢١	التكلفة:
٤٥	٤٥	الرصيد الإفتاحي في ١ يناير
٨,٧٢١	٨,٧٦٦	الإضافات خلال السنة
٤,٠٩٦	٤,٦٤٦	الرصيد النهائي في ٣١ ديسمبر
٥٠	٤٨	الإطفاء المتراكم:
٤,٦٤٦	٤,٦٩٤	الرصيد الإفتاحي في ١ يناير
٤,٠٧٥	٤,٠٧١	الإطفاء خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية
		يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية

٩. قطع غيار وعدد وأدوات:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٦,٦٥٧	١١٧,٩٨٢	قطع غيار مستهلكة - غير معدة للبيع
(٤,٠٠٠)	(٥,٣٢٣)	بخصم: مخصص التقادم
١١٢,٦٥٧	١١٢,٦٥٩	الرصيد بالصافي

شركة أسمنت نجران
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٩. قطع غيار وعدد أدوات (تكمة):

١٩. وكانت حركة مخصص التقادم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	١,٥٠٠	يضاف: المكون خلال السنة
٤,٠٠٠	٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
-	١٧٧	يخصم: شطب قطع غيار للسنة
٤,٠٠٠	٥,٣٢٣	الرصيد في نهاية السنة

يتم تصنيف قطع الغيار الرأسمالية والمحفظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي والبالغ ٣٥,٨٧٠ ريال سعودي (٢٠١٩): ٣٥,٦٢٠ ريال سعودي) ضمن الممتلكات، الألات والمعدات.

١٠. بضاعة معدة للبيع:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,٣٢٩	١٨,١٩٥	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٣,١١٦	٥,٣٨٩	وقود في الطريق
١٨٥,١٥٨	١٠٢,٢٦٨	الإنتاج تحت التشغيل
٦,٦٢١	٧,٨٦٤	الإنتاج التام
٢١٠,٢٢٤	١٣٣,٧١٦	الإجمالي

١١. ذمم تجارية مدينة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٥,٣٠٨	٤٣,١٤٧	ذمم تجارية مدينة - تعتبر سلع
(١١,٣٥٧)	(١١,٦٥٠)	يخصم: مخصص الإنخفاض في القيمة
(٤٨٢)	(١,١٤١)	يخصم: حواجز مستحقة للعملاء
٣٢,٤٦٩	٣٠,٣٥٦	ذمم تجارية مدينة - صافي

إن الحركة في مخصص الإنخفاض في القيمة هو كالتالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١,٧٧٠	١١,٣٥٧	الرصيد بداية السنة
٧	٧١٥	يضاف: المكون خلال السنة
١١,٧٧٧	١٢,٠٧٢	يخصم: المسترد خلال السنة
٤٢٠	٤٢٢	الرصيد في نهاية السنة
١١,٣٥٧	١١,٦٥٠	

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١٢. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٨٢٧	٢٦,١٥٥	المدفوع مقدماً للموردين
٩,٧٥٨	٨,٦٥٥	المصاريف المدفوعة مقدماً
١,٥١٤	١,٩١٥	رسوم جمركية مستردة - الصافي
٢,٧٠٣	١٠,٠٥٥	ارصدة مدينة أخرى
١٩,٨٠٢	٤٦,٧٨٠	الإجمالي

١,١٢ تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى على قطع غيار تحت التخليص الجمركي بمبلغ ١,٢٠٩ ريال سعودي (٢٠١٩ لا شيء).

١٣. النقد والنقد المكافئ:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٥٧	٢٥٨	نقد في الصندوق
١١,٧٩٥	٢٦,١٨٩	أرصدة لدى البنوك - (إيضاح رقم ١,١٣)
١٠٠٠٠	١٤٥,١٢٢	ودائع مرابحة قصيرة الأجل - (إيضاح رقم ٢,١٣)
٢٢,٦٥٢	١٧١,٥٦٩	الإجمالي

١,١٣ تتضمن الأرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,١٠٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٠٠٨ ريال سعودي).

٢,١٣ تمثل هذه الاستثمارات المودعة لدى الراجحي المالية وبنك الجزيرة بمتوسط معدل عائد يتراوح بين ٠,٨٦٪ إلى ١,٠٦٪.

٤. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

تدبر المجموعة 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		إيضاح	الرصيد في بداية السنة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٢٥,٦٢٩	٢٩,٢٢٢		تكلفة الخدمة الحالية
٣٦٢٨٥	٣٦٤٧٣		تكلفة العائد
١,١٤٣	٩١٥		المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
٤٤,٤٢٨	٤٠,٣٨٨	١,١٤	إعادة قياس الربح / (الخسارة) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
٦٠٤	١٠,٥٨		المنافع المسددة خلال السنة
(١٤,٤٣٩)	(١٠,٢٣٠)		الرصيد في نهاية السنة
٢٩,٢٢٢	٣٣,٤٣٨		

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
أيضاً حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة):

٤-١-٤ فيما يلي إعادة قياس المكافآت المحققة في الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٥٥٦	٣٥٩
٤٨	٧٩٩
٦٠٤	١٤٥٨

تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
تأثير تعديلات التجربة
الإجمالي

٤-٢-١ أهم الافتراضات الاكتوارية
فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية
الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
%٣,٠٥	%٢,٠٥
%٣,٠٠	%٢,٥٠
%٢,٨٥	%١,٨٥
متوسط	متوسط
٦٠	٦٠

معدل الخصم المستخدم

النمو المستقبلي في الراتب (الستين المقبلين)
النمو المستقبلي في الراتب (طويل الأجل)
معدل الدوران
الافتراضات الديموغرافية:
سن التقاعد

٤-٣ 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 ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص
٣٠,٥٨٧	٢٧,٩٥٨	٣٤,٩٧٣	٣٢,٠١٨
٢٨,١٤٦	٣٠,٣٧٠	٣٢,٣٦٣	٣٤,٥٨٤

معدل حركة الخصم (٠,٥%)
معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (٪٠,٥)

٤-٤ المخاطر المرتبطة بخطط المنافع المحددة:

مخاطر طول العمر:

تنشأ المخاطر عندما يكون العمر الفعلي للمنتقدين أطول من المتوقع. وتقاس هذه المخاطر على مستوى الخطوة على مجمل عينة المقاعدين.

مخاطر زيادة الرواتب:

النوع الأكثر شيوعاً من استحقاقات التقاعد هو الذي ترتبط فيه المنفعة بالراتب النهائي. وتنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية في المرتبات أعلى من التوقعات وتؤثر على الالتزام وفقاً لذلك.

٥. الإيجارات:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٢٥	٤٣٩
٦,٤٨٦	٦,٤٧
٦,٩١١	٦,٤٨٦

الجزء المتداول من التزامات الإيجار
الجزء الغير متداول من التزامات الإيجار
الرصيد في نهاية السنة

١٥. الإيجارات (نهاية):

يتم تأمين التزامات الإيجار من قبل الموجودات الأساسية ذات الصلة.
 فيما يلي تحليل الحد الأدنى لمدفوغات الإيجار المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ حسب تاريخ استحقاقها:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٥-١ سنة	أقل من سنة
٧,٨٥٥	٤,٦٦١	٣,١٦١	٦٣٣
١,٣٦٩	٤١٥	٧٦٠	١٩٤
٦,٤٨٦	٣,٦٤٦	٢,٤٠١	٤٣٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
 الحد الأدنى لمدفوغات الإيجار
 يخصم: مصروف الفائدة لفترات المستقبلية
 صافي القيمة الحالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٥-١ سنة	أقل من سنة
٨,٤٨٧	٤,٦٩٣	٣,١٦٢	٦٣٢
١,٥٧٦	٥٣٧	٨٣٢	٢٠٧
٦,٩١١	٤,١٥٦	٢,٣٣٠	٤٢٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
 الحد الأدنى لمدفوغات الإيجار
 يخصم: مصروف الفائدة لفترات المستقبلية
 صافي القيمة الحالية

١٦. القروض طويلة الأجل:

البنك	السعودي	الفرنسي	بنك الجزيرة	إيضاح ١,١٦	إيضاح (ب)	إيضاح (أ)	إيضاح ١,١٦	الإجمالي	صكوك	إيضاح
								٤٠٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
								٣٥٥,٠٠٠	-	-
								٧٥٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
(٤٢٥,٥٠٠)	(٣٥٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	(٢٥,٥٠٠)							
٣٢٩,٥٠٠	-	-	٣٢٩,٥٠٠							
٥٤٢	-	-	٥٤٢							
٣٣٠٠٤٢	-	-	٣٣٠٠٤٢							
(٥١,٥٤٢)	-	-	(٥١,٥٤٢)							
٢٧٨,٥٠٠	-	-	٢٧٨,٥٠٠							

المبلغ الرئيسي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠
 يضاف: السحوبات خلال السنة
 ناقص: تسويات مبكرة / الاسترداد / المدفوغات
 خلال السنة
 صافي المبلغ الرئيسي
 الفوائد المستحقة للسنة
 إجمالي التزام القرض
 ناقصاً: المحول إلى المطلوبات المتداولة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (الجزء غير المتداول
 من القرض) (٢٠٢٠)

١٦ (أ) التورق:
 وقعت المجموعة على اتفاقية تمويل بmagnitude ٣٥٥,٠٠٠ ريال سعودي لاسترداد كامل الصكوك المستحقة في يونيو ٢٠٢٠. وسيتم تسديد القرض على مدى خمس سنوات من خلال عشر اقساط نصف سنوية. التسهيلات تحمل معدل فائدة ١,٤٪ + سايبور. يتم ضمان التسهيلات من خلال الدفعية الأولى لعائدات التأمين على مصنع المجموعة ومعداتها وسند لأمر على المبلغ الفعلي المسحوب. تم سحب مبلغ التسهيلات بالكامل. كما يجري التفاوض على تسهيلات نقدية متعددة الأغراض بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٦ (ب) التورق:
 مبلغ القرض القائم مقابل التسهيلات الخاصة بتمويل مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية المفقودة التي تمثل اقساط مستحقة في ديسمبر ٢٠٢٠ ومارس ٢٠٢١ تم تسويتها مبكراً في يونيو ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات نقدية متعددة الأغراض بقيمة ٣٥,٠٠٠ ريال سعودي متاحة وجاري العمل على تجديدها.

٦. القروض طويلة الأجل (تتمة):

٦٦ صكوك:

نحوت المجموعة في استرداد قيمة الصكوك القائمة بمبلغ ٣٥٥,٠٠٠ ريال سعودي بالكامل. تم التعامل مع الإجراء النظامي لإلغاء حقوق حملة الصكوك في القضية من قبل وكيل حملة الصكوك ومدير الدفع.

جميع القروض المذكورة أعلاه هي قروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية. تحتوي القروض المذكورة أعلاه على تعهدات معينة يتم مراقبتها شهرياً من قبل الإدارة. قد يؤدي الإخلال المحتمل أو المستقبلي للعمود إلى إعادة التفاوض والإدارة بشكل استباقي تتأكد من الإجراءات المناسبة المتخذة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن هناك عدم إخلال لأي من هذه العهود.

٧. مخصص الزكاة الشرعية:

٦٧٧ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر		الفترة الحالية
٢٠١٩	٢٠٢٠	الفترات السابقة
٦,١٤٧	٧,٧٢١	
-	(١٨,٠٥٤)	موجل - الفترة الحالية
-	-	
٦,١٤٧	(١٠,٣٣٣)	

٦٧٧ الحركة على مخصص الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر		الرصيد في بداية السنة
٢٠١٩	٢٠٢٠	المكون خلال العام
٢٠,٤٨٦	١٩,٢٤١	المدفوع خلال السنة
٦,١٤٧	(٤,١٣٠)	الرصيد في نهاية السنة
(٧,٣٩٢)	(٦,٣٩١)	
١٩,٢٤١	٨,٧٢١	

٦٧٧ الموقف الزكوي:

تم تقديم الإقرارات الزكوية من قبل المجموعة لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم إنهاء الوضع الزكوي مع الهيئة العامة للزكوة والدخل للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠١١ وكذلك للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨. تم استلام ربط نهاني للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ وكانت نتيجة التعديلات وفقاً للربط مبلغ ٦,٢٠٣ ريال سعودي، وتم استلام المبلغ في يناير ٢٠٢١. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بتعديل مخصصات الزكوة للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ بمبلغ ١١,٨٥١ ريال سعودي.

٦٨. مستحقات وأرصدة دانة أخرى:

٣١ ديسمبر		حقوق امتياز استغلال المواد الخام
٢٠١٩	٢٠٢٠	أرصدة دانة أخرى
١٠,٩٢٤	١٥,٨٤٨	توزيعات أرباح مستحقة
٤,٧٨٦	١١,٣٦١	مصاريف مستحقة
١,٠٠٨	١,١٠٧	الإجمالي
٦٢٨	٤,٣٤٦	
١٧,٣٤٦	٣٢,٦٦٢	

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

١٩. المبيعات:

٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٤١٦,٤٠٦	٦٢٣,١٩٧		مبيعات السلع
			١٠,١٩ توزيع المبيعات
			(أ) بناء على المنتج
٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٤١٦,٤٠٦	٦٢٣,١٩٧		أسمنت
			(ب) بناء على العميل
٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٤١٦,٤٠٦	٦٢٣,١٩٧		العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين
			آخرى
			(ج) بناء على الأسواق الجغرافية
٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٣٩٢,١٣٤	٥٧٧,٦٧٣		محلي
٢٤,٢٧٢	٤٥,٥٢٤		تصدير
			٢٠. تكلفة المبيعات:
٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
(إعادة تصنيف)		ايضاح	
٤٢,٩٩٧	٦٢٤,٠٨٣		تكلفة المواد
٥٠,٤١٥	٥٧,٤٤٦	١,٢٠	رواتب ومتطلبات الموظفين وتكلف أخرى ذات صلة
٣٩,٥٠٣	٤٩,٢٣٦		وقود وطاقة
١٦,٠٣٣	٢٤,٢٧٩		إصلاحات وصيانة
١٢,٠٩٦	١٦,٤٢٨		مصاروفات التشغيل والإدارة
٧٥,٦٣٤	٧٢,٩٨٨	١,٧	الاستهلاك
٧,٨٣٩	٧,٨٨٩		مصاريف التصنيع الأخرى
(١٧٩)	-		تسوية على فروقات المخزون
-	١,٥٠٠		مخصص المخزون بطيء الحركة
٢٤٤,٣٢٨	٢٩١,٨٤٩		
٢٤٥,٣٤٤	١٩٢,٤٩٠		أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - بداية الرصيد
(١٩٢,٤٩٠)	(١١١,٠٦٠)		أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - نهاية الرصيد
٢٩٧,١٩٢	٣٧٣,٢٧٩		تكلفة المبيعات

١-٢٠ تشمل الرواتب والأجور والمنافع المستحقة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٣,٥٦٦ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٠٣٥ ريال سعودي).

٢-٢٠ تتضمن تكلفة المبيعات مصاروفات غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الإنتاج خلال السنة، بسبب التباطؤ في السوق بمبلغ ٢٤,٤٩١ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٣,٥٧٠ ريال سعودي).

٢١. مصروفات البيع والتوزيع:

٣١ ديسمبر			بيان
٢٠١٩	٢٠٢٠		
(إعادة تصنيف)			
٥,٢٤٦	٦,٨٧٢	١,٢١	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٨٣٤	٢,١٤٠	١,٧	الاستهلاك
٥٤	١٢		تكلفة نقل الاسمنت
٧	٧١٥		خسائر الانخفاض في الذمم المدينة
٢٢٥	١,٢٢٢		مصاريف السفر
٦١٨	١,١٢٣		تكلفة التصدير
٦٧٩	٩٨٤		أخرى
٧,٦٦٣	١٣,٠٦٨		الإجمالي

١.٢١ تشمل الرواتب والأجور والمنافع المستحقات تقاعده الموظفين بمبلغ ٦١٣ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٢٢ ريال سعودي).

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية:

٣١ ديسمبر			بيان
٢٠١٩	٢٠٢٠		
(إعادة تصنيف)			
١٧,٩٩٨	١٩,٧٤٧	١,٢٢	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
١,٣٢٣	١,٠٤٣٥		مصروفات الصيانة
١,٠٦٠	١,١٤٢		خدمات قانونية ومهنية
٩١٠	١,٦٦٣	٨ و ١,٧	الاستهلاك والإطفاء
٨٣٣	٧٦٣		الرسوم التنظيمية
٦٦٨	٢٥٥		مصاريف السفر
٦٠٦	١,٦٢٢		التبرعات
١٥٠	٢٠٤		تقنيات المعلومات
٧٩	٥٣		رسوم بنكية
٢,٦٠٦	١,٩٣١		أخرى
٢٦,٢٣٣	٢٨,٢١٥		الإجمالي

١.٢٢ تشمل الرواتب والأجور والمنافع المستحقات تقاعده الموظفين بمبلغ ٩١٨ ريال سعودي (٢٠١٩: ٨٧١ ريال سعودي).

٢٣. تكلفة التمويل:

٣١ ديسمبر			بيان
٢٠١٩	٢٠٢٠		
(إعادة تصنيف)			
٦,٣٠٩	٥,٩٩٧		الفوائد على القروض
١٩,٧٥٧	٦,٢٦٤		الفوائد على الصكوك
١,١٥٦	٣,٧٠١		مصاريف وعمولات بنكية
٢٧,٢٢٢	١٥,٩٦٢		الإجمالي

شركة أسمنت نهران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤. الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من اعتمادات مستدينه وفوائير التحصيل ١٥٧٣٤ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤٣٩ ريال سعودي) وضمانات حسن التنفيذ مبلغ لا شئ ريال سعودي، (٢٠١٩: لا شئ ريال سعودي).

٥. معاملات أطراف ذات علاقة والأرصدة:

تمثل الأطراف ذات العلاقة المسامين الرئيسيين والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والكيانات التي تسيطر عليها أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بشكل هام من قبل هذه الأطراف. تم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الاعتيادي بشروط متفق عليها بين الطرفين. فيما يلي المعاملات ذات الصلة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة ذات الصلة:

١.٢٥ دفعات مقدمة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٢	٢		شركة اماك - زميلة
١	٢		شركة يال العربية - زميلة
٣	٤		الإجمالي

٢.٢٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٢٣٦	٧٤٠		المبيعات:
٢٣	-		شركة يال العربية
٢٥٩	٧٤٠		شركة اماك
			الإجمالي

٣٢٥ فيما يلي تعويضات الرئيس التنفيذي وكبار التنفيذيين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة لها:

٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٣,٦٣٦	٣,٦١٤		الرواتب
١,٧٩٩	١,١٢٨		البدلات
٣,٢٨٦	٣,١٣١		المكافآت الدورية السنوية
٢٢	٢٨٠		منافع نهاية الخدمة
٨,٧٤٣	٨,١٥٣		الإجمالي

٦. التقارير القطاعية:

لدى المجموعة قطاع تشغيلي واحد لصناعة الاسمنت ومشتقاته وتمارس المجموعة نشاطها في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، يتم دفع مبلغ كبير من مطلوبات المجموعة في المملكة العربية السعودية.

٢٧. إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات:

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 المكافى
- (ج) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
- (د) تمويل طويل الأجل

الأدوات المالية بحسب الفئة

التكلفة المطفأة				الموجودات المالية
٢٠١٩	٢٠٢٠	٣١	ديسمبر	
٣٣,٤٦٩	٣٠,٣٥٦			ذمم تجارية مدينة
٢٢,١٥٢	١٧١,٥٦٩			النقد والنقد المكافى
٥٥,٦٢١	٢٠١,٩٢٥			الإجمالي

التكلفة المطفأة				المطلوبات المالية
٢٠١٩	٢٠٢٠	٣١	ديسمبر	
٤٠٠,٩٠٨	٣٣٠,٠٤٢			تمويل طويل الأجل
٢٦,٠٤٥	٤٥,٠٢٥			ذمم تجارية دائنة
١٧,٣٤٦	٣٢,٦٦٢			مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٤,٢٩٩	٤٠٧,٧٢٩			الإجمالي

تعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة

مخاطر السوق

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

١) مخاطر معدل الربح

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

خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كانت قروض المجموعة باسعار متغيرة مقومة بالريال السعودي. تقوم المجموعة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم اجراء تحليل الحساسية من خلال تطبيق تقنية المحاكاة للالتزامات التي تمثل مراكز رئيسية لتحمل الفائدة. يتم استخدام سيناريوهات مختلفة مع الأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجدد المراكز الحالية والتمويل البديل والتحوط.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 ابصاحت حول القوانين المالية الموحدة
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢٧. إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (تتمة):

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 الإنتمان

تمثل مخاطر الإنتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ التقرير إذا أخفقت الأطراف المقابلة في الأداء كما هو متوقع عليه. تنسحب مخاطر الإنتمان التي تتعرض لها المجموعة في المقام الأول إلى الأموال المسائلة والذمم المدينة. يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى البنوك الكبرى ذات الوضع الإنتماني الجيد. بينما يمثل عدد قليل من العملاء جزءاً كبيراً من كل من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة. فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مدعيونياتهم. جميع العملاء الرئيسيين هم عمالء بارزون في المملكة العربية السعودية ولا يوجد سبب يشير إلى حدوث خسارة في الإيرادات من قبل هذه الأطراف.

الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الإنتمانية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٣,٤٦٩	٣٠,٣٥٦	ذمم تجارية مدينة
١٩,٨٠٢	٤٦,٧٨٠	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٢,١٥٢	١٧١,٥٦٩	النقد والنقد المكافى
٧٥,٤٢٣	٢٤٨,٧٥٥	الإجمالي

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

أعمار الذمم التجارية المدينة التي انقضى موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤,٨٣٠	٣٠,٩٠٤	٩٠ - ١ يوم
٤,٦٥٥	-	١٨٠ - ٩١ يوم
١,٤٩٠	٦٢	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٢,٩٧٦	٥٣١	أكثر من ٣٦٠ يوم
٣٣,٩٥١	٣١,٤٩٧	الإجمالي

وقد بلغ مخصص الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١,٣٥٧	١١,٦٥٠	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١١,٣٥٧	١١,٦٥٠	الإجمالي

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٤٧. إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (تتمة):

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تلبية احتياجاتها التمويلية الصافية، ويمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات في السوق أو انخفاض الإنتمان أو عدم الالتزام بشروط بعض الاتفاقيات مما يؤدي إلى تجفيف بعض مصادر الأموال على الفور. وللتقليل من هذه المخاطر تراقب الإدارة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية وإتاحتها حسب الحاجة.

٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	
	٢٢,١٥٢	١٧١,٥٦٩	النقد والنقد المكافى
	٤٠٠,٩٠٨	٣٣٠,٠٤٢	القروض
	٦,٩١١	٦,٤٨٦	التزامات الإيجار
	<u>٣٨٥,٦٦٧</u>	<u>١٦٤,٩٥٩</u>	صافي الدين

في تاريخ قائمة المركز المالي، كان تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠٢٠	
	١,٩٨٣,٥٣٩	٢,٠٥٥,٩٢١	حقوق الملكية
	٥٠٣,٩٠٥	٤٦٢,٨٤١	المطلوبات
	<u>٢,٤٨٧,٤٤٤</u>	<u>٢,٥١٨,٧٦٢</u>	اجمالي رأس المال العامل
%	% ١٩	% ٨	معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية
%	% ٢٠,٢٦	% ١٨,٣٨	معدل المديونية
%	% ٩٠,٩٠	% ٣٤١,٧٧	معدل السيولة

التعرض لمخاطر السيولة
فيما يلي جدول استحقاق قروض المطلوبات المالية على المجموعة:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ١٢-٣ شهور	١-٥ سنوات	المطلوبات المالية
	٢٣٠,٠٤٢	٢٧٨,٥٠٠	٥١,٥٤٢	- تمويل طويل الأجل
	٤٥٠,٢٥	-	٤٥٠,٢٥	- ذمم تجارية دائنة
	<u>٣٢,٦٦٢</u>	<u>٣٢,٦٦٢</u>	-	مستحقات وارصدة دائنة
	<u>٤٠٧,٧٢٩</u>	<u>٢٧٨,٥٠٠</u>	<u>١٢٩,٢٢٩</u>	- الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ١٢-٣ شهور	١-٥ سنوات	المطلوبات المالية
	٤٠٠,٩٠٨	٣٠,٠٠٠	٣٧٠,٩٠٨	- تمويل طويل الأجل
	٢٦,٠٤٥	-	٢٦,٠٤٥	- ذمم تجارية دائنة
	<u>١٧,٣٤٦</u>	<u>١٧,٣٤٦</u>	-	مستحقات وارصدة دائنة
	<u>٤٤٤,٢٩٩</u>	<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>٤٤٤,٢٩٩</u>	- الإجمالي

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٨. الطاقة الإنتاجية والإنتاج - الكلنكر:

الإنتاج الفعلى		الطاقة الإنتاجية		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(طن متري)	(طن متري)	(طن متري)	(طن متري)	
-	-	١,٩٨٠	١,٩٨٠	خط الإنتاج (١)
٤٥٨	٥٠	٩٩٠	٩٩٠	خط الإنتاج (٢)
١,٠٤٢	١,٩٨٧	٢,١٤٥	٢,١٤٥	خط الإنتاج (٣)
١,٥٠٠	٢,٠٣٧	٥,١١٥	٥,١١٥	

٢٩. تأثير جائحة كوفيد-١٩:

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية، وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية العامة محل الاهتمام الدولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. انتشر كوفيد-١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية تم الإبلاغ عن انتشار كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. قامت المجموعة بتقييم التأثيرات المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ فيما يتعلق بالعمليات الحالية والمستقبلية، بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تم الاعتراف بالتعديلات عند الضرورة في هذه القوائم المالية الموحدة. ونظرًا لكون الوضع متغيرًا وسريع التطور، فإن التقديرات والافتراضات والأحكام التي تقوم بها المجموعة فيما يتعلق بالمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات كما هي معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة تمثل أفضل تقدير لها في ظل الظروف الحالية.

٣٠. أحداث لاحقة:

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة من شأنها أن تؤثر جوهريًا على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١. الأرقام المقارنة:

تم إعادة ترتيب / تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع طريقة العرض المعتمدة في السنة الحالية، فيما يلي إعادة ترتيب وتصنيف الأرصدة الهامة:

السبب	إلى	من	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
وأفعية	تكلفة التمويل	قائمة الدخل الشامل الموحدة:	تكلفة المبيعات
وأفعية	تكلفة المبيعات		مصاريفات عمومية وإدارية
وأفعية	مصاريفات عمومية وإدارية		مصاريفات بيع وتوزيع

السبب	إلى	من	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
وأفعية	بضاعة في المخزون	قائمة المركز المالي الموحدة:	ذمم تجارية دائنة

٣٢. اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١.