

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية  
إلى السادة مساهمي شركة إسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمنت نجران (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية 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 تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> <li>اشتملت اجراءاتنا على فحص مايلي:</li> <li>تمت مراجعة إجراءات وسياسات الشركة من أجل البدء في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من قبل الشركة.</li> <li>تأكد من أن الإجراءات والسياسات متوافقة مع تطبيق هذه المعايير لأول مرة.</li> <li>تم التحقق من تأثير تطبيق هذه المعايير لأول مرة.</li> </ul>	<p>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة: وفقاً للمتطلبات التنظيمية لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة ، مما يلزم وضع مزيد من إجراءات المراجعة للتأكد من تأثير هذه المعايير ، لذلك نحن نعتبرها من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p>

#### المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات ونتوقع الحصول على الجزء المتبقي من التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠١٩ بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.



### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية 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، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة 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 الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر 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 إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة 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 زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع 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 بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية 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 ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

# الخراشي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:  
تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو احكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم ، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو احكام نظام الشركة الأساس.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ

٢٤ فبراير ٢٠٢٠ م

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة:</b>		
٢,١٣٤,٠٧١	٢,٠٨٥,٠٦٥	٦ الممتلكات، الآلات والمعدات
٤,٠٨٠	٤,٠٧٥	٧ أصول غير ملموسة
٢,١٣٨,١٥١	٢,٠٨٩,١٤٠	إجمالي الموجودات غير متداولة
<b>الموجودات المتداولة:</b>		
١١٥,٧١٧	١١٢,٦٥٧	٨ قطع غيار وعدد وأدوات
٢٦٧,١٤٤	٢٠٧,١٠٨	٩ بضاعة معدة للبيع
٣٠,٥٨٠	٣٣,٤٦٩	١٠ ذمم تجارية مدينة
١٣,٨٦٣	١٩,٨٠٢	١١ مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٢,٠٢٤	٢٢,١٥٢	١٢ النقد والنقد المكافئ
٤٣٩,٣٢٨	٣٩٥,١٨٨	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٧٧,٤٧٩	٢,٤٨٤,٣٢٨	إجمالي الموجودات
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية:</b>		
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
١٠٣,٠٥٩	١٠٨,٤١١	احتياطي نظامي
١٣٠,٥٦٩	١٧٥,١٢٨	أرباح مبقاة
١,٩٣٣,٦٢٨	١,٩٨٣,٥٣٩	إجمالي حقوق الملكية
<b>المطلوبات</b>		
<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>		
٢٥,٦٢٩	٢٩,٢٢٢	١٣ مخصص منافع الموظفين
-	٦,٤٨٦	١٤ الجزء غير المتداول من التزامات الإيجار
٤٩٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١٥ القروض طويلة الأجل
٥١٥,٦٢٩	٦٥,٧٠٨	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<b>المطلوبات المتداولة:</b>		
٢٠,٤٨٦	١٩,٢٤١	١٦ مخصص الزكاة الشرعية
-	٤٢٥	١٤ الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٦١,١٧٠	٣٧٠,٩٠٨	١٥ الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤,٢٧٥	٤,٢٣٢	دفعات مقدمة من العملاء وأطراف ذات علاقة
٢٥,٧٢٧	٢٢,٩٢٩	ذمم تجارية دائنة
١٦,٥٦٤	١٧,٣٤٦	١٧ مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٢٨,٢٢٢	٤٣٥,٠٨١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤٣,٨٥١	٥٠٠,٧٨٩	إجمالي المطلوبات
٢,٥٧٧,٤٧٩	٢,٤٨٤,٣٢٨	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو المجلس المفوض ورئيس  
لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٧٨,٤١٣	٤١٦,٤٠٦	صافي المبيعات
(٢٩٢,٣٦٦)	(٢٩٧,٩٥٤)	١٨ تكلفة المبيعات
(١٣,٩٥٣)	١١٨,٤٥٢	إجمالي الربح / (الخسارة)
(٥,٦٩٥)	(٧,٧٥٦)	١٩ مصروفات البيع والتوزيع
(٢٩,٥٦٨)	(٢٦,٥٢١)	٢٠ مصروفات إدارية وعمومية
(٤٩,٢١٦)	٨٤,١٧٥	صافي ربح / (خسارة) التشغيلي للسنة
(٢٦,٨٩٣)	(٢٦,٠٧٩)	٢١ تكلفة التمويل
١٦	١,٥٦٦	إيرادات أخرى
(٧٦,٠٩٣)	٥٩,٦٦٢	صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
(٧,٤٠٧)	(٦,١٤٧)	١٦ الزكاة الشرعية
(٨٣,٥٠٠)	٥٣,٥١٥	صافي ربح / (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
		<b>(الخسارة)/الدخل الشامل الآخر:</b>
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح او الخسارة
١,٨٩٣	(٦٠٤)	١٣ إعادة قياس مخصص منافع الموظفين
١,٨٩٣	(٦٠٤)	(الخسارة)/ الشامل الآخر
(٨١,٦٠٧)	٥٢,٩١١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
		<b>ربحية السهم الأساسي (ريال):</b>
(٠,٤٩)	٠,٣١	ربحية السهم من صافي ربح / (خسارة) السنة
(٠,٤٨)	٠,٣١	ربحية السهم من إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف سهم)

عضو المجلس المفوض ورئيس  
لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٠٢٨,٨٨٣	٢٢٥,٨٢٤	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٨٣,٥٠٠)	(٨٣,٥٠٠)	-	-	صافي (الخسارة) للسنة
١,٨٩٣	١,٨٩٣	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٠,٦٩٨)	(١٠,٦٩٨)	-	-	تسويات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
(٢,٩٥٠)	(٢,٩٥٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٩٣٣,٦٢٨	١٣٠,٥٦٩	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٣,٥١٥	٥٣,٥١٥	-	-	صافي الربح للسنة
-	(٥,٣٥٢)	٥,٣٥٢	-	المحول للإحتياطي النظامي
(٦٠٤)	(٦٠٤)	-	-	(الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٩٨٣,٥٣٩	١٧٥,١٢٨	١٠٨,٤١١	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عضو المجلس المفوض و رئيس  
لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
(٧٦,٠٩٣)	٥٩,٦٦٢		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة التعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة) لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: الإستهلاك الإطفاء (مكاسب) / خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات مخصص مطالبات محتملة - الصافي مشاريع مستردة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - صافي تكلفة التمويل مخصص منافع الموظفين صافي التغير في الأنشطة التشغيلية قبل رأس المال العامل التغيرات رأس المال العامل: ذمم تجارية مدينة قطع غيار وعدد وأدوات بضاعة معدة للبيع مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى دفعات مقدمة من العملاء ذمم تجارية دائنة مستحقات وأرصدة دائنة أخرى النقد من الأنشطة التشغيلية المسدد من الزكاة مصروفات تمويلية مسددة منافع الموظفين المسددة صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية: شراء الممتلكات، الآلات والمعدات شراء أصول غير ملموسة الحركة في قطع الغيار (الإستراتيجية) لأعمال الصيانة الرأسمالية مدفوعات للمقاولين (مشاريع تحت التنفيذ) متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية: المسدد من القروض طويلة الأجل المسدد من التزامات الإيجار توزيعات أرباح مسددة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المكافئ النقد والنقد المكافئ - رصيد بداية السنة النقد والنقد المكافئ - رصيد نهاية السنة
٩٢,٧٣١	٧٧,٣٢٨	٦	
١٨٥	٥٠		
٣٤٣	(١٤)		
١,٤٠٤	(١,٤٠٤)		
١٠٩	-		
١٢٦	(٤١٣)		
٢٦,٨٩٣	٢٦,٠٧٩		
٤,٧٥٠	٤,٤٢٨		
٥٠,٤٤٨	١٦٥,٧١٦		
٧,٨٩٦	(٢,٦٦٠)		
٦,٢٠٨	٣,٠٦٠		
٣٨,٤٤٣	٦٠,٠٣٧		
١,٩٤٧	(٥,٩١٨)		
(٩٨٥)	١٨٠		
(٢,٣٦٤)	(٢,٧٩٨)		
(٢,٩٩٦)	٢,١٩٦		
٩٨,٥٩٧	٢١٩,٨١٣		
(١١,٢٦٤)	(٧,٣٩٢)		
(٢٦,٤٤١)	(٢٦,٣٤١)		
(٢,٥٩٤)	(١,٤٣٩)		
٥٨,٢٩٨	١٨٤,٦٤١		
(٢,٤٣٤)	(٢١,١٦١)		
(١,٢٣٠)	(٤٥)		
(٤٥٣)	(١١٥)		
(٢,٢٤٧)	(٢)		
٦٥	٢٧٢		
(٦,٢٩٩)	(٢١,٠٥١)		
(٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)		
-	(٤١٢)		
(٣٣)	-		
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٥٠)		
(٥٣,٠٣٣)	(١٥٣,٤٦٢)		
(١,٠٣٤)	١٠,١٢٨		
١٣,٠٥٨	١٢,٠٢٤		
١٢,٠٢٤	٢٢,١٥٢	١٢	

عضو المجلس المفوض و رئيس لجنة  
المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) معلومات عن الشركة:

شركة أسمنت نجران (الشركة)، شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية ، تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ الموافق ( ٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م ) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ ، حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦ م) ، يتمثل النشاط الرئيسي بإنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح. يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٧٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد. تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

(٢) بيان الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية 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) عملة العرض والنشاط :

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للشركة، جميع الأرقام تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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

أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة سارية المفعول التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

اعتمدت الشركة المعايير المحاسبية الجديدة التي كانت سارية هذا العام وهي كما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار - الذي يتطلب من الشركة عرض معظم عقود الإيجار التشغيلية في قائمة المركز المالي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار كيفية الاعتراف ، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار. الا اذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذو قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة دون تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. يسري هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩.

ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول في عام ٢٠١٩ ولكنها ليست ذات صلة بعمليات الشركة

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية وهي سارية المفعول للعام ولكنها لا تتعلق بعمليات الشركة أو ليس لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فيما يتعلق بخصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ فيما يتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ فيما يتعلق بتعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها.
- التفسير ٢٣ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - " عدم التأكد المحيط بمعالجات ضريبة الدخل"

(٤) اعتماد التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة):  
(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ ولم تعتمد الشركة مبكراً  
تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ ولم يتم اعتمادها مبكراً من  
قبل الشركة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين.
- التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ٣ فيما يتعلق بتعريف الأعمال
- تعديلات على المعيارين ١ و ٨ من معايير المحاسبة الدولية فيما يتعلق بتعريف الأهمية النسبية.

#### التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة:

#### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار:

اعتباراً من السنة الحالية ، اعتمدت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار ، حيث يتم الاعتراف بحق استخدام الأصول المؤجرة كأصل بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامها بدفع مدفوعات الإيجار. هناك أيضاً إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول ذات القيمة المنخفضة.

اختارت الشركة منهج التطبيق "بأثر رجعي" حيث تعتبر جميع العقود التي تبدأ في تاريخ التطبيق الأولي ، أي ١ يناير ٢٠١٩ ، دون التأثير على حقوق الملكية.

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، أقرت الشركة بموجودات إضافية من حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار ، على النحو التالي:

١ يناير ٢٠١٩  
٧,٣٠٢  
٧,٣٢٥

حق استخدام الأصول  
التزامات الإيجار

يُقاس حق الأصل في الاستخدام ويُعترف بالتأجير في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بقيمتها الدفترية ، كما لو كان المعيار قد طبق منذ بداية عقد الإيجار مخصصاً على النحو الواجب باستخدام السعر المحدد مع الإشارة إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة في تاريخ الطلب الأولي.

#### (٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

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

#### ١-٥ أساس إعداد التقارير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للعاملين والتي يتم تسجيلها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة انتمان الوحدة المتوقعة. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ، باعتبارها العملة الوظيفية للشركة ، وتم تقريبها لأقرب الف ريال سعودي.

#### ٢-٥ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية 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 وافتراسيات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وكذلك الإفصاحات 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. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

(٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٢-٥ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة):

تتم 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.

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

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطينة الحركة.
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات.
- المخصصات والمستحقات.
- برامج المنافع المحددة - منافع الموظفين.
- إستمرارية المنشأة.

٣-٥ مبدأ الاستمرارية

يتم إجراء تحليل مثل كفاية التمويل والمبيعات والتنبؤ بالتدفقات النقدية لتحديد الشرط أو الأحداث التي تؤدي إلى عدم اليقين إما في عزلة أو إجمالاً 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 قدماً نحو مرحلة الرصد الجارية لخطط العمل هذه. وخلال العام الحالي، تمتلك الشركة موارد مالية كافية لمواصلة تحقيق آفاق نمو مرتفعة في المستقبل القريب.

٤-٥ التصنيف - متداول / غير متداول

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

- من المتوقع أن تتحقق أو لديها نية لبيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال اثني عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو
- النقد أو ما يعادله ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الالتزامات خلال اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

كل الأصول الأخرى تصنف على أنها غير متداولة.

تصنف الالتزامات 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 الالتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٥-٥ 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 تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة 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 ينصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

(٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٥-٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.  
إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

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

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.  
لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح اعلاه.  
تسجل القروض ذات آجال استحقاق ثابتة بقيم مخفضة استناداً إلى طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٦-٥ ممتلكات والآت ومعدات

تظهر ممتلكات والآت ومعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة ، فيما عدا الأرض التي لا تستهلك، او الانخفاض المتراكم إن وجد، تعتبر نفقات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما نفقات التحسينات فتعتبر نفقات رأسمالية، يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص بعد الأخذ بعين الاعتبار القيمة التخريدية للأصول.  
تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك / الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية المستخدمة لتسجيل الاستهلاك على أساس سنوي.  
إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الأصول الرئيسية هي كما يلي:

الأصول	نسبة الاستهلاك
مباني	٢.٥%
المصنع والآلات والمعدات	٤% - ٥%
معدات المحاجر	١٥%
مركبات	١٠% - ٢٥%
أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية	١٠% - ١٢.٥%
أجهزة حاسب آلي	١٥%

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

(٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٦-٥ ممتلكات والآت ومعدات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآات والمعدات:

عند إعداد القوائم المالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآات 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) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد أو (الوحدة المولدة للنقد)، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقييم 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 مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

٧-٥ الموجودات غير الملموسة

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

وتشمل الأصول 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 الأرباح أو الخسائر 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 لتلبية معايير معينة.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كقيمة محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية الخاصة بها باستخدام طريقة القسط الثابت وتقييم انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة طرق الإطفاء والقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة على الأقل سنوياً. تقوم الشركة باختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإضمحلال من خلال مقارنة قيمتها القابلة للاسترداد مع قيمتها الدفترية إما سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها.

يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في بيان 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 تقنيات محددة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

٨-٥ المخزون

تظهر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. حيث يتم تحميل قطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصاريف عند الشراء. ويتم رسملة قطع الغيار الهامة التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تنتمي إليها. في حالة المخزون التام والإنتاج تحت التشغيل تتضمن التكلفة نسبة من المصاريف الصناعية غير المباشرة وفقاً للطاقة الإنتاجية الاعتيادية.

تقوم الشركة 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) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٩-٥ لدم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بسعر الصفقة المتعلق بالتزام الأداء ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بتقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة (ECL) على مدى عمر الموجودات. تستخدم الشركة 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 المعلقة. 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 الشركة في الربح أو الخسارة، كأرباح أو خسارة 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 بيان الربح أو الخسارة، بناءً على المعايير المحددة في سياسة الشركة.

تتطلب سياسية الشركة 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 للشركة الحق في مطالبة أي طرف ثالث مثل إعانات الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المنفق عليه كذمم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

١٠-٥ النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية النقد في الصندوق والنقد في الطريق والرصيد لدى البنوك (الحسابات الجارية والإيداعات والودائع) والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيم والتي تستحق كحد أقصى خلال ثلاثة أشهر وليس هناك قيود على تسهيلها على حساب الشركة.

١١-٥ المقاصة

تتم المقاصة ما بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزم في إجراء المقاصة كما توجد نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية الخصوم في أن واحد.

١٢-٥ الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبة الأجنبية النهائية خلال الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

١٣-٥ الدائنون التجاريون والحسابات الدائنة

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

١٤-٥ المخصصات والالتزامات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج من الموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ هذا الالتزام. حيث تتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

(٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٥-٥ التزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للشركة. يحتسب صافي التزام الشركة 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 المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

تقوم الشركة بالاعتراف بالتغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة تحت بند « تكاليف التشغيل والمصاريف العمومية والإدارية في حساب الأرباح والخسائر:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
  - مصاريف الفوائد.
- يتم حساب التزام المنافع المحددة سنويا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

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

بالنسبة لأي 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. 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 صراحة في العقد أو يتم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة 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 ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات من عقد الإيجار مبدئياً وقياسها بالقيمة الحالية. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدة عقد الإيجار. يتم إطفاء حق الأصل في الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار ، أيهما أقصر ، على أساس القسط الثابت.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مواد ثابتة) ، مدفوعات متغيره بناءً على مؤشر أو معدل ، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة ومن المؤكد ممارستها.

بعد القياس المبدئي ، سيتم تخفيض الالتزام للمدفوعات المقدمة وزيادة العائد. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل ، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

١٧-٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي قانوني بنسبة ١٠% من صافي الدخل 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.

١٨-٥ الأصول والالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما لا يتم تأكيد وجود الالتزام إلا من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بموثوقية معقولة. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.



(٥) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١٩-٥ الاعتراف بالمبيعات

تقاس المبيعات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض ، وتظهر صافية من عوائد المبيعات والخصومات. يتم إثبات المبيعات عند إتمام التزام الأداء حيث يتم نقل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل ، ويكون استرداد المقابل محتملاً ، ويمكن تقدير التكاليف المرتبطة به وإرجاع البضائع بشكل موثوق ، ولا توجد مشاركة للإدارة مستمرة على البضائع ومقدار الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. تقاس المبيعات صافية من العائدات والخصومات التجارية.

٢٠-٥ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي (العملة الوظيفية) للشركة. ويتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث المعاملة، يتم تسجيل أرباح أو خسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملة والترجمة في نهاية الفترة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم الاعتراف بها من خلال حساب الأرباح والخسائر.

٢١-٥ تكلفة الإيرادات

يتم احتساب تكلفة الإيرادات على أساس تكلفة إنتاج الوحدات المباعة والمحملة بجميع التكاليف المباشرة الفعلية والتي تتضمن تكلفة المواد وخدمات العقود وتكلفة الأجور المباشرة واستهلاك الأصول الثابتة المباشرة بالإضافة إلى نصيبها من المصروفات غير المباشرة.

٢٢-٥ المصروفات

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

٢٣-٥ ربحية السهم

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

٢٤-٥ توزيعات الأرباح والتخصيص

يتم إثبات توزيعات الأرباح والمخصصات للاحتياطيات في القوائم المالية 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 وتكبدها المصاريف، 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 تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

٢٦-٥ 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 الشركة 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.

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٩) الممتلكات، الآلات والمعدات:

الإجمالي	الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ	الأصول المحتفظ بها للإستخدام المستقبلي (الأصول الاستراتيجية)	حاسب آلي	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	المركبات	المحاجر، الآلات والمعدات الأخرى	المباني	إيجار الأراضي (حق استخدام الأصول)	الأراضي
٣,١٠٣,٦٦٣	١,٦٢٨	٣٨,٣٧٦	٤,٣١٦	١٣,١٣١	٢١,٨٤٠	١,٨٥٨,٦٠٥	١,١٦٣,٢٠٤	-	٢,٥٦٣
٢٨,٥٨٠	٢	١١٥	١٤٦	٣٨	١٨,٧٧٠	٢,٢٠٧	-	٧,٣٠٢	-
(١,٢٨٠)	-	-	-	-	(١,٢٨٠)	-	-	-	-
-	-	(٢,٨٧١)	-	-	-	٢,٨٧١	-	-	-
٣,١٣٠,٩٦٣	١,٦٣٠	٣٥,٦٢٠	٤,٤٦٢	١٣,١٦٩	٣٩,٣٣٠	١,٨٦٣,٦٨٣	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣
٩٦٩,٥٩٢	-	-	٢,٦١٠	٨,٤٧٧	١٧,٧٣٤	٦٣١,١٢٧	٣٠٩,٦٤٤	-	-
٧٧,٣٢٨	-	-	٢٦٦	٤٨٩	١,٥٢٦	٥٣,١٩٦	٢١,٣٣٩	٥١٢	-
(١,٠٢٢)	-	-	-	-	(١,٠٢٢)	-	-	-	-
١,٠٤٥,٨٩٨	-	-	٢,٨٧٦	٨,٩٦٦	١٨,٢٣٨	٦٨٤,٣٢٣	٣٣٠,٩٨٣	٥١٢	-
٢,٠٨٥,٠٦٥	١,٦٣٠	٣٥,٦٢٠	١,٥٨٦	٤,٢٠٣	٢١,٠٩٢	١,١٧٩,٣٦٠	٨٣٢,٢٢١	٦,٧٩٠	٢,٥٦٣
٢,١٣٤,٠٧١	١,٦٢٨	٣٨,٣٧٦	١,٧٠٦	٤,٦٥٤	٤,١٠٦	١,٢٢٧,٤٧٨	٨٥٣,٥٦٠	-	٢,٥٦٣

التكلفة:  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩  
الإضافات خلال السنة  
الإستبعادات خلال السنة  
المحول خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاستهلاك المتراكم:  
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩  
المحمل على السنة  
الإستبعادات خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية:  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٦) الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة):

١-٦ فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بين تكلفة التشغيل للإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٩١,١٤٧	٧٥,٦٣٤	تكلفة الإيرادات
٤٥٣	٨٣٤	مصروفات البيع والتوزيع
١,١٣١	٨٦٠	مصروفات إدارية وعمومية
<u>٩٢,٧٣١</u>	<u>٧٧,٣٢٨</u>	الإجمالي

(٧) أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٤٤٦	٨,٦٧٦	التكلفة:
١,٢٣٠	٤٥	الرصيد في ١ يناير
<u>٨,٦٧٦</u>	<u>٨,٧٢١</u>	الإضافات خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٤١١	٤,٥٩٦	الإطفاء المتراكم:
١٨٥	٥٠	الرصيد في ١ يناير
<u>٤,٥٩٦</u>	<u>٤,٦٤٦</u>	الإطفاء خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٤,٠٨٠</u>	<u>٤,٠٧٥</u>	صافي القيمة الدفترية

يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٨) قطع غيار وعدد وأدوات:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٩,٧١٧	١١٦,٦٥٧	قطع غيار مستهلكة - غير معدة للبيع
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة ومخزون الكنكر
١١٥,٧١٧	١١٢,٦٥٧	الرصيد بالصافي

١.٨ وكانت حركة مخصص المخزون بطيء الحركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	يضاف: المكون خلال السنة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والمحتفظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي والبالغ ٣٥,٦٢٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٨,٣٧٦ ريال سعودي) ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات.

(٩) بضاعة معدة للبيع:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٣,١٣٧	١٥,٣٢٩	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٢٣٥,٧٢٤	١٨٥,١٥٨	الإنتاج تحت التشغيل
٨,٢٨٣	٦,٦٢١	الإنتاج التام
٢٦٧,١٤٤	٢٠٧,١٠٨	الإجمالي

(١٠) ذمم تجارية مدينة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٢,٦٤٨	٤٥,٣٠٨	ذمم تجارية مدينة - إجمالي
(١١,٧٧٠)	(١١,٣٥٧)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٩٨)	(٤٨٢)	يخصم: حوافر مستحقة للعملاء
٣٠,٥٨٠	٣٣,٤٦٩	ذمم تجارية مدينة - صافي

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٠) ذمم تجارية مدينة (تتمة):

إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالتالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٩٤٦	١١,٧٧٠
١٢٦	٧
١٠,٦٩٨	-
١١,٧٧٠	١١,٧٧٧
-	(٤٢٠)
١١,٧٧٠	١١,٣٥٧

الرصيد بداية السنة  
يضاف: المكون خلال السنة  
يضاف: تسوية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الرصيد  
الافتتاحي للأرباح المبقة - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩  
يخصم: المسترد خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

(١١) مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٣,٧٨١	٥,٨٢٧
٥,٦٧٢	٩,٧٥٨
٢,٠١٤	١,٥١٤
٢,٣٩٦	٢,٧٠٣
١٣,٨٦٣	١٩,٨٠٢

المدفوع مقدما للموردين  
المصاريف المدفوعة مقدما  
رسوم جمركية مستردة - الصافي  
أرصدة مدينة أخرى  
الإجمالي

(١٢) النقد والنقد المكافئ:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥٥٢	٣٥٧
١١,٤٧٢	١١,٧٩٥
-	١٠,٠٠٠
١٢,٠٢٤	٢٢,١٥٢

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك  
ودائع مرابحة قصيرة الأجل  
الإجمالي

تتضمن الأرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,٠٠٨ ريال سعودي (٢٠١٨): ١,٠٠٨ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

تدير الشركة خطة المنافع النهائية للموظفين غير الممولين ("ETB") لموظفيها وفقاً لما يقتضيه قانون العمل السعودي. إن الحركة في مخصصات نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٥,٣٦٦	٢٥,٦٢٩	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٠٧	٣,٢٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
٨٤٣	١,١٤٣	تكلفة العائد
٤,٧٥٠	٤,٤٢٨	المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
(١,٨٩٣)	٦٠٤	إعادة قياس الربح / (الخسارة) المعترف بها في الدخل الشامل الأخر
(٢,٥٩٤)	(١,٤٣٩)	المنافع (المسدة) خلال السنة
٢٥,٦٢٩	٢٩,٢٢٢	الرصيد في نهاية السنة

١-١٣ فيما يلي إعادة قياس الأرباح المحققة في الدخل الشامل الأخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر		تأثير التغيرات في الافتراضات المالية تأثير التغيرات في الافتراضات الديمغرافية تأثير تعديلات التجربة الإجمالي
٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢٩٤)	٥٥٦	
(٣٩٨)	-	
(١,٢٠١)	٤٨	
(١,٨٩٣)	٦٠٤	

٢-١٣ أهم الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية  
الافتراضات الاكتوارية الأساسية

٣١ ديسمبر		معدل الخصم المستخدم النمو المستقبلي في الراتب (للسنتين المقبلتين) النمو المستقبلي في الراتب (طويل الأجل) معدل الدوران
٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤.٤٥	%٣.٠٥	
%٣.٠٠	%٣.٠٠	
%٤.٢٥	%٢.٨٥	
متوسط	متوسط	
٦٠	٦٠	الافتراضات الديموغرافية
		سن التقاعد

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة):

٣-١٣ 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 ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الزيادة	النقص	الزيادة	النقص	
٢٤,١٣٩	٢٦,٤٤٠	٢٧,٩٥٨	٣٠,٥٨٧	معدل حركة الخصم (٠.٥%)
٢٦,١٥٦	٢٤,٣٨٩	٣٠,٣٧٠	٢٨,١٤٦	معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (٠.٥%)

٤-١٣ المخاطر المرتبطة بخطط المنافع المحددة:

**مخاطر طول العمر:**  
تنشأ المخاطر عندما يكون العمر الفعلي للمتقاعدين أطول من المتوقع. وتقاس هذه المخاطر على مستوى الخطة على مجمل عينة المتقاعدين.

**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.

(١٤) الإيجارات:

٣١ ديسمبر
٢٠١٩
٤٢٥
٦,٤٨٦
٦,٩١١

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

يتم تأمين التزامات الإيجار من قبل الأصول الأساسية ذات الصلة.  
فيما يلي تحليل الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حسب تاريخ استحقاقها:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١-٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
٨,٤٨٧	٤,٦٩٣	٣,١٦٢	٦٣٢	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١,٥٧٦	٥٣٧	٨٣٢	٢٠٧	مصروف الفائدة للفترة المستقبلية
٦,٩١١	٤,١٥٦	٢,٣٣٠	٤٢٥	صافي القيمة الحالية

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٥) القروض طويلة الأجل:

الإجمالي	صكوك	البنك السعودي الفرنسي	
	١٥- إيضاح ٢	إيضاح ١-١٥	
٥٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	المبلغ الرئيسي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩
١,١٧٠	١,١٧٠	-	المستحقات
٥٥١,١٧٠	٤٠١,١٧٠	١٥٠,٠٠٠	إجمالي المبلغ المستحق في ١ يناير ٢٠١٩
(١٥١,١٧٠)	(٤٦,١٧٠)	(١٠٥,٠٠٠)	ناقصاً: مدفوعات / استردادات خلال السنة
٤٠٠,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	صافي المبلغ الرئيسي
٩٠٨	٩٠٨	-	الفوائد المستحقة للسنة
٤٠٠,٩٠٨	٣٥٥,٩٠٨	٤٥,٠٠٠	
(٣٧٠,٩٠٨)	(٣٥٥,٩٠٨)	(١٥,٠٠٠)	ناقصاً: المحول إلى المطلوبات المتداولة
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (الجزء غير المتداول من القرض)

١-١٥ تسهيلات من بنوك تجارية (التورق):

وقعت الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع بنوك تجارية (البعض منها عوضاً من اتفاقيات تسهيلات سابقة) على النحو التالي:

التورق:

التسهيلات الائتمانية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي الخاصة بتمويل مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية المفقودة مستحقة السداد على عشرة أقساط ربع سنوية بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي بدءاً من مارس ٢٠١٩ حتى نهاية يونيو ٢٠٢١ ، بمعدل فائدة ٢.٥٠٪ + ثلاثة أشهر سايبور. خلال العام ٢٠١٩ تم السداد المبكر للأقساط المستحقة في مارس، ويونيو وسبتمبر للعام ٢٠٢٠. لدى الشركة اتفاقية تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة. التسهيلات مضمونة بأمور من بينها أوامر شراء بمبلغ ١٧٠,١٢٠ ريال سعودي.

٢-١٥ صكوك:

خلال يونيو ٢٠١٥ م أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة ائتمانياً ولكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات و تستحق الدفع في شهر يونيو ٢٠٢٠ م ، تم تحديد العائد على الصكوك بهامش ربح قدرة ٢.١٥% مضافة الى معدل الأساس ( سايبور) لفترة الثلاثة أشهر ( تستحق ربع سنويا ). اختارت الشركة استرداد مبكر وجزئي للصكوك بإعادة شرائها/الغانها بقيمة ٤٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩. تم إخطار تأثير ذلك على تداول في ديسمبر ٢٠١٩. تم الحصول على تنازل عن الشرطين ٧ (د) و ٧ (هـ) من اتفاقية الصكوك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال قرار الجمعية العمومية العادية لحملة الصكوك في اجتماعهم المنعقد في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨. جميع القروض المذكورة أعلاه هي قروض متوافقة مع الشريعة الإسلامية.



شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٦) مخصص الزكاة الشرعية:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤,٣٤٣	٢٠,٤٨٦	الرصيد في بداية السنة
٧,٤٠٧	٦,١٤٧	المكون خلال العام
(١١,٢٦٤)	(٧,٣٩٢)	المدفوع خلال السنة
٢٠,٤٨٦	١٩,٢٤١	الرصيد في نهاية السنة

١-١٦ الوضع الزكوي:

تم إنهاء الوضع الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية ودفعت مستحقات الزكاة للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٨ وحصلت على الشهادة النهائية عن تلك السنوات وما زالت تلك السنوات قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(١٧) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٣٤٣	١٠,٩٢٤	حقوق امتياز استقلال المواد الخام
٦,٧٠١	٤,٧٨٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٠٨	١,٠٠٨	توزيعات أرباح مستحقة
٥١٢	٦٢٨	مصرفات مستحقة
١٦,٥٦٤	١٧,٣٤٦	الإجمالي

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٨) تكلفة المبيعات:

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٣٤,١٤٢	٤٢,٩٩٧		تكلفة المواد
٥٦,٠٣٤	٥١,١٧٧	١-١٨	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٣٢,٤٣٠	٣٩,٥٠٣		وقود وطاقة
١٩,٨٩٦	١٦,٠٣٣		إصلاحات وصيانة
٩,١٣٦	١٢,٠٩٦		مصروفات التشغيل والإدارة
٩١,١٤٧	٧٥,٦٣٤	١-٦	الاستهلاك
٨,٩٩٨	٧,٨٣٩		مصاريف أخرى
-	(٣,٠٤٩)		تعديلات على فروقات المخزون
٢٥١,٧٨٣	٢٤٢,٢٣٠		
٢٨٥,٩٢٧	٢٤٥,٣٤٤		أعمال تحت التنفيذ و بضاعة تامة الصنع - بداية الرصيد
(٢٤٥,٣٤٤)	(١٨٩,٦٢٠)		أعمال تحت التنفيذ و بضاعة تامة الصنع - نهاية الرصيد
٢٩٢,٣٦٦	٢٩٧,٩٥٤		تكلفة المبيعات

١-١٨ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٣,٠٣٥ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٠٩١ ريال سعودي).

٢-١٨ تتضمن تكلفة الإيرادات مصروفات غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الإنتاج خلال السنة ، بسبب التباطؤ في السوق بمبلغ ٣٣,٥٧٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٧,٦٠٦ ريال سعودي).

(١٩) مصروفات البيع والتوزيع:

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٤,٦٦٠	٥,٣٣٩	١-١٩	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٤٥٣	٨٣٤	١-٦	الاستهلاك
-	٥٤		تكلفة نقل الاسمنت
٥١	٢٢٥		مصاريف السفر
١٢٦	٧		ديون معدومة
١٣٤	٦١٨		تكلفة التصدير
٢٧١	٦٧٩		أخرى
٥,٦٩٥	٧,٧٥٦		الإجمالي

١-١٩ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات تقاعد الموظفين بمبلغ ٥٢٢ ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٥٣ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٢٠) مصروفات إدارية وعمومية:

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,٥٤٣	١٨,٢٨٦	١-٢٠ رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٤٤٦	١,٣٢٣	مصروفات الصيانة
٢,٤٠٥	١,٠٦٠	أتعاب قانونية ومهنية
١,٣١٦	٩١٠	١-٦ و ٧ الاستهلاك والإطفاء
٦٧٤	٨٣٣	الرسوم التنظيمية
٨٣٨	٦٦٨	مصاريف السفر
٦٠٠	٦٠٦	التبرعات
١٨٠	١٥٠	تقنية المعلومات
١١٤	٧٩	رسوم بنكية
٢,٤٥٢	٢,٦٠٦	أخرى
٢٩,٥٦٨	٢٦,٥٢١	الإجمالي

١-٢٠ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات تقاعد الموظفين بمبلغ ٨٧١ ريال سعودي (٢٠١٨ ١,٤٠٦ ريال سعودي).

(٢١) تكلفة التمويل:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٤٦٢	٦,٣٠٩	الفوائد على القروض
١٥,٢٦٩	١٩,٧٥٧	الفوائد على الصكوك
١,١٦٢	١٣	مصاريف وعمولات بنكية
٢٦,٨٩٣	٢٦,٠٧٩	الإجمالي

(٢٢) الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من اعتمادات مستنديه وفواتير التحصيل ١,٤٣٩ ريال سعودي (٢٠١٨: صفر ريال سعودي) و ضمانات حسن التنفيذ مبلغ صفر ريال سعودي، (٢٠١٨: ٨٥٠ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٢٣) معاملات أطراف ذات علاقة والأرصدة:

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

١.٢٣ المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٤	٢	شركة أماك - زميلة
-	١	شركة يال العربية - زميلة
٤	٣	الإجمالي

٢.٢٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠٤٤	٢٣٦	المبيعات:
٤٥	٢٣	شركة يال العربية
٢,٠٨٩	٢٥٩	شركة أماك
		الإجمالي

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

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٧٤٧	٣,٦٣٦	الرواتب
٣,١٤١	٣,٢٨٦	المكافآت الدورية والسنوية
١,٥٢١	١,٧٩٩	البدلات
٣٠٦	٢٢	منافع نهاية الخدمة
٨,٧١٥	٨,٧٤٣	الإجمالي

(٢٤) التقارير القطاعية:

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

#### (٧٥) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات:

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

#### مخاطر السوق

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

#### أ) 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 الشركة بتخفيف مخاطر التعرض لهذا النوع من المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك. كما هو موضح في قائمة المركز المالي، لم تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر معدل الربح.

#### 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 جوهرياً لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرياً.

#### ج) مخاطر أسعار أخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

#### مخاطر الائتمان

تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة و ذممها المدينة ، تم ايداع النقد والاستثمارات لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع، على الرغم من أن هناك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات و أرصدة الذمم المدينة ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مديونياتهم ، جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية و لا يوجد ما يوحي إلى انه خسارة ناتجة عن التعامل معهم ، تم اثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحويل و التي تقدر من قبل إدارة الشركة بناء على خبرتها ، عليه لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر الائتمان .

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار أي تغيير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية فترة التقرير.

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٢٥) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (تتمة):

أعمار الذمم المدينة التجارية التي انقضت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٥٣٣	٢٤,٨٣٠	٩٠ - ١ يوم
٨,٠٦٢	٤,٦٥٥	٩١ - ١٨٠ يوم
٤,٢٧١	١,٤٩٠	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٤,٠١٢	٢,٩٧٦	أكثر من ٣٦٠ يوم
٣٠,٨٧٨	٣٣,٩٥١	الإجمالي

وقد بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٧٧٠	١١,٣٥٧	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١١,٧٧٠	١١,٣٥٧	الإجمالي

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 الائتمان 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، لا تعتمد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي جدول استحقاق قروض الالتزامات المالية على الشركة على أساس الالتزامات التعاقدية:

الإجمالي	٥ - ١ سنوات	١٢ - ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	عند الطلب	
٤٠٠,٩٠٨	٣٠,٠٠٠	٣٧٠,٩٠٨	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٥١,١٧٠	٤٩٠,٠٠٠	٦١,١٧٠	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٣٦) الطاقة الإنتاجية والإنتاج - الكلف:

الإنتاج الفعلي		الطاقة الإنتاجية			
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
(طن متري)		(طن متري)			
-	-	١,٩٨٠	١,٩٨٠	خط الإنتاج (١)	على مستوى ٣٣٠ يوم
٩٧٠	٤٥٨	٩٩٠	٩٩٠	خط الإنتاج (٢)	على مستوى ٣٣٠ يوم
-	١,٠٤٢	٢,١٤٥	٢,١٤٥	خط الإنتاج (٣)	على مستوى ٣٣٠ يوم
٩٧٠	١,٥٠٠	٥,١١٥	٥,١١٥		

(٣٧) اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠.