شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

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

فـهــرس	**الصفحة**
تقرير مراجع الحسابات المستقل	٢-٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	٧
قائمة الدخل الشامل الموحدة	٨
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٩
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١١-٣٧

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

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٩٢٠٠٢٤٢٥٤
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

أمر آخر

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

الأمور الرئيسة للمراجعة

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

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

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

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٩٢ ٠٠٢ ٤٢٥٤
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا**
قامت المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من العمليات بمبلغ ٥٨١,٥ مليون ريال سعودي. تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عندما يتم تسليم البضاعة. وبالتالي، يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضاعة تم تحويلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". يؤدي تنوع الشروط التي تحدد تحول السيطرة للعميل وكذلك الكمية الكبيرة للمعاملات إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الصحيحة. تركز المجموعة على الإيرادات كمقياس أداء رئيسي مما قد ينتج عنه اعطاء حافز للإعتراف بالإيرادات قبل نقل السيطرة.	تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي: - تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بالاعتراف بالإيرادات. - اختبار عينة لمعاملات المبيعات وتتبع فواتير المبيعات، أوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. بالإضافة لذلك وفيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، فقد تحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها وفقاً لشروط الشحن. - اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تم إجراؤها قبل وبعد نهاية العام بما يتوافق مع فترة الإعتراف بالإيرادات مع تاكيدها بمستندات الأطراف الاخرى مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل باستلام البضائع. - تحليل قيود اليومية المتعلقة بالإيرادات لتحديد العمليات غير المعتادة. - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة.
راجع الإيضاح رقم ٦-١٨ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢١ للإفصاحات ذات العلاقة	

وجود وتقييم المخزون	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا**
تضمن مخزون المجموعة مواد خام ومخزون تحت التصنيع بمبلغ إجمالي قدره ١١٣,٤ مليون ريال سعودي، ويتكون بشكل رئيس من الكلنكر، البوكسيت، خام الحديد والتي يتم تخزينها كمخزونات إحتياطية. وحيث ان عملية تحديد وزن هذه المخزونات عمليا غير ممكنة، قامت الإدارة بتعيين خبير معاينة خارجي مستقل لتقدير الكميات المتاحة باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية للحصول على قياسات للمخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام بإستخدام زاوية الإستقرار والكثافة الحجمية. ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة بتحديد الكميات و تواجد و تقييم المخزون، تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتحديد وجود وتقييم المخزون كما يلي: - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به المجموعة وخبير المعاينة المستقل. - تقييم كفاءة، وقدرات وموضوعية خبير المعاينة المستقل. - الحصول على ومراجعة تقرير جرد المخزون المعد من قبل خبير المعاينة الخارجي لبنود المخزون الرئيسية على اساس العينة. - تقييم مدى معقولية قياسات الإدارة للمخزونات خلال عملية الجرد الفعلي وعملية إحتساب تحويل المخزون إلى كميات. - إختبار تقييم مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة الحالية على أساس العينة. - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون.
راجع الإيضاح ٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.	

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٩٢ ٠٠٢ ٤٢٥٤
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

معلومات أخرى

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي أو انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي أو العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

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

المركز الرئيس: برج القمر - الدور الثامن
ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
الرقم الموحد : ٩٢٠٠٢٤٢٥٤
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الإستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة مناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

ومن بين الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، قمنا بتحديد تلك الأمور ذات الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تعد هذه الامور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع النظام أو لائحة الأفصاح العلني عن هذا الأمور، أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

مـــاهـــر طـــه الـخـطـيـب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

د. محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون
شركة مهنية رقم ٣٢٣/١١/٦٦
س.ت ٤٠٣٠٢٧٥٣٣٠
Jeddah
Certified Public Accountants
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

التاريخ : ١٤٤٣/٠٨/٠٤هـ
الموافق: ٢٠٢٢/٠٣/٠٧م

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون شركة مهنية مساهمة مقفلة، مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٣٣٩٨٢، رأس مالها (١,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مدفوع بالكامل
هي مكتب عضو في بي دي او انترناشيونال ليمتد، شركة بريطانية محدودة بالضمان، وتشكل جزءا من شبكة بي دي او العالمية من المكاتب الأعضاء المستقلة
جدة : ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١ الدمام : ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
info@bdoalamri.com | www.bdoalamri.com

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

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (ايضاح ٣٠)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات، الآلات والمعدات	٨	١,٩٦٣,٠٩٣	١,٩٨٣,٧٤١
أصول غير ملموسة	٩	٤,٠٩٤	٤,٠٧١
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٩٦٧,١٨٧	١,٩٨٧,٨١٢
الموجودات المتداولة			
قطع غيار وعدد وأدوات	١٠	١٤٩,٩٩٨	١٤٨,٥٢٩
بضاعة معدة للبيع	١١	١١٩,٣٢٧	١٣٣,٧١٦
ذمم تجارية مدينة	١٢	٢٨,٢٢١	٣٠,٣٥٦
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٣	٤٢,٧٢٧	٤٦,٧٨٠
النقد والنقد المكافئ	١٤	٨٢,٠٩٠	١٧١,٥٦٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٢٢,٣٦٣	٥٣٠,٩٥٠
إجمالي الموجودات		٢,٣٨٩,٥٥٠	٢,٥١٨,٧٦٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٧	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٤٥,٣٩٦	١٢٨,٨٤١
أرباح مبقاة		١٢٠,٤٢٧	٢٢٧,٠٨٠
إجمالي حقوق الملكية		١,٩٦٥,٨٢٣	٢,٠٥٥,٩٢١
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	١٥	٣٦,٨٤٩	٣٣,٤٣٨
الجزء غير المتداول من إلتزامات الإيجار	١٦	٥,٥٩٧	٦,٠٤٧
القروض طويلة الأجل	١٨	٢٢٧,٥٠٠	٢٧٨,٥٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢٦٩,٩٤٦	٣١٧,٩٨٥
المطلوبات المتداولة			
مخصص الزكاة الشرعية	١٩	٦,١٣٤	٨,٧٢١
الجزء المتداول من إلتزامات الإيجار	١٦	٤٥١	٤٣٩
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	١٨	٥١,٥١٥	٥١,٥٤٢
دفعات مقدمة من العملاء		٥,١٥٨	٦,٤٦٧
ذمم تجارية دائنة		٤٤,٧٤٤	٤٥,٠٢٥
توزيعات أرباح مستحقة	٢٧	١,١١٨	١,١٠٧
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٢٠	٤٤,٦٦١	٣١,٥٥٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٥٣,٧٨١	١٤٤,٨٥٦
إجمالي المطلوبات		٤٢٣,٧٢٧	٤٦٢,٨٤١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٣٨٩,٥٥٠	٢,٥١٨,٧٦٢

المدير المالي	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة
عمران أحمد خان	عبدالسلام بن عبدالله الدريبي	وليد بن أحمد بامعروف

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

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

	إيضاح	٢٠٢١م	٢٠٢٠م (ايضاح ٣٠)
صافي المبيعات	٢١	٥٨١,٥٥٣	٦٢٣,١٩٧
تكلفة المبيعات	٢٢	(٣٥١,٢٣٤)	(٣٧٣,٢٧٩)
إجمالي الربح		٢٣٠,٣١٩	٢٤٩,٩١٨
مصاريف بيع وتوزيع	٢٣	(١٤,٣٣١)	(١٣,٠٦٨)
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	(٣٥,٠٤٦)	(٣١,٥٧٥)
الربح التشغيلي		١٨٠,٩٤٢	٢٠٥,٢٧٥
تكلفة التمويل		(٨,٠٨٤)	(١٥,٩٦٢)
(مصاريف) ايرادات أخرى، صافي	٢٥	(١,٨٤٩)	١,٢٩٤
الربح قبل الزكاة الشرعية		١٧١,٠٠٩	١٩٠,٦٠٧
الزكاة الشرعية	١٩	(٥,٤٦٣)	١٠,٣٣٣
صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية	٣٠	١٦٥,٥٤٦	٢٠٠,٩٤٠
ربحية السهم الأساسي والمخفض			
ربحية السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة:			
الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)		٠,٩٧	١,١٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:			
الأساسي والمخفض (ألف سهم)		١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠

المدير المالي	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة
عمران أحمد خان	عبدالسلام بن عبدالله الدريبي	وليد بن أحمد بامعروف

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

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

	إيضاح	٢٠٢١م	٢٠٢٠م (إيضاح ٣٠)
صافي ربح السنة		١٦٥,٥٤٦	٢٠٠,٩٤٠
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح او الخسارة		-	-
خسارة إعادة قياس إلتزامات المنافع المحددة للموظفين	١٥-١	(٦٤٤)	(١,٠٥٨)
الخسارة الشاملة الأخرى		(٦٤٤)	(١,٠٥٨)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		١٦٤,٩٠٢	١٩٩,٨٨٢

المدير المالي
عمران أحمد خان

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي
عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

عضو المجلس المفوض
ورئيس لجنة المراجعة
وليد بن أحمد بامعروف

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

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

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاه	المجموع
رصيد ١ يناير ٢٠٢١م		١,٧٠٠,٠٠٠	١٢٨,٨٤١	٢٢٧,٠٨٠	٢,٠٥٥,٩٢١
صافي ربح السنة		-	-	١٦٥,٥٤٦	١٦٥,٥٤٦
الخسارة الشاملة الأخرى		-	-	(٦٤٤)	(٦٤٤)
مجموع الدخل الشامل الآخر		-	-	١٦٤,٩٠٢	١٦٤,٩٠٢
تحويلات الى الاحتياطي النظامي		-	١٦,٥٥٥	(١٦,٥٥٥)	-
الأرباح الموزعة	٢٨	-	-	(٢٥٥,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		١,٧٠٠,٠٠٠	١٤٥,٣٩٦	١٢٠,٤٢٧	١,٩٦٥,٨٢٣
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠م		١,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٤١١	١٧٥,١٢٨	١,٩٨٣,٥٣٩
صافي ربح السنة	٣٠			٢٠٠,٩٤٠	٢٠٠,٩٤٠
الخسارة الشاملة الأخرى				(١,٠٥٨)	(١,٠٥٨)
مجموع الدخل الشامل الاخر		-	-	١٩٩,٨٨٢	١٩٩,٨٨٢
تحويلات الى الاحتياطي النظامي		-	٢٠,٤٣٠	(٢٠,٤٣٠)	-
الأرباح الموزعة	٢٨	-	-	(١٢٧,٥٠٠)	(١٢٧,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١٢٨,٨٤١	٢٢٧,٠٨٠	٢,٠٥٥,٩٢١

المدير المالي	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة
عمران أحمد خان	عبدالسلام بن عبدالله الدريبي	وليد بن أحمد بامعروف

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

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

	إيضاح	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح للسنة قبل الزكاة		١٧١,٠٠٩	١٩٠,٦٠٧
التعديلات لتسوية صافي الربح للسنة مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:			
الاستهلاك	٨	٧٣,٨٥٦	٧٦,١٤٣
الإطفاءات		٢٦	٤٩
خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات		٢٨	٢٥٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١١	٢٣٢	٧١٥
مخصص المخزون بطيئ الحركة		-	١,٥٠٠
تكلفة التمويل		٨,٠٨٤	١٥,٩٦٢
تسوية مخصص الزكاة		-	٦,٢٠٣
منافع نهاية الخدمة للموظفين		٤,٣٩٥	٤,٣٨٨
		٢٥٧,٦٣٠	٢٩٥,٨٢٠
التغيرات في رأس المال العامل			
ذمم تجارية مدينة		١,٩٠٣	٢,٣٩٨
قطع غيار وعدد وأدوات		(١,٤٦٩)	(١,٧٥٢)
بضاعة معدة للبيع		١٤,٣٨٩	٧٦,٥٠٨
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		٤,٠٥٣	(٢٦,٩٧٨)
دفعات مقدمة من العملاء		(١,٣٠٩)	٢,٢٣٥
ذمم تجارية دائنة		(٢٨١)	١٨,٩٨٠
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى		١٣,٠٧٩	١٥,٠٥٨
		٢٨٧,٩٩٥	٣٨٢,٢٦٩
زكاة مدفوعة	١٩	(٨,٠٥٠)	(٦,٣٩٠)
مصاريف تمويلية مسددة		(٧,٨٩٠)	(١٥,٩٦٢)
منافع نهاية الخدمة للموظفين المسددة		(١,٦٢٨)	(١,٢٣٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٧٠,٤٢٧	٣٥٨,٦٨٧
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات	٨	(٢٧,٧٣٥)	(١٠,١٨٢)
اضافات أصول غير ملموسة		(٤٩)	(٤٥)
إضافات على الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ		(٢٥,٥٠١)	(٥١٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٥٣,٢٨٥)	(١٠,٧٣٧)
الأنشطة التمويلية			
متحصلات من القروض طويلة الأجل	١٨	-	٣٥٥,٠٠٠
المسدد من القروض طويلة الأجل	١٨	(٥١,٠٠٠)	(٤٢٥,٥٠٠)
المسدد من إلتزامات الايجار		(٦٣٢)	(٦٣٢)
الارباح الموزعة		(٢٥٤,٩٨٩)	(١٢٧,٤٠١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣٠٦,٦٢١)	(١٩٨,٥٣٣)
صافي التغير في النقد والنقد المكافئ		(٨٩,٤٧٩)	١٤٩,٤١٧
النقد والنقد المكافئ في بداية السنة		١٧١,٥٦٩	٢٢,١٥٢
النقد والنقد المكافئ في نهاية السنة		٨٢,٠٩٠	١٧١,٥٦٩

المدير المالي	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي	عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة
عمران أحمد خان	عبدالسلام بن عبدالله الدريبي	وليد بن أحمد بامعروف

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

١. معلومات الشركة

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

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

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

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في النقل البري للبضائع.

٢. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية وفق مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم إيضاحه في (الايضاح ٦-١٤).

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

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

٣. بيان الامتثال

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

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

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

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار	١ يناير ٢٠٢٢م
الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)	تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ البيانات المالية للشركة، تعتزم الشركة إعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية. في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال. تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الإعتراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في تجميع الاعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، المخصصات والمطلوبات والأصول المحتملة وترتيبات إمتياز الخدمة العام رقم ١٢.	١ يناير ٢٠٢٢م

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

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

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات (التعديل - المتحصل قبل حق الاستخدام)	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمتحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد)	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ٦٨أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محملة بالإلتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحملة بالإلتزامات.	١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٤	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧	يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ نهجاً متسقاً دولياً لمحاسبة عقود التأمين. قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧، كان هناك تنوع كبير في جميع أنحاء العالم فيما يتعلق بالمحاسبة والإفصاح عن عقود التأمين، حيث يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ بمواصلة اتباع العديد من مناهج المحاسبة السابقة (غير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). سينتج عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ تغييرات كبيرة للعديد من شركات التأمين، مما يتطلب تعديلات على الأنظمة والعمليات الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولي في إجتماعاته المنعقدة في يونيو ويوليو ٢٠٢١م تعديل معيار المحاسبة الدولي ١ فيما يتعلق بتصنيف الإلتزامات الخاضعة لشروط مثل الإفصاح عن المعلومات حول هذه الشروط وتأجيل تاريخ نفاذ تعديل ٢٠٢٠م لمدة عام واحد على الأقل حتى يناير ٢٠٢٤م. تتطلب التعديلات تأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير لتكون متاحة في فترة التقرير و/أو الحق في تأجيل التسوية لمدة إثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً لإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.	١ يناير ٢٠٢٤م

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

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

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

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

٥-١ الأحكام

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

أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

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

٥-٢ التقديرات والافتراضات

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

٥. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

أ) إلتزامات منافع الموظفين

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

ب) المخصصات والإلتزامات المحتملة

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

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

د) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

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

هـ) مخصص استخراج المواد

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

و) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (حجر جيري ورمل ومعادن وجبس وحديد خام) وأعمال تحت التنفيذ بشكل رئيسي من كلنكر مخزّن على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الاكوام وتحويل القياسات إلى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مثمن مستقل لتقدير الكميات بواسطة استخدام احتسابات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون مماثل في صناعة الاسمنت.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٦-١ أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

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

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

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

تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

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

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

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

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

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

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ 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 يتحقق أو لديها نية لبيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- محتفظ به لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشرة شهرا بعد فترة التقرير، او
- النقد والنقد المكافئ ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الإلتزامات خلال أثني عشرة شهرا على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف الإلتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها ضمن النشاط التشغيلي الاعتيادي.
- محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثني عشره شهرا بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشرة شهرا على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٦-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

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

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الموجودات الرئيسة هي كما يلي:

الأصـــول	نسبة الاستهلاك
الأرض	لا تستهلك
مباني	٢,٥٪
المصنع والآلات والمعدات	٤٪ - ١٥٪
مركبات	١٠٪ - ٢٥٪
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	١٠٪ - ١٢,٥٪
أجهزة حاسب آلي	١٥٪
أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	لا تستهلك

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

٦-٥ الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

٦-٦ الموجودات غير الملموسة

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

وتشمل الموجودات غير الملموسة البرامج والتراخيص. يتم رسملة تراخيص برامج الكمبيوتر على أساس التكلفة المتكبدة للحصول على البرمجيات المحددة ووضعها في الخدمة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من تاريخ توفر البرنامج للاستخدام. يتم الاعتراف بالتكلفة المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسب الآلي كمصروف عند تكبدها بينما يتم رسملة تكلفة التطوير عند تحقيق معايير معينة.

يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كقيمة محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة على مدى الاعمار الإنتاجية الاقتصادية الخاصة بها باستخدام طريقة القسط الثابت وتقييم هبوط القيمة عندما يكون هناك مؤشر على هبوط قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة طرق الإطفاء والقيم المتبقية والاعمار الإنتاجية المقدرة على الاقل سنوياً. تقوم الشركة باختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإضمحلال من خلال مقارنة قيمتها القابلة للإسترداد مع قيمتها الدفترية إما سنوياً أو عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل. يتم تحديد فترات الإطفاء للتراخيص في المقام الأول بالرجوع الى فترة التراخيص غير المنتهية، وشروط تجديد الرخصة، وما إذا كانت التراخيص تعتمد على تقنيات محددة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٧ المخزون بما في ذلك قطع الغيار الرأسمالية

تظهر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم 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 عند بدء استخدامها. في حالة المخزون التام والإنتاج تحت التشغيل تتضمن التكلفة نسبة من المصاريف الصناعية غير المباشرة وفقا للطاقة الإنتاجية الاعتيادية.
تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بهدف عكس أي هبوط في القيمة الدفترية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي ناقصا التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التقديرية للبيع.

٦-٨ الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة المتعلق بإلتزام الأداء ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بتقييم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج خسائرالائتمان المتوقعة على مدى عمر الموجودات. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصة لقياس قوائم الشراء الإئتماني للذمم التجارية المدينة من العملاء بينما يتم تأمين العملاء الحكوميين وشبه الحكوميين وهي غير مدرجة في نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة.
تُحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة (معدل الاسترداد) على أساس احتمال وجود مستحق يتقدم خلال المراحل المتعاقبة من الانحراف إلى الشطب المتصل بجدول التقادم للمستحقات المعلقة. معدلات الخسارة تستند إلى تجربة خسارة الإئتمان الفعلية على مدى العامين الماضيين. بالنسبة للمخصصات مقابل الذمم المدينة المحددة، يتم إجراء تحليل للمستهلك من قبل العميل في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ المستحقة من العملاء وتدرج المجموعة في الربح أو الخسارة، كمكاسب أو خسائر هبوط القيمة، مبلغ خسائر الإئتمان المتوقعة (أو العكس) المطلوب لتعديل مخصص الخسارة في تاريخ التقرير إلى المبلغ المطلوب ليتم الاعتراف به وفقاً لهذا المعيار. عندما تكون الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة، بناءً على المعايير المحددة في سياسة المجموعة.

تتطلب سياسية المجموعة من بعض العملاء الدفع مقدما قبل استلام البضاعة، حيث يتم استلام الدفعات من العملاء وقبل تسليمهم البضاعة خلال الفترة المشمولة بالتقرير، حيث يتم تصنيف الدفعات على أنها مستحقات للعملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة.
عندما يكون للمجموعة الحق في مطالبة أي طرف ثالث مثل إعانات الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المتفق علية كذمم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

٦-٩ النقد وما في حكمه

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

٦-١٠ المقاصة

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

٦-١١ الزكاة

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

٦-١٢ 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.

٦-١٣ المخصصات والمطلوبات الأخرى

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٤ إلتزامات خطط المنافع المحددة ـ منافع الموظفين
يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للمجموعة. يحتسب صافي إلتزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة.
يتم إعادة قياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، والاعتراف بها مباشرة في قائمة المركز المالي مع تسجيل قيد مدين او دائن مقابل الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس الى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات التالية في إلتزامات المنافع المحددة تحت بند "تكاليف التشغيل" و"المصاريف العمومية والإدارية" في حساب الربح أو الخسارة:

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

يتم حساب إلتزام المنافع المحددة سنويا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٦-١٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار
بالنسبة لأي عقود جديدة يتم إبرامها في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك، تدرس المجموعة ما إذا كان العقد يعد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. يُعرَّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يُنقل حق السيطرة على إستخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل عوض". لتطبيق هذا التعريف، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، يتم تحديده صراحةً في العقد أو يتم تحديده ضمنياً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
- يحق للمجموعة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في 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 الإلتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدة عقد الإيجار. يتم إطفاء حق استخدام الأصل على مدار العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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

٦-١٦ الاحتياطي النظامي
وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المصدر.

٦-١٧ الأصول والإلتزامات المحتملة
يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل عندما يتم تأكيد وجود الإلتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزامات. لا يتم الإعتراف بالموجودات المحتملة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٨ الاعتراف بالايرادات

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

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

٦-١٩ ترجمة العملات الأجنبية

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

٦-٢٠ تكلفة الإيرادات

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

٦-٢١ المصروفات

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

٦-٢٢ ربحية السهم

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

٦-٢٣ توزيعات الأرباح والتخصيص

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

٦-٢٤ المعلومات القطاعية

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

٦-٢٥ تاريخ التسوية المحاسبية

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

٦-٢٦ الأدوات المالية

الموجودات المالية

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

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢٦ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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

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

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

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

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

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

مطلوبات مالية أخرى
تشمل المطلوبات المالية الأخرى البنود التالية:

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

٧. التقرير القطاعي

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

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات

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

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

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

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

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

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

٩. أصول غير ملموسة

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

* يتم اضافة مصاريف الاطفاء على المصاريف العمومية والإدارية.

١٠. قطع غيار وعدد وأدوات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
قطع غيار - غير معدة للبيع	**١٥٥,٣٢١**	١٥٣,٨٥٢
يخصم: مخصص مواد بطيئة الحركة	**(٥,٣٢٣)**	(٥,٣٢٣)
	١٤٩,٩٩٨	١٤٨,٥٢٩

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

١١. بضاعة معدة للبيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المواد الخام، الوقود ومواد التغليف	**٢٣,٠٠٢**	١٨,١٩٥
وقود في الطريق	**٤٦**	٥,٣٨٩
الانتاج تحت التشغيل	**٩٠,٤٠٤**	١٠٢,٢٦٨
الإنتاج التام	**٥,٨٧٥**	٧,٨٦٤
	١١٩,٣٢٧	١٣٣,٧١٦

١٢. الذمم التجارية المدينة

١٢-١ مدينون تجاريون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ذمم تجارية مدينة	**٣٠,٤٥٩**	٤٣,١٤٧
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	**(١,٨٠٣)**	(١١,٦٥٠)
	٢٨,٦٥٦	٣١,٤٩٧
يخصم: حوافز مستحقة للعملاء	**(٤٣٥)**	(١,١٤١)
ذمم تجارية مدينة - صافي	**٢٨,٢٢١**	٣٠,٣٥٦

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

١٢. الذمم المدينة التجارية (تتمة)

١٢-٢ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد في بداية السنة	**١١,٦٥٠**	١١,٣٥٧
مخصص مكون خلال السنة	**٢٣٢**	٧١٥
رد ديون مشطوبة خلال السنة - صافي	**(١٠,٠٧٩)**	(٤٢٢)
الرصيد في نهاية السنة	**١,٨٠٣**	١١,٦٥٠

١٣. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المدفوع مقدما للموردين	**٢٧,٠١٤**	٢٦,١٥٥
المصاريف المدفوعة مقدما	**١٠,٢١٧**	٨,٦٥٥
رسوم جمركية مستردة - الصافي	**٢,٦٩٠**	١,٩١٥
أرصدة مدينة أخرى - (إيضاح رقم ١٣-١)	**٢,٨٠٦**	١٠,٠٥٥
الإجمالي	**٤٢,٧٢٧**	٤٦,٧٨٠

١٣-١ تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى على قطع غيار تحت التخليص الجمركي بمبلغ ٤٠٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٢٠٩ ألف ريال سعودي).

١٤. النقد والنقد المكافئ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
نقد في الصندوق	**١٩٧**	٢٥٨
أرصدة لدى البنوك - (إيضاح رقم ١٤-١)	**٢١,٨٩٣**	٢٦,١٨٩
ودائع مرابحة قصيرة الأجل - (إيضاح رقم ١٤-٢)	**٦٠,٠٠٠**	١٤٥,١٢٢
الإجمالي	**٨٢,٠٩٠**	١٧١,٥٦٩

١٤-١ تتضمن الأرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها بمبلغ ١,١١٨ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,١٠٧ ألف ريال سعودي).

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

١٥. إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

	إيضاح	**٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
الرصيد في بداية السنة		**٣٣,٤٣٨**	٢٩,٢٢٢
تكلفة الخدمة الحالية		**٣,٦٩٣**	٣,٤٧٣
تكلفة العائد		**٧٠٢**	٩١٥
المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة		**٤,٣٩٥**	٤,٣٨٨
إعادة قياس (الخسارة) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر	١-١٥	**٦٤٤**	١,٠٥٨
المنافع المسددة خلال السنة		**(١,٦٢٨)**	(١,٢٣٠)
الرصيد في نهاية السنة		**٣٦,٨٤٩**	٣٣,٤٣٨

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
تأثير التغيرات في الافتراضات المالية	**(٢٣٢)**	٣٥٩
تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية	**(٣٣)**	-
تأثير تعديلات التجربة	**٩٠٩**	٦٩٩
الإجمالي	**٦٤٤**	١,٠٥٨

١٥-٢ أهم الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية

الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

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

١٥. إلتزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٥-٣ تحليل الحساسية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
	الزيادة	**النقص**	الزيادة	النقص
معدل حركة الخصم (٠,٥٪)	**٣٥,٣٦٤**	**٣٨,٤٤٩**	٣٢,٠١٨	٣٤,٩٧٣
معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (٠,٥٪)	**٣٨,١٧٥**	**٣٥,٦٠٤**	٣٤,٥٨٤	٣٢,٣٦٣

١٦. الإيجارات

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الجزء المتداول من إلتزامات الإيجار	**٤٥١**	٤٣٩
الجزء غير المتداول من إلتزامات الإيجار	**٥,٥٩٧**	٦,٠٤٧
الرصيد في نهاية السنة	**٦,٠٤٨**	٦,٤٨٦

يتم ضمان إلتزامات الإيجار من قبل الموجودات ذات الصلة.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:	**أقل من سنة**	**من ١-٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**	**الإجمالي**
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	**٦٣٢**	**٣,١٦٢**	**٣,٤٦١**	**٧,٢٥٥**
يخصم: مصروف الفائدة للفترات المستقبلية	**١٨١**	**٧٦٩**	**٢٥٧**	**١,٢٠٧**
صافي القيمة الحالية	**٤٥١**	**٢,٣٩٣**	**٣,٢٠٤**	**٦,٠٤٨**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:	أقل من سنة	من ١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	٦٣٢	٣,١٦١	٤,٠٦١	٧,٨٥٤
يخصم: مصروف الفائدة للفترات المستقبلية	١٩٣	٧٦٠	٤١٥	١,٣٦٨
صافي القيمة الحالية	٤٣٩	٢,٤٠١	٣,٦٤٦	٦,٤٨٦

١٧. رأس المال

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

١٨. القروض طويلة الأجل

يتم عرض القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي	**٣٢٩,٥٠٠**	٤٠٠,٠٠٠
مسحوبات خلال السنة	**-**	٣٥٥,٠٠٠
ناقص: تسديدات / استردادات خلال السنة	**(٥١,٠٠٠)**	(٤٢٥,٥٠٠)
صافي المبلغ الرئيسي	**٢٧٨,٥٠٠**	٣٢٩,٥٠٠
الفوائد المستحقة للسنة	**٥١٥**	٥٤٢
	٢٧٩,٠١٥	٣٣٠,٠٤٢
ناقص: المحول الى المطلوبات المتداولة	**(٥١,٥١٥)**	(٥١,٥٤٢)
الرصيد كما في نهاية السنة	**٢٢٧,٥٠٠**	٢٧٨,٥٠٠

١٨-١ تورق

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

لدى الشركة إتفاقيات تسهيلات إئتمانية بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي. لم يتم إستخدامها حتى تاريخه. ان القيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مسعرة بالريال السعودي

١٨-٢ شروط اتفاقية القرض

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

جميع القروض أعلاه متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

١٩. الوضع الزكوي

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

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

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

٢٠. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

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

٢١. المبيعات، صافي

٢١-١ معلومات مفصلة عن الايرادات

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

٢١-٢ إلتزامات الأداء - مبيعات البضائع

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

٢٢. تكلفة المبيعات

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

٢٢-١ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات منافع الموظفين بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣,٦ مليون ريال سعودي).

٢٢-٢ تتضمن تكلفة المبيعات مصاريف غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الإنتاج خلال السنة، بسبب انخفاض الطلب في السوق بمبلغ ٢٣,٣ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٤,٥ ريال سعودي).

٢٣. مصاريف البيع والتوزيع

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٠٢٠م
رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة	٢٣-١	٦,٨٠١	٦,٨٧٢
الاستهلاك	٨-١	١,٧٢٧	٢,١٤٠
تكلفة نقل الاسمنت		٢,٦١٠	١٢
خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية		٢٣٢	٧١٥
مصاريف السفر		١,٧١٠	١,٢٢٢
تكلفة التصدير		٥٤٧	١,١٢٣
أخرى		٧٠٤	٩٨٤
الإجمالي		١٤,٣٣١	١٣,٠٦٨

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

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٠٢٠م
رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة	٢٤-١	**٢١,٦٦٣**	١٩,٧٤٧
مصاريف الصيانة		**١,١٨٤**	١,٤٣٥
مكافآت أعضاء مجلس الادارة	٣٠	**٤,٨٦٢**	٣,٣٦٠
خدمات قانونية ومهنية		**٢,٠٠٣**	١,١٤٢
الاستهلاك والإطفاء	٨-١ و ٩	**٧٣٩**	١,٠٦٤
الرسوم التنظيمية		**٧٧٦**	٧٦٣
مصاريف السفر		**٣١٣**	٢٥٥
التبرعات		**٥٨٧**	١,٦٢٢
تقنية المعلومات		**٤١٦**	٢٠٤
رسوم بنكية		**١١٨**	٥٣
أخرى		**٢,٣٨٥**	١,٩٣٠
الإجمالي		**٣٥,٠٤٦**	٣١,٥٧٥

٢٤-١ تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات تقاعد الموظفين بمبلغ ٩٣٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٩١٨ ألف ريال سعودي).

٢٥. (مصاريف) إيرادات أخرى - صافي

	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
عكس مخصص ذمم مدينة	**٥,٩٦٠**	-
ايرادات عوائد مرابحة	**١,٣٣٣**	١,٠٨٣
أخرى	**٨٥٨**	٢١١
مخصص مقابل غرامات وجزاءات	**(١٠,٠٠٠)**	-
	(١,٨٤٩)	١,٢٩٤

٢٦. الإلتزامات المحتملة

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

٢٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

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

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

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

أ) تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسئوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والاشراف عليها.

ب) بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٨٨٢ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: ٣١٥ ألف ريال سعودي).

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
منافع موظفين قصيرة الأجل	١٠,٢٤٧	٩,٢٠٩
منافع ما بعد التوظيف	٣١٦	٢٨٠
	١٠,٥٦٣	٩,٤٨٩

٢٨. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الادارة باجتماعه الذي عقد في تاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١م الموافق ١٥ صفر ١٤٤٣هـ على توزيع أرباح بمبلغ ١٢٧,٥مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٧ اكتوبر ٢٠٢١م (الموافق ١١ ربيع الأول ١٤٤٣هـ).

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

أوصى مجلس الادارة باجتماعه الذي عقد في تاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠م الموافق ٥ صفر ١٤٤٢هـ على توزيع أرباح بمبلغ ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٥ اكتوبر ٢٠٢٠م (الموافق ٢٨ صفر ١٤٤٢هـ).

٢٩. الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتمويل عملياتها الرئيسة من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مختلف مصادر التمويل للحد من التعرض للمخاطر. وبصورة عامة تتمثل المخاطرفي مخاطر السوق، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل المطلوبات المالية الرئيسة 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 إلتزامات مالية مختلفة مثل التمويل طويل الأجل، والذمم الدائنة التجارية وذمم دائنة أخرى.

الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة، والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية، هي كما يلي:
(أ) ذمم تجارية مدينة
(ب) النقد والنقد المكافئ
(ج) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(د) تمويل طويل الأجل

٢٩. الأدوات المالية (تتمة)

الأدوات المالية بحسب الفئة

	التكلفة المطفأة	
	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
الموجودات المالية		
ذمم تجارية مدينة	**٢٨,٢٢١**	٣٠,٣٥٦
النقد والنقد المكافئ	**٨٢,٠٩٠**	١٧١,٥٦٩
الإجمالي	**١١٠,٣١١**	٢٠١,٩٢٥

	التكلفة المطفأة	
	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
المطلوبات المالية		
قروض طويلة الأجل	**٢٧٩,٠١٥**	٣٣٠,٠٤٢
ذمم تجارية دائنة	**٤٤,٧٤٤**	٤٥,٠٢٥
توزيعات أرباح مستحقة	**١,١١٨**	١,١٠٧
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	**٣٦,٧٦٣**	٢٧,٢٠٩
الإجمالي	**٣٦١,٦٤٠**	٤٠٣,٣٨٣

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:
- مخاطر السوق
- مخاطر الإئتمان؛ و
- مخاطر السيولة

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

ا) مخاطر سعر الفائدة
مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في سعرالفائدة في السوق. تقوم المجموعة بتخفيف مخاطر التعرض لهذا النوع من المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على قروضها.
خلال عامي ٢٠٢١م و٢٠٢٠م، كانت قروض المجموعة بأسعار متغيرة مقومة بالريال السعودي.
تقوم المجموعة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم إجراء تحليل الحساسية من خلال تطبيق تقنية محاكاة للإلتزامات التي تمثل مراكز رئيسية لتحمل الفائدة. يتم استخدام سيناريوهات مختلفة مع الأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجدد المراكز الحالية والتمويل البديل والتحوط.

ب) مخاطر العملات
تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. ولا تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات جوهرية لان 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.

٢٩. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الإئتمان

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

الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الإئتمانية هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
ذمم تجارية مدينة	**٢٨,٢٢١**	٣٠,٣٥٦
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	**٤٢,٧٢٧**	٤٦,٧٨٠
النقد والنقد المكافئ	**٨٢,٠٩٠**	١٧١,٥٦٩
الإجمالي	**١٥٣,٠٣٨**	٢٤٨,٧٠٥

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

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

	٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
غير مستحقة بعد	**٢٣,١٧٩**	٣٠,٦٢٦
١- ٩٠ يوم	**٥,٢٤٩**	٢٧٨
٩١- ١٨٠ يوم	**-**	٦٢
١٨١- ٣٦٠ يوم	**-**	-
أكثر من ٣٦٠ يوم	**٢,٠٣١**	١٢,١٨١
الإجمالي	**٣٠,٤٥٩**	٤٣,١٤٧

وقد بلغ مخصص الهبوط في القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

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

٢٩. الأدوات المالية (تتمة)

٢٩-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
الموجودات المالية	القيمة العادلة	التكلفة المطفأة	المجموع	درجة ١	درجة ٢	درجة ٣	المجموع
ذمم تجارية مدينة	-	٣٠,٣٥٦	٣٠,٣٥٦	-	-	-	-
النقد والنقد المكافئ	-	١٧١,٥٦٩	١٧١,٥٦٩	-	-	-	-
	-	٢٠١,٩٢٥	٢٠١,٩٢٥	-	-	-	-
المطلوبات المالية							
تسهيلات بنكية وقروض	-	٣٣٠,٠٤٢	٣٣٠,٠٤٢	-	-	-	-
ذمم دائنة	-	٤٥,٠٢٥	٤٥,٠٢٥	-	-	-	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	-	٢٧,٢٠٩	٢٧,٢٠٩	-	-	-	-
	-	٤٠٢,٢٧٦	٤٠٢,٢٧٦	-	-	-	-

٣٠. اعادة تصنيف أرقام المقارنة

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

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

٣١. اعتماد القوائم المالية

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