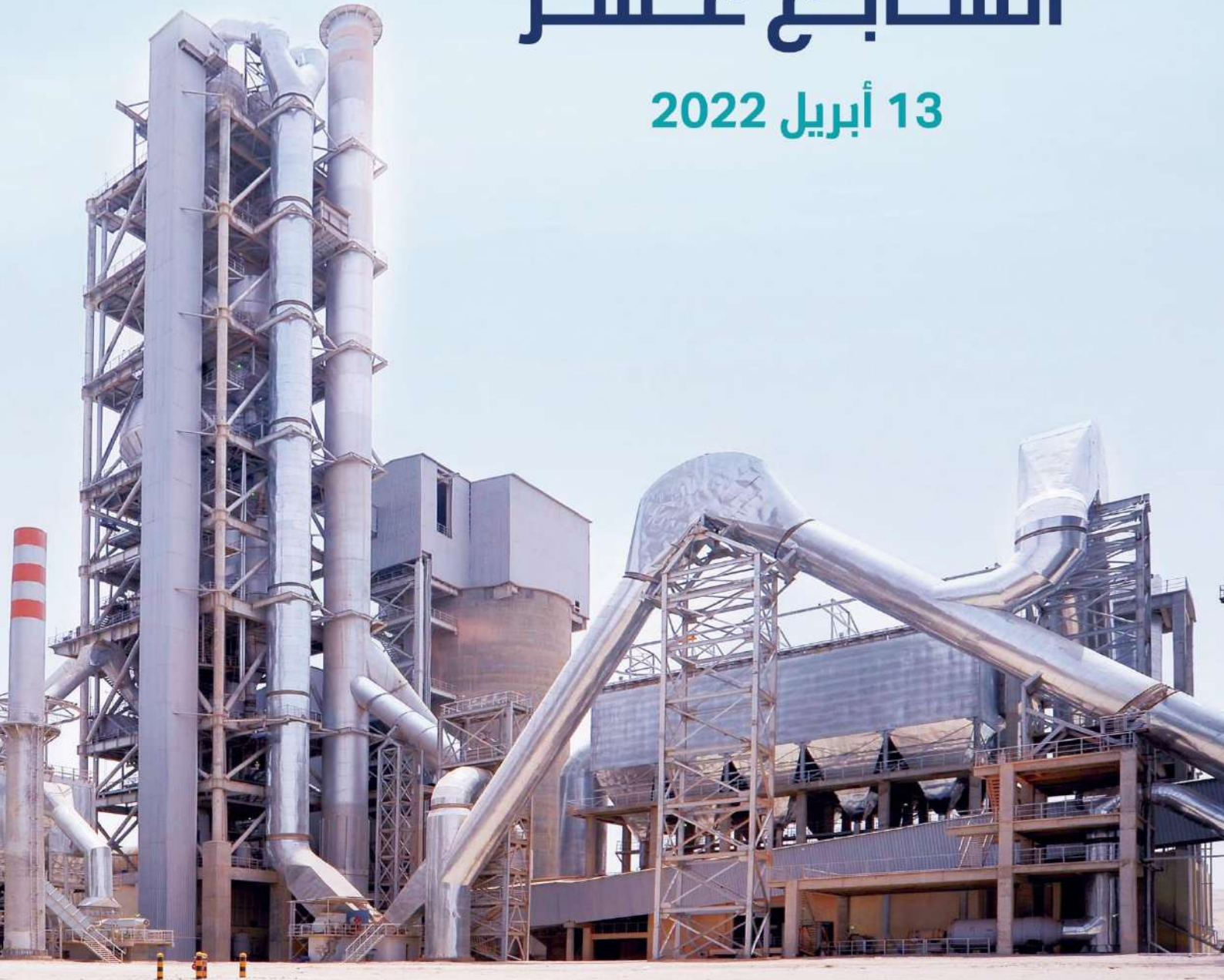


اجتماع الجمعية العامة العادية السابع عشر

13 أبريل 2022



بنود الجمعية :

- 1) التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م (مرفق).
- 2) لتصويت على تقرير مراجع الحسابات للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م (مرفق).
- 3) التصويت على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م (مرفق).
- 4) التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي 2021 م.
- 5) التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للشركة للربع الثاني والثالث والسنتوية للسنة المالية 2022 م والربع الأول للسنة المالية 2023 وتحديد أتعابه (مرفق).
- 6) التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام 2021 م بواقع (0.25) ريال للسهم والتي تمثل 2.5% من القيمة الاسمية للسهم وباجمالي مبلغ 42.5 مليون ريال، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز ايداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق، وسيتم الإعلان عن تاريخ توزيع الأرباح لاحقاً. وبذلك يصبح اجمالي الأرباح الموزعة والمقترح توزيعها عن عام 2021 م هو (1) ريال للسهم والتي تمثل 10% من القيمة الاسمية للسهم وباجمالي 170 مليون ريال (مرفق).
- 7) التصويت على صرف مبلغ (2,900,000) مليوناً وتسعمائة ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع (300,000) ثلاثمائة ألف ريال سعودي لكل عضو إضافة إلى المكافأة الإضافية بواقع (200,000) ريال سعودي لرئيس المجلس عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31 م.
- 8) التصويت على الأعمال التي ستتم بين الشركة وشركة المصانع الكبرى للتعدين والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ محمد بن مانع ابالعلا وعضو مجلس الإدارة المهندس/ أيمن بن عبدالرحمن الشبل وعضو مجلس الإدارة المنتدب الاستاذ/ عبدالسلام بن عبدالله الدريبي مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن بيع مادة الأسمنت السائب بكمية تبلغ (1,500) طن حسب حاجة العميل بقيمة 300 ألف ريال والترخيص بها وبنفس الشروط والأسعار التي تتبعها الشركة مع عملائها الآخرين (مرفق).
- 9) التصويت على الأعمال التي ستتم بين الشركة وشركة يال العربية للصناعة والتجارة والمقاولات المحدودة والتي لعضو مجلس الإدارة علي حسين بن برمان اليامي مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن بيع مادة الأسمنت السائب بكمية تبلغ (30,000) طن حسب حاجة العميل بقيمة 5.8 مليون والترخيص بها وبنفس الشروط والأسعار التي تتبعها الشركة مع عملائها الآخرين (مرفق).
- 10) التصويت على الأعمال التي تمت بين الشركة وشركة يال العربية للصناعة والتجارة والمقاولات المحدودة والتي لعضو مجلس الإدارة علي حسين بن برمان اليامي مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن بيع مادة الأسمنت السائب حيث بلغت قيمة الأعمال خلال العام 2021 م مبلغ (164,663) ريال وذلك بالشروط التجارية السائدة .
- 11) التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة الحادية والسبعون من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الادارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة .
- 12) التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي 2022 م، وتحديد تاريخ الاستحقاق والصرف وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية وخططها التوسعية والاستثمارية .
- 13) التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة (مرفق).

أسمنت نجران

NAJRAN CEMENT COMPANY

التقرير السنوي

للعام المالي

2021





أسمنت
نجران

NAJRAN CEMENT COMPANY

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

العنوان :

٩٢٠٤ طريق الملك سعود - نجران ٦٦٢٥٦-٣٥٧٩
المملكة العربية السعودية

هاتف: ٠١٧٥٢٩٩٩٩٠ • فاكس: ٠١٧٥٢٩٩٩٩١

website: www.najrancement.com

e-mail: info@najrancement.com

تقرير مجلس إدارة شركة أسمنت نجران إلى الجمعية
العامة العادية لمساهمي شركة أسمنت نجران عن نتائج
أعمالها للعام العالي 2021م والتي ستعقد بإذن الله
بمدينة نجران.

رأس المال

1.700.000.000 ريال

مدفوع بالكامل



خادم الحرمين الشريفين

الملك سلمان بن عبد العزيز آل سعود

(حفظه الله)



صاحب السمو الملكي الأمير

محمد بن سلمان بن عبد العزيز آل سعود

ولي العهد نائب رئيس مجلس الوزراء وزير الدفاع (حفظه الله)



صاحب السمو الأمير

جلوي بن عبد العزيز بن مساعد آل سعود

أمير منطقة نجران (حفظه الله)



صاحب السمو الملكي الأمير

تركي بن هذلول بن عبد العزيز آل سعود

نائب أمير منطقة نجران (حفظه الله)

أولاً: كلمة رئيس مجلس الإدارة :

السادة/ مساهمي شركة أسمنت نجران المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،
بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أسمنت نجران يسرني أن أقدم لكم التقرير السنوي عن أعمال وإنجازات الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م إضافة للميزانية العامة والحسابات الختامية، والذي يعكس أداء الشركة في تنمية حقوق مساهميها وبما يسهم في دعم صناعة الأسمنت وتعزيز الاقتصاد الوطني.

رغم الظروف التي فرضتها جائحة كورونا خلال العامين الماضيين تمكنت الشركة ولله الحمد من الاستمرار في تحقيق أرباح صحية خلال عام ٢٠٢١م، حيث حققت الشركة أرباح قدرها ١٦٥,٦ مليون ريال بنسبة انخفاض سنوي قدره ١٧,٦%. تم تحقيق هذه النتائج نتيجة لعدة عوامل أهمها استمرار الشركة في خفض تكلفة الإنتاج والمبيعات، حيث استمرت الشركة بتنفيذ مبادراتها لترشيد المصاريف ورفع كفاءة الإنتاج وكفاءة التشغيل والتي انعكست مباشرة على الأداء المالي للشركة للأعوام الماضية.

نتيجة للأداء الصحي خلال هذا العام والمدعومة بتدفقات نقدية تشغيلية جيدة استمرت الشركة بتخفيض مديونيتها إلى مستوى هو الأدنى منذ تأسيس الشركة حيث انخفضت فروض الشركة بنهاية عام ٢٠٢١م إلى ٢٧٨,٥ مليون ريال، ولتخفيض نسبة القروض إلى أصول الشركة إلى ١١,٦%. إضافة لذلك تمكنت الشركة من توزيع ارباح على مساهمي الشركة حيث تم توزيع أرباح قدرها ١٢٧,٥ مليون ريال عن النصف الأول من عام ٢٠٢١، وتم التوصية للجمعية العامة بتوزيع أرباح قدرها ٤٢,٥ مليون ريال عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ ليصبح إجمالي توزيعات الأرباح للعام ٢٠٢١م ١٧٠ مليون ريال.

كما تمكنت الشركة خلال عام ٢٠٢١م من بدء التشغيل التجاري لشركة النقل البري المملوكة لها بالكامل والتي ستدعم الشركة بإذن الله في تحقيق أهدافها التشغيلية خلال الأعوام القادمة.

هذا وسوف تستمر جهود الإدارة التنفيذية للشركة وكافة إدارات ومنسوبي الشركة في تطوير وتنمية أنشطتها الإنتاجية والرقمي بأدائها إلى مستويات جديدة وذلك تحت إشراف وتوجيهات مجلس إدارتها بهدف تحقيق تطاعات وآمال المساهمين الكرام وفق رؤية المملكة ٢٠٣٠.

في الختام ونيابة عن مجلس إدارة الشركة أشكر حكومتنا الرشيدة على دعمها المستمر، كما أشكركم أيها المساهمون الأعزاء على دعمكم وثقتكم. كما أتطلع إلى دعمكم المستمر حتى نتمكن معاً من بناء شركة شعارها التميز دائماً.

رئيس مجلس الإدارة

المهندس/ محمد بن مانع بن سلطان اباعلا



ثانياً: نبذة عن الشركة :

تأسست شركة أسمنت نجران عام ٢٠٠٥م، كشركة سعودية مساهمة مقفلة برأس مال وقدره ألف ومائة وخمسون مليون ريالاً حيث حصلت على أول رخصة تعدينية حسب النظام التعديني الجديد الذي أقر في عهد الملك عبد الله بن عبد العزيز رحمه الله لإنشاء مشروع لصناعة الأسمنت بالمنطقة، ثم تحولت إلى شركة مساهمة مدرجة في عام ٢٠١٢م.

ويشمل المشروع المصنع الرئيسي الذي يقع في المندفن التابع لمركز سلطنة ٢٤٠ كم شمال شرق مدينة نجران وكذلك وحدة منفصلة لطحن الأسمنت تقع في مركز عاكفة على بعد ٧٠ كم من مدينة نجران على الطريق المؤدي إلى منطقة عسير.

وقد جاءت فكرة التأسيس بعد القيام بعدة دراسات واستطلاعات للتأكد من تواجد المواد الخام الملائمة لصناعة الأسمنت، وبناءً على النتائج الإيجابية التي تم الحصول عليها من نتائج التحليل والتوصيف للمواد الخام والاستعانة بالمعلومات المتوفرة من قبل وكالة الوزارة للثروة المعدنية تم تحديد الموقع في المندفن حيث يحتوي على معظم المواد الخام الضرورية في صناعة الأسمنت كالحجر الجيري والطين والحجر الرملي والجبس.

رؤيتنا :

أن نكون أنموذج يحتذى به في صناعة الأسمنت محلياً وإقليمياً.

رسالتنا :

تعزيز مكانة الشركة في الأسواق المباشرة من خلال توفير منتج عالي الجودة بموثوقية والالتزام بالممارسات التجارية الفعالة بما يعظم المردود الاقتصادي لجميع الأطراف ذات العلاقة.

استراتيجيتنا :

مساهمة الشركة في تحقيق أهداف رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠ والتي من أهمها زيادة مساهمة القطاع الخاص في الناتج المحلي من ٤٠% إلى ٦٥% إضافة إلى زيادة الصادرات الغير نفطية من ١٦% إلى ٥٠% من إجمالي الناتج المحلي غير النفطي.

العمل على تنمية حقوق المساهمين من خلال:

- زيادة مبيعات الشركة وذلك بتلبية احتياجات السوق المحلي بشكل رئيسي وزيادة الحصة السوقية للشركة بما يتناسب مع طاقتها الإنتاجية، إضافة إلى الحصول على حصة سوقية مناسبة في جمهورية اليمن الشقيقة.
- خفض تكاليف الانتاج للوصول إلى تكلفة انتاج منافسة من خلال التحكم في التكاليف وزيادة استغلال خطوط الانتاج.

ثالثاً: نشاط الشركة :

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وإنتاج الأسمنت بأنواعه المختلفة ويتم إنتاج ثلاثة أنواع من الأسمنت وهي:

- الأسمنت البورتلاندي العادي OPC
- الأسمنت البورتلاندي المقاوم للكبريتات SRC
- الأسمنت البورتلاندي البوزولاني PPC

تأثير هذا النشاط في حجم أعمال الشركة وإسهامه في النتائج على النحو التالي :

النسبة	إيرادات النشاط (ألف ريال)	نوع النشاط
٩٢%	٥٣٨,٣١٢	مبيعات الأسمنت البورتلاندي العادي OPC
٤%	٢٢,٤٩٩	مبيعات الأسمنت البورتلاندي المقاوم للكبريتات SRC
٤%	٢٠,٧٤٢	مبيعات الأسمنت البورتلاندي البوزولاني PPC
١٠٠%	٥٨١,٥٥٣	الإجمالي

وتقوم الشركة بنشاطها من خلال موقعين هما المصنع الرئيسي بمركز سلطنة على بعد ٢٤٠ كم شمال شرق مدينة نجران ووحدة الطواحين بمركز عاكفة على بعد ٧٠ كم من غرب مدينة نجران التابعين لإمارة منطقة نجران.

الجدول التالي يوضح الطاقة التصميمية لإنتاج الكنكر والأسمنت:

الطاقة التصميمية بالطن		وسيلة الإنتاج
سنوي	يومي	
٤,٩٦٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠	كنكر
٦,٣٣٦,٠٠٠	١٩,٨٠٠	أسمنت

رابعاً: الشركة التابعة لها:

لدى شركة اسمنت نجران شركة تابعة واحدة وهي مملوكة لها بالكامل وتفصيلها كالتالي :

اسم الشركة التابعة	رأس المال	نسبة الملكية	نوع النشاط الرئيسي	الدولة التي تمارس فيها نشاطها	الدولة التأسيس
شركة وصل الجنوب ذات مسؤولية محدودة	٥٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	النقل البري للبضائع	المملكة العربية السعودية	المملكة العربية السعودية



الحوكمة

خامساً : الحوكمة :

أولاً: تكوين مجلس الإدارة



عبدالسلام بن عبدالله الدريبي
العضو المنتدب
تنفيذي



صلاح بن ياسين علف
نائب رئيس مجلس الإدارة
مستقل



محمد بن مائع بن سلطان ابالعل
رئيس مجلس الإدارة
غير تنفيذي



فهد بن عبدالله الراجحي
عضو
غير تنفيذي



عبد الله بن سالم الوسيم
عضو
غير تنفيذي



أيمن بن عبدالرحمن بن حمد الشبل
عضو وأمين سر
تنفيذي



علي بن حسين بن برمان اليامي
عضو
مستقل



وليد بن أحمد بامعروف
عضو
مستقل



وليد بن عبدالرحمن الموسى
عضو
مستقل

(أ) أعضاء مجلس الإدارة :

مجلس إدارة شركة أسمنت نجران هو المسؤول عن الإستراتيجية العامة وتوجيه أعمال الشركة. ويتكون مجلس إدارة أسمنت نجران من تسعة أعضاء تم انتخابهم في الجمعية العامة العادية لمدة ثلاث سنوات. وبدأت مدتها الثلاثية في ٠٩-٠٨-٢٠١٩ وتنتهي في ٠٨-٠٨-٢٠٢٢م.

الجدول التالي يوضح البيانات التفصيلية الخاصة بالأعضاء الحاليين:

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
محمد بن مانع ابالعل	رئيس مجلس إدارة شركة أسمنت نجران رئيس مجلس ادارة شركة المصانع الكبرى	مدير مكتب التشغيل العسكرية في المنطقة الشرقية	• بكالوريوس هندسة مدنية. • بكالوريوس وماجستير علوم سياسية.	• خبرة (٢٢) سنة في التشغيل العسكرية في وزارة الدفاع والطيران
صلاح بن ياسين علاف	العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي - شركة آرش المالية	العضو المنتدب - رئيس الخدمات المصرفية الخاصة للشرق الأوسط في بنك الإمارات دبي الوطني	• برنامج ما قبل الماجستير في إدارة الأعمال . • بكالوريوس في الاقتصاد وإدارة الأعمال.	• خبرة أكثر من (٢٠) سنة في قطاع البنوك والاستثمار وإدارة الأصول وإدارة المخاطر.
عبدالسلام بن عبد الله الدريبي	العضو المنتدب والرئيس التنفيذي لشركة أسمنت نجران مدير عام شركة وصل الجنوب للنقل البري	مدير استثمار أول قسم الاستثمار / الاندماج والاستحواذ - مجموعة صافولا	• شهادة مطل مالي معتمد CFA • ماجستير إدارة أعمال MBA - جامعة سياتل • بكالوريوس نظم معلومات إدارية - جامعة الملك فهد للبترول والمعادن	• خبرة أكثر من (١٣) سنة شملت مناصب تنفيذية، عضوية مجالس ادارة ولجان مختلفة، إدارة مشاريع وتطوير الأعمال ، عمليات الدمج والاستحواذ ، إدارة الاستثمار ، تحسين الكفاءة التشغيلية وكفاءة تخصيص رأس المال ، بالإضافة إلى العديد من الدورات التدريبية.
أيمن بن عبدالرحمن الشبل	الرئيس التنفيذي لشركة المجموعة الطبية المتحدة	مدير مشروع الإدارة العامة للمشاريع والصيانة بوزارة الصحة مدير عام شركة ثمرات نجران المحدودة	• بكالوريوس هندسة مدنية • عدة دورات في الإدارة الهندسية ونظم المعلومات	• أكثر من (٣٦) سنة خبرة في عدة جهات، منها (٩) سنوات في جهات حكومية وانتقل بعدها للعمل بالقطاع الخاص و تدرج به.
عبدالله بن سالم الوسيمر	رئيس مجلس ادارة شركة مداد الأرض للاستثمارات والمقاولات	طيار في القوات الجوية الملكية السعودية	• ماجستير في العلوم العسكرية	• تولى عددا من المراكز القيادية في القوات الجوية الملكية السعودية

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
فهد بن عبد الله الراجحي	رئيس مجلس إدارة شركة فهد عبدالله الراجحي القابضة	مدير عام لمجموعة الخزينة والمؤسسات المالية في شركة الراجحي المصرفية	• بكالوريوس العلوم في الإدارة الصناعية	• أكثر من (٢٢) سنة خبرة في عضويات مجالس إدارات لعدة شركات مساهمة
وليد بن عبدالرحمن الموسى	مدير أول للاستثمارات وعضو مجلس إدارة في شركة عبدالرحمن الموسى القابضة	مدير لإدارة الائتمان في قسم الأسواق العالمية في بنك لندن، نائب HSBC مدير إدارة المخاطرة في بنك ساب	• ماجستير إدارة أعمال تنفيذي من جامعة لندن للأعمال. • بكالوريوس علوم في الاقتصاد. • عدة شهادات ودورات متعددة في المخاطر، المشتقات المالية، التقييم.	• خبرة أكثر من (٢٠) سنة في قطاع البنوك والاستثمار، إعادة هيكلة شركات، تأسيس مكاتب عائلية لإدارة الثروة، تأهيل النجيل القادمة، وضع سياسات واضحة وشفافة لإدارة الثروة.
وليد بن أحمد محمد بامعروف	شريك ومحاسب قانوني ومقيم معتمد وأمين إفلاس في شركة طلال أبو غزاله وشركاه	المدير المالي (CFO) في شركة الأهلي تكافل	• زمالة المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (CPA) • زمالة المحاسب الإداري المعتمد (CMA) • زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) • زمالة المراجع الداخلي المعتمد (CIA) • مقيم منشآت اقتصادية معتمد (ABV) • ماجستير إدارة الأعمال التنفيذية	• أكثر من (٩) سنوات خبرة في عضويات مجالس إدارات و لجان مراجعة لعدة شركات مساهمة • أكثر من ٢٥ سنة خبرة مجال المحاسبية والمراجعة، الالتزام وحوكمة الشركات
علي بن حسين بن برمان الياامي	رئيس مجلس إدارة شركة علي حسين الياامي وشريكه	رئيس مجلس إدارة شركة برمان وكانو للتعددين	• بكالوريوس إدارة أعمال • دبلوم في العلاقات العامة • دبلوم في الإدارة • دبلوم في المحاسبة	• العديد من المناصب القيادية وكذلك العديد من اللجان الوطنية والتجارية والجمعيات • رئيس مجلس الإدارة وعضوية لعدة شركات لأكثر من ٤٠ سنة

(ب) أعضاء اللجان (من خارج مجلس الإدارة) :

أدناه بيانات أعضاء اللجان (من خارج مجلس الإدارة) وأدوارهم ومؤهلاتهم وخبراتهم الحالية :

م	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
١	عبدالله بن ناصر الحرورة عضو لجنة المراجعة	• المدير المالي للبنك الرقمي الجديد .	• عضو مجلس إدارة في شركة السعودي الفرنسي للتأجير التمويلي ورئيس لجنة المراجعة بالبنابة. • عضو لجنة المخاطر في السعودي الفرنسي للتأجير التمويلي. • رئيس قسم المحاسبة والرقابة المالية في البنك السعودي الفرنسي بجدة. • عضو في لجنة المراجعة في شركة الأهلي المالية. • نائب الرئيس التنفيذي ورئيس قسم المحاسبة في البنك الأهلي التجاري • كبير محللين لنظام الإيرادات في احد الشركات الامريكية	• ماجستير إدارة أعمال وتمويل من جامعة نورث ايسترن بالولايات المتحدة الأمريكية . • بكالوريوس هندسة كيميائية من جامعة الملك فهد.	• يتمتع بخبرة تزيد عن ١٦ عاماً في القطاع المالي / المصرفي وتقلد العديد من المناصب القيادية في البنوك. عضو في لجنة التدقيق في الأهلي كابيتال، ولديه أيضاً خبرة في العمل كمحلل رئيسي للزجاج في شركة أمريكية.
٢	نبيه بن فخرى الجهني عضو لجنة المراجعة	• المدير المالي لمجموعة الروتس العربية. • عضو المعهد الأمريكي للمحاسبين المعتمدين. • عضو شركات مساهمة في الغرفة التجارية الصناعية بجدة. • عضو مجلس إدارة شركة قطرانة للأسمنت في الأردن. • عضو ورئيس لجنة المراجعة في الأهلي تكافل . • عضو مجلس إدارة ورئيس لجنة مراجعة لشركة توريد الخرسانة الجاهزة.	• نائب الرئيس التنفيذي للشؤون المالية لشركة أسمنت العربية . • مراقب مالي/نائب مدير الشؤون المالية لمشاريع المطارات الدولية بجدة. • مدير مالي لمجموعة شركة كابلات السعودية بجدة.	• محاسب معتمد (CPA). • ماجستير في علوم المحاسبة من جامعة اليونيس الأمريكية.	• يتمتع بخبرة تزيد عن ٢٥ سنة في مجال المحاسبة والتمويل وحوكمة الشركات والإدارة والتخطيط والقيادة في المنظمات ذات السمعة الطيبة. • كما يحمل عضوية مجلس إدارة ولجان عدة شركات مساهمة.
٣	المهندس / حيدر الحرتاني عضو اللجنة التنفيذية	• العضو المنتدب لشركة وارسيلا لمقاولات الطاقة المحدودة	• مدير عام تطوير الأعمال ، وارسيلا المملكة العربية السعودية • مدير المشروع مشروع الشقيق الشركة السعودية للكهرباء	• بكالوريوس في الهندسة الكهربائية التطبيقية من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن بالمملكة العربية السعودية	• يتمتع بخبرة تزيد عن ١٨ عاماً في الإدارة الإستراتيجية والتنفيذية من خلال قدرات مختلفة في قطاع الطاقة في المملكة العربية السعودية. كان عضواً في مجلس إدارة الشركة المتعددة للطاقة في عمان وعضو في لجنة الترشيحات والمكافآت. • حضور العديد من الدورات / الفعاليات الإستراتيجية والقيادية التي نظمتها منظمات / معاهد تعليمية مر موقفة .

ج) أسماء الشركات داخل المملكة أو خارجها التي يكون عضو مجلس إدارة الشركة عضواً في مجالس إدارتها الحالية والسابقة أو من مديريها:

م	اسم العضو	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها السابقة أو من مديريها	الكيان القانوني (مساهمة مدرجة/ مساهمة غير مدرجة / ذات مسؤولية محدودة)	داخل المملكة أو خارجها	الكيان القانوني (مساهمة مدرجة/ مساهمة غير مدرجة / ذات مسؤولية محدودة)	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها الحالية أو من مديريها	داخل المملكة أو خارجها	الكيان القانوني (مساهمة مدرجة/ مساهمة غير مدرجة / ذات مسؤولية محدودة)	داخل المملكة أو خارجها
١	محمد بن مانع ابالاعلا	-	غير مدرجة	داخل	شركة المصانع الكبرى للتعدين	داخل	-	-	
٢	صلاح بن ياسين علاف	-	غير مدرجة ذات مسؤولية محدودة شركة قابضة	داخل خارج المملكة خارج المملكة خارج المملكة	عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي - شركة أرش المالية رئيس مجلس الإدارة ، شركة القوس للاستثمار عضو مجلس الإدارة شركة ASB Real Estate Holding العضو المنتدب شركة B.I.G Munich 1 Property العضو المنتدب شركة B.I.G Munich 1 Management العضو المنتدب شركة OFS Verwaltungs	داخل خارج المملكة خارج المملكة خارج المملكة	-	-	
٣	عبد السلام بن عبدالله الحريبي	-	غير مدرجة شركة شخص واحد	داخل داخل	شركة المصانع الكبرى للتعدين شركة وصل الجنوب للنقل البري	داخل داخل	-	-	
٤	أيمن بن عبدالرحمن الشبل	مدير عام شركة ثمرات نجران المحدودة - سابقاً	غير مدرجة ذات مسؤولية محدودة	داخل داخل	شركة المصانع الكبرى للتعدين شركة المجموعة الطبية المتحدة	داخل داخل	ذات مسؤولية محدودة	داخل	
٥	عبدالله بن سالم الوسيمر	-	غير مدرجة	داخل	شركة مداد الأرض للاستثمارات والمقاولات	داخل	-	-	
٦	فهد بن عبد الله الراجحي	شركة تبوك للتنمية الزراعية شركة اصول و بخت الاستثمارية	مدرجة مدرجة مدرجة	خارج خارج	شركة ريسوت للأسمتنت بنك البركة التركي	خارج خارج	ذات مسؤولية محدودة	داخل داخل	
٧	وليد بن عبدالرحمن الموسى	-	غير مدرجة	داخل	شركة عبدالرحمن بن عبدالله الموسى القابضة	داخل	-	-	
٨	وليد بن أحمد محمد بامعروف	شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (بترو رابغ) شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب) شركة اتحاد عذيب للاتصالات	مدرجة مدرجة مدرجة	داخل داخل داخل	-	-	-	-	
٩	علي بن حسين بن برمان اليامي	شركة برمان و كانو للتعدين	تضامنية	داخل	شركة علي حسين اليامي و شريكه	داخل	ذات مسؤولية محدودة	داخل	

(د) وصف لأي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة أو أي من شركاتهم التابعة وأي تغيير في تلك المصلحة أو تلك الحقوق خلال السنة المالية الأخيرة:

(أ) مصلحة وحقوق أعضاء مجلس الإدارة:

م	اسم من تعود له المصلحة	نهاية العام		نسبة التغيير
		عدد الأسهم	بداية العام	
١	محمد بن مانع ابالعلاء	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	
٢	أيمن بن عبدالرحمن الشبل	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	
٣	فهد بن عبد الله الراجحي	٣٢,٠١٧	٣,٣٨٤	٨٤٦%
٤	عبدالله بن سالم الوسيمر	١,٢٦٤	١,٢٦٤	
٥	وليد بن عبدالرحمن الموسى	١,٠٠٠	١,٠٠٠	
٦	وليد بن أحمد بامعروف	٢,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	(٩٧%)
٧	علي بن حسين برمان اليامي	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	
٨	صلاح بن ياسين علاف	٣٥٠	٣٥٠	
٩	عبدالسلام بن عبدالله الدريبي	٢٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	(٩٦%)

(ب) حقوق زوجات والأبناء القصر لأعضاء مجلس الإدارة :

م	اسم من تعود له المصلحة	نهاية العام		صلة القرابة	نسبة التغيير
		عدد الأسهم	بداية العام		
١	نورا عبدالحميد القاضي	-	٣٢,٣٩٤	زوجة عبدالسلام بن عبدالله الدريبي	(١٠٠%)

ج) مصلحة وحقوق كبار التنفيذيين :

م	اسم من تعود له المصلحة	بداية العام	نهاية العام	صافي التغير	نسبة التغير
		عدد الأسهم	عدد الأسهم		
١	عبدالسلام بن عبدالله الدريبي*	٥١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(٤٩٠,٠٠٠)	(%٩٦)

*عبدالسلام بن عبدالله الدريبي عضو مجلس إدارة والرئيس التنفيذي للشركة.

د) معلومات متعلقة بأي عقد أو أعمال تكون الشركة طرفاً فيه وتوجد أو كانت توجد فيه مصلحة جوهرية لأحد الأعضاء:

الطرف ذو علاقة	نوع علاقته بالشركة	نوع الصفقة	مدتها	قيمتها بالريال
شركة يال العربية	شريك لعضو مجلس الإدارة علي بن برمان اليامي	بيع الأسهم	عام	١٦٤,٦٦٣,٤٠

هـ) وصف مختصر لاختصاصات اللجان ومهامها:
أ) لجنة المراجعة:

تتكون لجنة المراجعة من أعضاء مجلس الإدارة الغير تنفيذيين وأعضاء من خارج الشركة ويمكن تلخيص مهامهم في العمل مع الإدارة التنفيذية للشركة لضمان توافق النظام المحاسبي مع المعايير المحاسبية والمالية وأنظمة الرقابة والمراجعة الداخلية ومراجعة القوائم المالية والتحقق من مدى فعالية الأنظمة والإجراءات والتوصية باختيار مراجعي الحسابات. وقد عينت الشركة جهة استشارية لتقوم بأعمال المراجعة الداخلية وتقييم الأداء للإدارات المختلفة ورفع تقاريرها إلى لجنة المراجعة بصورة دورية.

عقدت اللجنة ست اجتماعات ويوضح الجدول أدناه سجل حضور لجنة المراجعة للعام ٢٠٢١م:

م	الاسم	طبيعة العضو	عدد الاجتماعات ٦ اجتماعات					
			الاجتماع الأول ٢٠٢١/٠١/٠٤	الاجتماع الثاني ٢٠٢١/٠١/١٤	الاجتماع الثالث ٢٠٢١/٠٢/٢٣	الاجتماع الرابع ٢٠٢١/٠٥/٠٣	الاجتماع الخامس ٢٠٢١/٠٨/٠٣	الاجتماع السادس ٢٠٢١/١١/٠١
١	وليد بن أحمد بامعروف	الرئيس	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٢	وليد بن عبدالرحمن الموسى	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٣	عبدالله بن ناصر الحرور	عضو من خارج المجلس	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٤	نبيه بن فخري الجهني	عضو من خارج المجلس	✓	✓	✓	✓	✓	✓

• توصية لجنة المراجعة بشأن مدى الحاجة إلى تعيين مراجع داخلي في الشركة في حال عدم وجوده:

التزمت الشركة بمراجعة الحسابات الخارجية لإجراء التدقيق الداخلي للشركة.

• توصيات لجنة المراجعة التي يوجد تعارض بينها وبين قرارات مجلس الإدارة، أو التي رفض المجلس الأخذ بها بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين رئيس قسم المراجعة الداخلية، ومسوغات تلك التوصيات، وأسباب عدم الأخذ بها:

لا يوجد توصيات من لجنة المراجعة تتضمن تعارض بينها وبين قرارات مجلس الإدارة، أو التي رفض المجلس الأخذ بها بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي.

(ب) اللجنة التنفيذية:

من أهم مهام اللجنة هو مساعدة مجلس الإدارة في أداء مسؤولياته من أجل تسهيل عمليات الشركة ويتضمن ذلك رسم الاستراتيجيات والسياسات والأهداف العامة للشركة بالتنسيق مع مجلس الإدارة، مراجعة الميزانيات التقديرية والتقارير الدورية المقدمة من الرئيس التنفيذي، تقديم توصيات إلى مجلس الإدارة فيما يتعلق بالهيكل الرأسمالي الأمثل للشركة ومراجعة الخطط والدراسات المتعلقة بإعادة هيكلة أنشطة الشركة، إضافة إلى متابعة تنفيذ قرارات مجلس الإدارة مع إدارة الشركة. تتألف اللجنة التنفيذية من أربعة أعضاء من مجلس الإدارة وعضو واحد من خارج المجلس وعقدت اللجنة ست اجتماعات.

ويوضع الجدول أدناه سجل حضور اللجنة التنفيذية للعام ٢٠٢١م:

م	الاسم	طبيعة العضو	عدد الاجتماعات ٦ اجتماعات					
			الاجتماع الأول ٢٠٢١/٠١/٢٦	الاجتماع الثاني ٢٠٢١/٠٣/٣٠	الاجتماع الثالث ٢٠٢١/٠٦/٢٢	الاجتماع الرابع ٢٠٢١/٠٧/٢٦	الاجتماع الخامس ٢٠٢١/٠٩/٢١	الاجتماع السادس ٢٠٢١/١٢/٢١
١	صلاح بن ياسين علاف	الرئيس	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٢	وليد بن عبدالرحمن الموسى	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٣	علي بن حسين برمان اليامي	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٤	عبدالسلام بن عبدالله الحريبي	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	✓
٥	محمد بن طلال النوري	عضو من خارج المجلس	✓	✓			انتهت عضويته	
٦	حيدر الصرتاني	عضو من خارج المجلس			عضو جديد		✓	✓

(ج) لجنة الترشيحات والمكافآت:

من أهم مهام اللجنة هي وضع ضوابط الترشيح لعضوية مجلس الإدارة والمناصب التنفيذية بالشركة وتقييم الأداء واقتراح مكافآت وتعويضات أعضاء المجلس وكبار التنفيذيين ودراسة نقاط القوة والضعف في المجلس واقتراح الحلول لمعالجتها ودراسة أنظمة الموارد البشرية المقترحة من إدارة الشركة وإبداء التوصيات بشأنها للمجلس. إضافة إلى المراجعة الدورية لسياسة المكافآت، وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المنشودة منها وإلى التوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.

عقدت اللجنة خمس اجتماعات ويوضح الجدول أدناه سجل حضور لجنة الترشيحات والمكافآت للعام ٢٠٢١م:

م	الاسم	طبيعة العضو	عدد الاجتماعات 0 اجتماعات				
			الاجتماع الأول ٢٠٢١/٠١/٢٤	الاجتماع الثاني ٢٠٢١/٠٣/٣١	الاجتماع الثالث ٢٠٢١/٠٤/٠٦	الاجتماع الرابع ٢٠٢١/٠٦/٢٣	الاجتماع الخامس ٢٠٢١/١٢/٢٢
١	وليد بن أحمد بامعروف	الرئيس	√	√	√	√	√
٢	عبدالله بن سالم الوسيمر	عضو	√	√	√	√	√
٣	علي بن حسين برمان اليامي	عضو	√	√	√	√	√
٤	فهد بن عبدالله الراجحي	عضو	√	√	√	√	√

ثانياً: الوسائل التي اعتمد عليها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجانته وأعضائه، والجهة الخارجية التي قامت بالتقييم وعلاقتها بالشركة، إن وجدت:

أعدت لجنة الترشيحات والمكافآت نموذج تقييم أداء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة فقط داخلياً دون الاستعانة بجهة خارجية، حيث شارك أعضاء المجلس في عملية التقييم من خلال الإبداء بأرائهم، حيث يتم تحليل نتائج التقييم بإشراف لجنة الترشيحات والمكافآت ثم رفع التوصيات لمجلس الإدارة.

ثالثاً: الإدارة التنفيذية:

أدناه تفاصيل الإدارة التنفيذية وأدوارها ومؤهلاتها وخبراتها الحالية:

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
عبدالسلام بن عبدالعزيز الدريبي *	الرئيس التنفيذي من ١-أبريل ٢٠١٨	• مدير استثمار أول في مجموعة صافولا. • مدير مساعد في المصرفية الاستثمارية سويكوب. • محلل مالي في المصرفية الاستثمارية سويكوب. • محلل مالي في إدارة الأصول الرياض المالية.	• ماجستير إدارة أعمال من جامعة سيائل الولايات المتحدة الأمريكية. • شهادة محلل مالي معتمد (CFA) • بكالوريوس إدارة نظم المعلومات من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.	خبرة أكثر من (١٣) سنة شملت مناصب تنفيذية، عضوية مجالس إدارة ولجان مختلفة، إدارة مشاريع وتطوير الأعمال، عمليات الدمج والاستحواذ، إدارة الاستثمار، تحسين الكفاءة التشغيلية وكفاءة تخصيص رأس المال، بالإضافة إلى العديد من الدورات التدريبية.
مؤيد مطر سليمان	نائب الرئيس التنفيذي للعمليات	• مدير اقليمي (شركة لافارج) • مدير الإنتاج والتقنية (شركة اسمنت عطبرة بالسودان) • مستشار فني (شركة اسمنت ينبع) • مدير جودة (شركة الأسمنت الأردنية)	• الهندسة الميكانيكية والمعادن	خبرة واسعة في صناعة الاسمنت. قبل الانضمام إلى شركة أسمنت نجران، كان يعمل في شركة أسمنت ينبع كمستشار فني.
عمران أحمد خان	المدير المالي	• مدير عام المالية والمحاسبة (شركة سياتر للصناعات الكيماوية) في باكستان • مدير الحسابات (شركة اسمنت اتوك) باكستان	• بكالوريوس محاسبة • شهادة امتحان المحاسبين القانونيين معادلة لـ (الماجستير في التجارة)	أكثر من ٣٠ سنة خبرة في الإدارة المالية والتقارير المالية وإدارة الضرائب.

رابعاً: اجتماعات مجلس الإدارة التي عقدت خلال السنة المالية الأخيرة وسجل حضور كل اجتماع:

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة يتكون من (٩) أعضاء وقد عقد مجلس الإدارة (٤) اجتماعات خلال عام ٢٠٢١ م وفيما يلي بيان تفصيلي عن سجل الحضور خلال العام:

م	الاسم	عدد الاجتماعات (٤)			
		الاجتماع الاول ٢٠٢١/٠٣/٣١	الاجتماع الثاني ٢٠٢١/٠٦/٢٣	الاجتماع الثالث ٢٠٢١/٠٩/٢٢	الاجتماع الرابع ٢٠٢١/١٢/٢٢
١	محمد بن مانع ابا العلاء	√	√	√	√
٢	صلاح بن ياسين علاف	√	√	√	√
٣	عبدالسلام بن عبدالله الحريبي	√	√	√	√
٤	أيمن بن عبدالرحمن الشبل	√	√	√	√
٥	عبدالله بن سالم الوسيمر	√	√	√	√
٦	فهد بن عبد الله الراجحي	√	√	√	√
٧	وليد بن عبدالرحمن الموسى	√	√	√	√
٨	وليد بن أحمد محمد بامعروف	√	√	√	√
٩	علي بن حسين برمان اليامي	√	√	√	√

خامساً: بيان بتواريخ الجمعيات العامة للمساهمين المنعقدة خلال السنة المالية الأخيرة وأسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين لهذه الجمعيات:

عُقدت الجمعية العامة السنوية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١م في مقر الشركة بنجران. نظراً لجائحة كورونا Covid-١٩ وقيود السفر اللاحقة، عُقد الاجتماع باستخدام وسائل الاتصال الحديثة ويوضح الجدول أدناه سجل حضور أعضاء مجلس الإدارة في الجمعية العامة:

م	الاسم	الجمعية العامة العادية م ٢٠٢١/٠٣/٣١
١	محمد بن مانع ابا العلاء	√
٢	أيمن بن عبدالرحمن الشبل	√
٣	فهد بن عبد الله الراجحي	√
٤	عبدالله بن سالم الوسيمر	√
٥	وليد بن عبدالرحمن الموسى	√
٦	وليد أحمد محمد بامعروف	√
٧	علي بن حسين برمان اليامي	√
٨	صلاح بن ياسين علاف	√
٩	عبدالسلام بن عبدالله الحريبي	√

سادساً: طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ الطلبات وأسبابها :

أسباب الطلب	تاريخ الطلب	عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين
الجمعية العامة	٢٠٢١ / ٣ / ٣١	١
استحقاق توزيع الأرباح	٢٠٢١ / ١٠ / ٣	٢
إجراءات الشركات	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١	٣

سابعاً: الإفصاح عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفقاً لما هو منصوص عليه في المادة الثالثة والتسعين من لائحة حوكمة الشركات:

أولاً: سياسة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

- تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت برفع توصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة، وتحدد الجمعية العامة للشركة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، ولا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة التصويت على بند مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في اجتماع الجمعية العامة.

- بناءً على توصية من لجنة الترشيحات والمكافآت يحدد مجلس الإدارة المكافأة التي يحصل عليها كل من رئيس المجلس بالإضافة إلى المكافأة المقررة لأعضاء مجلس الإدارة.

- تتكون مكافأة أعضاء مجلس الإدارة من مكافآت ومزايا مالية أو عينية، وفي جميع الأحوال يجب أن لا يتجاوز مجموع ما يحصل عليه العضو الواحد مبلغ خمسمائة ألف (٥٠٠,٠٠٠) ريال سنوياً (تقسم المكافآت السنوية بين الممثلين في حالة تعيين أعضاء مجلس إدارة جديد، وذلك بحسب تاريخ التعيين).

- يحدد مجلس الإدارة مكافأة أمين سر مجلس الإدارة نظير حضوره اجتماعات اللجنة وأية بدلات أخرى.

- يحق لأعضاء مجلس الإدارة الذين يقيمون خارج المدن التي تعقد فيها اجتماعات المجلس أو الجمعية العامة أن يدفع لهم جميع النفقات التي تكبدها لحضور الاجتماعات، على أن تكون هذه النفقات معقولة ومقبولة العرف وفقاً لمعايير الأعمال مثل السفر والوجبات، وأماكن الإقامة وغيرها من النفقات التي تكبدها.

- يراعى أن تكون المكافآت عادلة ومناسبة مع اختصاصات العضو والأعمال والمسؤوليات التي يقوم بها ويتحملها أعضاء مجلس الإدارة، بالإضافة إلى الأهداف المحددة من قبل مجلس الإدارة المراد تحقيقها خلال السنة المالية، ويراعى أيضاً أن تكون المكافآت متناسبة مع نشاط الشركة والمهارة اللازمة لإدارتها.

ثانياً: مكافأة أعضاء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة:

- تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت برفع توصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.

- تحدد الجمعية العامة للشركة مكافأة أعضاء لجنة المراجعة، ويحدد مجلس الإدارة مكافأة أعضاء باقي

لجان المجلس وأمين سر المجلس وأمناء سر اللجان نظير حضورهم جلسات اللجان وأية بدلات أخرى.

- يحق لأعضاء اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة الذين يقيمون خارج المدن التي تعقد فيها اجتماعات اللجنة أن يدفع لهم جميع النفقات التي تكبدها لحضور الاجتماعات، على أن تكون هذه النفقات معقولة

ومقبولة العرف وفقاً لمعايير الأعمال مثل السفر والوجبات، وأماكن الإقامة وغيرها من النفقات التي تكبدها.

- يراعى أن تكون المكافآت عادلة ومتناسبة مع اختصاصات العضو والأعمال والمسؤوليات التي يقوم بها ويتحملها أعضاء اللجان المنبثقة من مجلس الإدارة، ويراعى أيضاً أن تكون المكافآت متناسبة مع نشاط الشركة والمهارة اللازمة من الأعضاء.

ثالثاً: مكافأة كبار التنفيذيين في الشركة:

-تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت برفع توصية لمجلس الإدارة بمكافآت كبار التنفيذيين في الشركة بناء

على مؤشرات قياس أداء سنويه وصافي الربح السنوية للشركة. تعتمد مكافأة كبار التنفيذيين في الشركة السنوية من مجلس الإدارة.

- تلتزم الشركة بتوفير ممارسات للأجور والمزايا الوظيفية العادلة الموحدة التي من شأنها جذب ومكافأة التنفيذيين المؤهلين.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (ألف ريال)

اسم العضو	مبلغ معين ١	بدل حضور جلسات المجلس	مجموع بدل حضور جلسات اللجان	مزايا عينية	بيان ما قبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات	مكافأة رئيس المجلس أو العضو المنتدب أو أمين سر إن كان من الأعضاء	المكافآت المتغيرة					المجموع
							نسبة من الأرباح	مكافآت دورية	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	خطط تحفيزية طويلة الأجل	الأسهام الممنوحة (يتم إدخال القيمة)	

الأعضاء المستقلين

صلاح ياسين علاف	٣٠٠	١٢	-	-	-	-	-	-	-	٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٨	١,٢٤٨
وليد عبدالرحمن الموسى	٣٠٠	١٢	-	-	-	-	-	-	-	٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٨	١,٢٤٨
وليد أحمد بامعروف	٣٠٠	١٢	-	-	-	-	-	-	-	٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٨	١,٢٤٨
علي حسين برمان اليامي	٣٠٠	١٢	-	-	-	-	-	-	-	٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٨	١,٢٤٨
المجموع	١,٢٠٠	٤٨	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٨	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٤٨	١,٢٤٨

الأعضاء غير التنفيذيين

م. محمد بن مانع اباعلا	٣٠٠	١٢	-	٦٠	-	-	-	-	-	٥٧٢	٢٠٠	-	-	-	-	-	-	١,١٩٦	١,١٩٦
عبدالله سالم الوسيير	٣٠٠	١٢	-	-	-	-	-	-	-	٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	١,١٩٦	١,١٩٦
فهد عبداللّه الراجحي	٣٠٠	١٢	-	-	-	-	-	-	-	٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	١,١٩٦	١,١٩٦
المجموع	٩٠٠	٣٦	-	٦٠	-	-	-	-	-	١,١٩٦	٢٠٠	-	-	-	-	-	-	١,١٩٦	١,١٩٦

الأعضاء التنفيذيين

م. أيمن عبدالرحمن الشبل	٣٠٠	١٢	-	-	-	-	-	-	-	٦٧٢	٣٦٠	-	-	-	-	-	-	٩٨٤	٩٨٤
عبدالسلام بن عبدالله الدريبي	٣٠٠	١٢	-	-	-	-	-	-	-	٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	٩٨٤	٩٨٤
المجموع	٦٠٠	٢٤	-	-	-	-	-	-	-	٩٨٤	٣٦٠	-	-	-	-	-	-	٩٨٤	٩٨٤

١ المبلغ المعين في الجدول أعلاه يمثل المكافأة السنوية بناء على الفترة التي قضاها العضو في عضوية مجلس الإدارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، والتي تم صرفها خلال عام ٢٠٢١م بعد أن تم الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

مكافآت كبار التنفيذيين (ألف ريال)

الإدارة التنفيذية	المكافآت الثابتة	المكافآت المتغيرة	مكافأة نهاية الخدمة	مجموع مكافآت التنفيذيين عن المجلس إن وجدت	المجموع الكلي
المجموع	٣,٤٩٤	٢,٨٦٢	٣١٦	-	٦٦٧٢

مكافآت أعضاء اللجان (ألف ريال)

م	اسم العضو	المكافآت الثابتة * (عدا بدل حضور الجلسات)	بدل حضور جلسات	المجموع الكلي
أعضاء لجنة المراجعة				
١	وليد بن أحمد بامعروف	١٠٠	١٨	١١٨
٢	وليد بن عبدالرحمن الموسى	١٠٠	١٨	١١٨
٣	عبدالإله بن ناصر الحروره	١٠٠	١٨	١١٨
٤	نبيه بن فزري الجهني	١٠٠	١٨	١١٨
	المجموع	٤٠٠	٧٢	٤٧٢
اللجنة التنفيذية				
١	صلح بن ياسين علاف	٥٠	١٨	٦٨
٢	وليد بن عبدالرحمن الموسى	٥٠	١٨	٦٨
٣	علي بن حسين اليامي	٥٠	١٨	٦٨
٤	عبدالسلام بن عبدالله الحريبي	٥٠	١٨	٦٨
٥	محمد بن طلال النوري (من خارج المجلس انتهت عضويته)	٥٠	٦	٥٦
٦	حيدر الحرتاتي (عضو جديد من خارج المجلس)	-	٩	٩
	المجموع	٢٥٠	٨٧	٣٣٧
لجنة الترشيحات والمكافآت				
١	وليد بن أحمد بامعروف	٥٠	١٥	٦٥
٢	عبدالله بن سالم الوسيصر	٥٠	١٥	٦٥
٣	فهد بن عبدالله الراجحي	٥٠	١٥	٦٥
٤	علي بن حسين بن برمان اليامي	٥٠	١٥	٦٥
	المجموع	٢٠٠	٦٠	٢٦٠

- المكافآت الثابتة للأعضاء المبينة أعلاه هي لعام ٢٠٢٠ والتي تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وصرفت خلال عام ٢٠٢١.
- جميع ما ذكر أعلاه في مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية ليوحد به أي أنصاف جوهري عن السياسات المعتمدة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة المكافآت التالية:

*منح رئيس مجلس الإدارة مكافأة إضافية بمقدار مائتي ألف (٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقابل مجهوداته في متابعة أعمال الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م.

**منح أعضاء لجنة المراجعة مكافأة مالية قدرها مائة ألف (١٠٠,٠٠٠) ريال سعودي عن أعمال السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م.

***منح أعضاء اللجان مكافأة مالية وقدرها خمسون ألف (٥٠,٠٠٠) ريال سعودي عن أعمال السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م.

بدل حضور الجلسات :

يحصل أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان (من ضمنهم أعضاء من خارج مجلس الإدارة) على مقابل مالي ثابت (٣,٠٠٠) ريال سعودي عن الجلسة مقابل حضور جلسات اجتماعات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.

ثامناً: تقرير مراقب الحسابات الخارجي على القوائم المالية:

لقد أصدر مراقب الحسابات الخارجي رأياً غير متحفظ حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م.

تاسعاً: أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على الشركة من الهيئة أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية، مع بيان أسباب المخالفة والجهة الموقعة لها وسبل علاجها وتفادي وقوعها في المستقبل.

لا يوجد

عاشراً: نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة:

- يقوم المراجع الداخلي للشركة بتقديم التقارير الدورية للجنة المراجعة حول العمليات التشغيلية والإدارية والمالية للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية حيث لم تظهر التقارير الدورية أي ضعف جوهري في نظام المراقبة الداخلية للشركة.
- يقوم المراجع الخارجي بتقييم إجراءات الرقابة الداخلية كجزء من مهام مراجعة الشركة، حيث تم السماح لهم بالاطلاع على جميع محاضر اجتماعات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس وتقارير المراجعة الداخلية.

الحادي عشر: إقرارات الشركة:

يقر مجلس إدارة أسمنت نجران، وفقاً للمعلومات المتوفرة لديه وبناء على تقرير مراجع حسابات الشركة ومعطيات السوق الحالية و كذلك المؤشرات المستقبلية بما يلي:

- أن سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح حسب المعايير المحاسبية الصادرة عن المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .
- أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية.
- أنه لا يوجد أي شك في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها بمشيئة الله.
- أنه لا توجد أية أعمال أو عقود جوهرية تكون الشركة طرفاً فيها أو كان فيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين أو لأي شخص ذو علاقة بأي منهم خلال العام المالي ٢٠٢١ م سوى ما ذكر في البند (خامساً/د) من هذا التقرير والخاص بالعقود والأعمال مع أطراف ذات علاقة.
- أنه لا توجد أي عقوبة أو جزاء أو قيد احتياطي مفروض على شركة أسمنت نجران من هيئة السوق المالية أو أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية -سوى ما ذكر بهذا التقرير.

الثاني عشر: حوكمة الشركات:

(أ) هناك بنود لا تنطبق على شركة أسمنت نجران وتشمل مايلي:

- لم تقدم شركة أسمنت نجران أي قرض نقدي من أي نوع لأي من أعضاء مجلس إدارتها، كما لم تضمن أي قرض عقده أحد أعضاء مجلس إدارتها مع الغير.
- لا يوجد لدى شركة أسمنت نجران أي مصلحة في فئة الأسهم ذات النحوية في التصويت تعود لأشخاص (عدا أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين وأزواجهم وأولادهم القصر) قاموا بإبلاغ الشركة بتلك الحقوق.
- لا يوجد فئات وأعداد أي أدوات دين قابلة للتحويل أو أي أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات اكتتاب أو حقوق مشابهة تم إصدارها.
- لا يوجد أي حقوق أو تحويل أو اكتتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة.
- لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت.
- لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد مساهمي الشركة عن أي حقوق في الأرباح.
- لا يوجد أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة.
- لا يوجد توصية من مجلس الإدارة بتغيير مراجع الحسابات قبل انتهاء الفترة المعين من أجلها.
- لا يوجد لدى الشركة أي حقوق تحويل أو اكتتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل إلى أسهم.

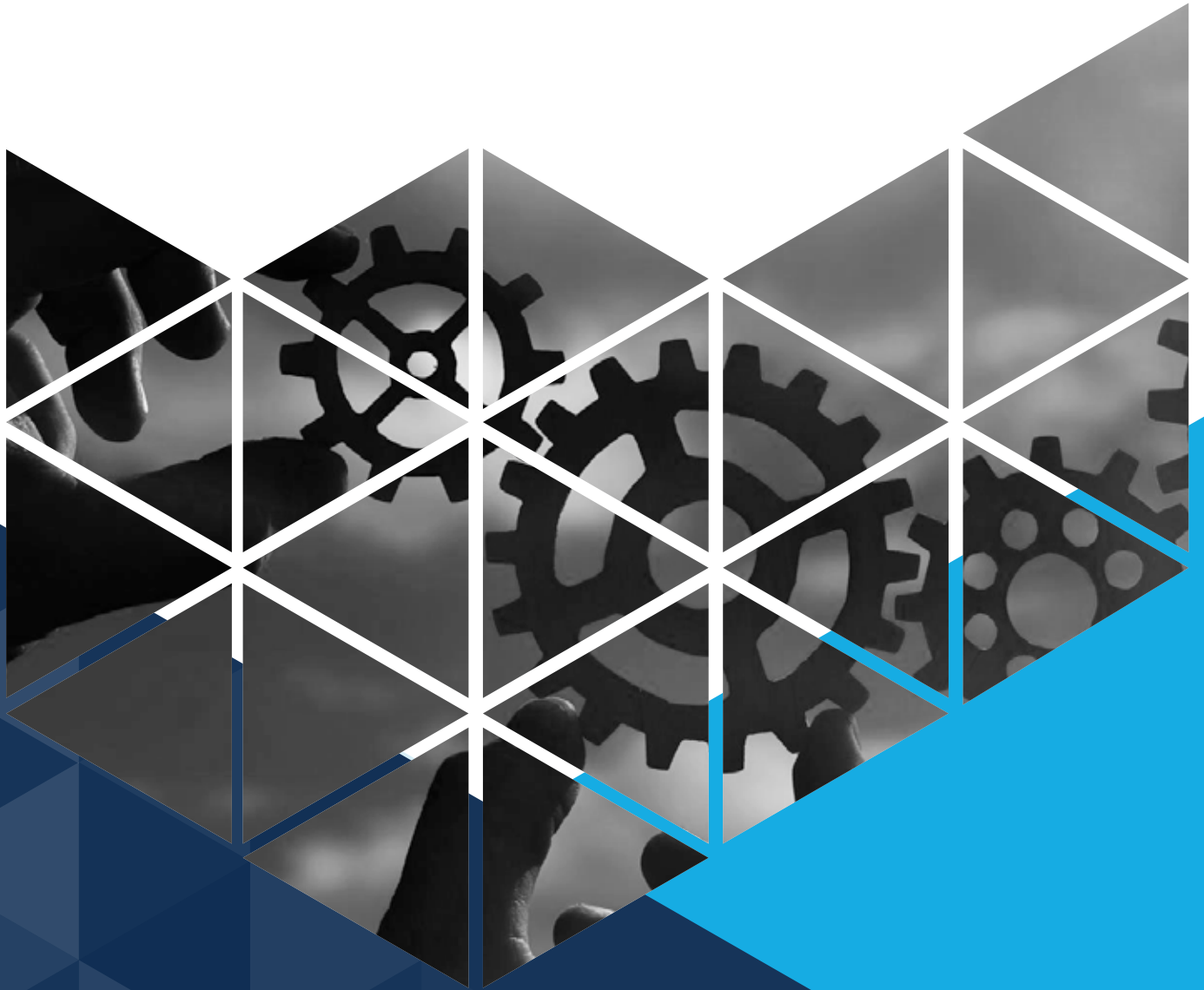
(ب) وصف لأي استرداد أو شراء أو إلغاء لأي أدوات دين قابلة للاسترداد:

لم تقم الشركة باسترداد أو شراء أو إلغاء أي أدوات قابلة للاسترداد.

ج) ما طبق من أحكام لائحة حوكمة الشركات ومالم يطبق وأسباب ذلك

قامت الشركة بتطبيق المواد الواردة في لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية باستثناء الأحكام الواردة أدناه:

المادة	الفقرة	متطلبات المادة	أسباب عدم التطبيق
٤١	هـ	التقييم: يتخذ مجلس الإدارة الترتيبات اللازمة للحصول على تقييم جهة خارجية مختصة لأدائه كل ثلاث سنوات	مادة استرشادية سيتم تطبيقها مستقبلاً
٤١	و	التقييم: يجري أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين تقييماً دورياً لأداء رئيس المجلس	مادة استرشادية سيتم تطبيقها مستقبلاً
٧٠		تشكيل لجنة إدارة المخاطر	مادة استرشادية سيتم تطبيقها مستقبلاً
٧٢		تجتمع لجنة إدارة المخاطر بصفة دورية كل (سته أشهر) على الأقل وكلما دعت الحاجة إلى ذلك	مادة استرشادية
٨٥	٢	تحفيز العاملين: برامج منح العاملين أسهما في الشركة أو نصيباً من الأرباح التي تحققها وبرامج التقاعد، وتأسيس صندوق مستقل للإنفاق على تلك البرامج.	مادة استرشادية
٨٥	٣	تحفيز العاملين: إنشاء مؤسسات اجتماعية للعاملين في الشركة	مادة استرشادية
٨٧		المسؤولية الاجتماعية	مادة استرشادية
٨٨	١	مبادرات العمل الاجتماعي: وضع مؤشرات قياس تربط أداء الشركة بما تقدمه من مبادرات في العمل الاجتماعي ومقارنة ذلك بالشركات الأخرى ذات النشاط المشابه	مادة استرشادية
٨٨	٤	مبادرات العمل الاجتماعي: وضع برامج توعية للمجتمع للتعريف بالمسؤولية الاجتماعية للشركة	مادة استرشادية
٩٥		تشكيل لجنة حوكمة الشركات	مادة استرشادية



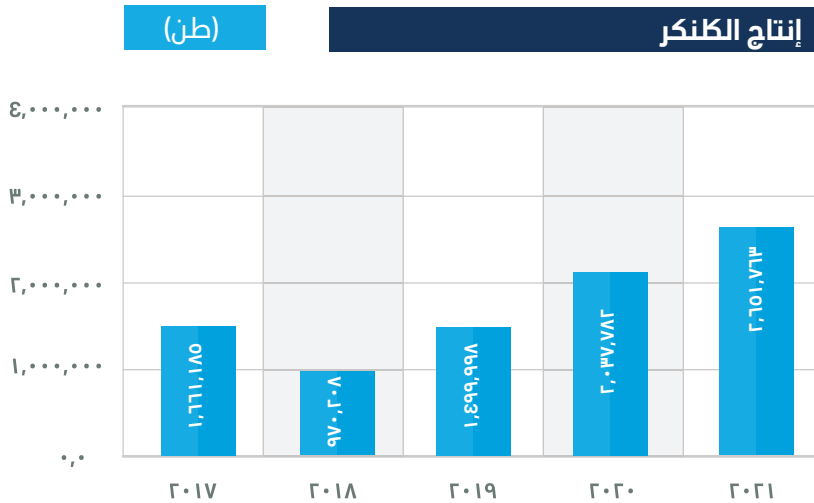
أداء الشركة

سادساً: أداء الشركة:

أولاً: الأداء التشغيلي:
الإنتاج:

أ) الكنكر: يوجد لدى الشركة ثلاثة خطوط إنتاج في مصنعها الرئيسي بطاقة إجمالية قدرها (١٥,٥٠٠) طن يومياً والتي تساوي (٤,٩٦٠,٠٠٠) طن سنوياً. بلغ إنتاج الشركة من مادة الكنكر للعام ٢٠٢١م (٢,٦٥١,٧٦٣) مليونان وستمائة وواحد وخمسون ألفاً وسبعمائة وثلاثة وستون طن مقارنة بكمية (٢,٠٣٧,٧٨٢) مليونان وسبعة وثلاثون ألفاً وسبعمائة واثنان وثمانون طن للعام ٢٠٢٠ أي بزيادة قدرها (٦١٣,٩٨١) ستمائة وثلاثة عشر ألفاً وثمانمائة وواحد وتسعون طن ونسبة (٣٠%) خلال عام ٢٠٢١م حيث قامت الشركة بتشغيل اثنين من خطوط الإنتاج الخط رقم (٣) على مدار العام والخط رقم (١) اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١م، ورغم زيادة إنتاج الكنكر فقد انخفض مخزون الكنكر لدى الشركة بنهاية العام ٢٠٢١م إلى (١,٠٥٨,٤٣٦) مليون وثمانية وخمسون ألفاً وأربع مائة وستة وثلاثون طن مقارنة مع (١,١٨٨,٣٦٣) مليون ومائة وثمانية وثمانون ألفاً وثلاثمائة وثلاثة وستون طن للعام ٢٠٢٠م نتيجة لارتفاع المبيعات مقارنة بإنتاج الكنكر.

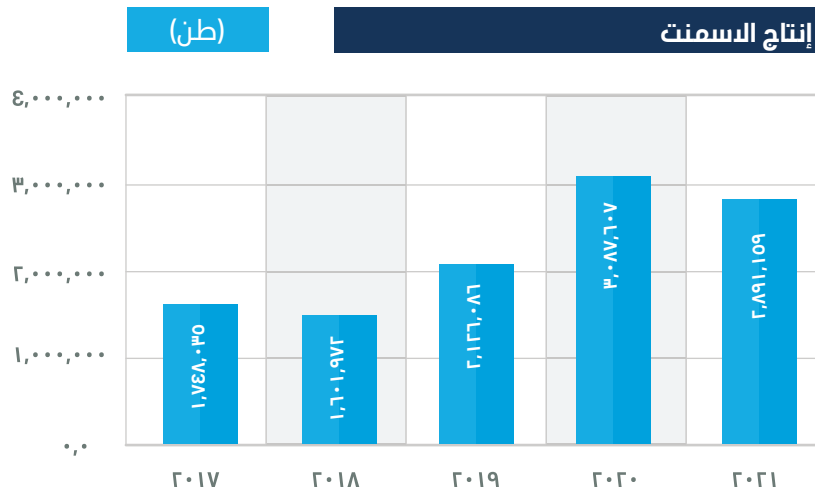
ونظراً لتوفر مخزون مرتفع من الكنكر، فإن الشركة لديها القدرة على تلبية أي ارتفاع في الطلب على الأسمنت مستقبلاً، حيث أنه يوجد لدى الشركة طاقة إنتاجية تصميمية غير مستغلة لإنتاج الكنكر لم تستخدم خلال العام، إضافة إلى طاقة طحن إضافية.

ويوضح الرسم البياني التالي إنتاج الشركة من الكنكر خلال الخمس سنوات
من عام ٢٠١٧ م إلى عام ٢٠٢١م

ب) الأسمنت:

يوجد لدى الشركة طاقة طحن للأسمنت سنوية قدرها (٦,٣٣٦,٠٠٠) طن، وبلغ إنتاج الشركة من الأسمنت للعام ٢٠٢١م (٢,٨٩١,١٥٩) مليونان وثمانمائة وواحد وتسعون ألفاً ومائة وتسعة وخمسون طن مقابل (٣,٠٨٧,٦٠٧) ثلاثة ملايين وسبعة وثمانون ألفاً وستمائة وسبعة طن عام ٢٠٢٠م بانخفاض قدره (٦%) بسبب انخفاض الطلب.

ويوضح الرسم البياني التالي إنتاج الشركة من الأسمنت خلال الخمس سنوات من عام ٢٠١٧ م إلى عام ٢٠٢١ م



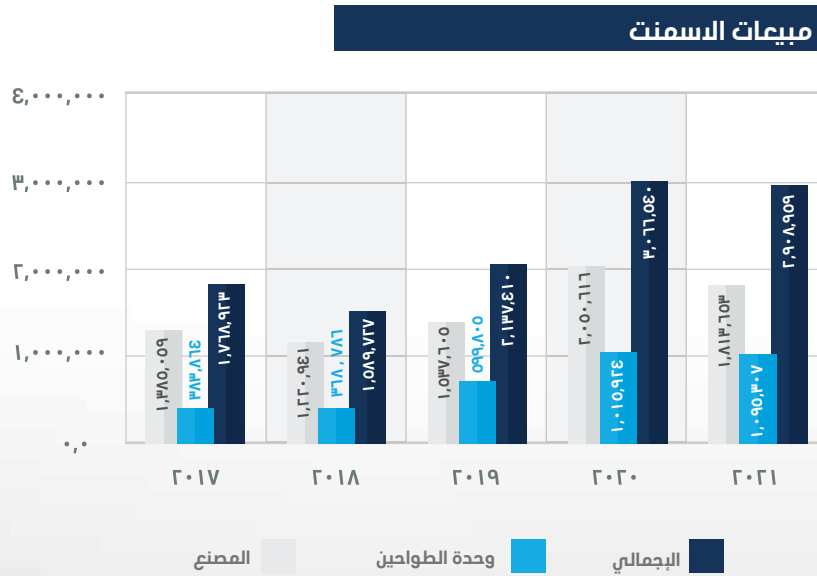
ج) التسويق والمبيعات :

شهد الطلب على الأسمنت في المملكة انخفاضاً مستمراً منذ عام ٢٠١٦م وحتى العام ٢٠١٩م. ولكن نتيجة للدعم الحكومي لقطاع الإسكان وبدء تنفيذ بعض المشاريع الحكومية بدأ قطاع البناء في إظهار بعض التحسن اعتباراً من الربع الثالث من عام ٢٠١٩م، وأدى تفشي وباء كورونا في بداية عام ٢٠٢٠م إلى تعطيل الأعمال والأنشطة التجارية على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، وقد أدى ذلك إلى تباطؤ في أنشطة البناء ما نتج عنه انخفاض في الطلب على الأسمنت. في ضوء ذلك تمكنت الشركة من تحقيق مبيعات إسمنت إجمالية للعام ٢٠٢١م قدرها (٢,٩٠٨,٩٥٩) مليونان وتسعمائة وثمانية آلاف وتسعمائة وتسعة وخمسون طن مقارنة بـ (٣,٠٦٦,٥٣٩) ثلاثة ملايين وستة وستون ألفاً وخمسمائة وتسعة وثلاثون طن من الأسمنت في عام ٢٠٢٠م، بانخفاض قدره (٥%) بسبب انخفاض الطلب.

ومن الجدير بالذكر أن مبيعات الشركة توجهت لتغطية احتياجات السوق المحلي للمملكة بشكل رئيسي إضافة إلى تصدير بعض الكميات إلى دولة اليمن الشقيقة وتعتمد الشركة على سياسة البيع المباشر للتجار والموزعين والمستهلكين. علماً أن الشركة لديها رخصة تصدير للأسمنت والصادرة لها من وزارة التجارة والاستثمار برقم (٢٠٨/ت) تاريخ ١٤٤٢/٠٩/٢٢ هـ.

قامت الشركة بتصدير (٢٠٧,١٩٨) مائتان وسبعة ألف ومائة وثمانية وتسعون طنًا من الأسمنت إلى اليمن حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وتمثل مبيعات التصدير نحو (٧٪) من إجمالي مبيعات الشركة للعام ٢٠٢١ م.

ويوضح الرسم البياني التالي مبيعات الشركة خلال الخمس سنوات من عام ٢٠١٧ م إلى عام ٢٠٢١ م



ثانياً: الأداء المالي:

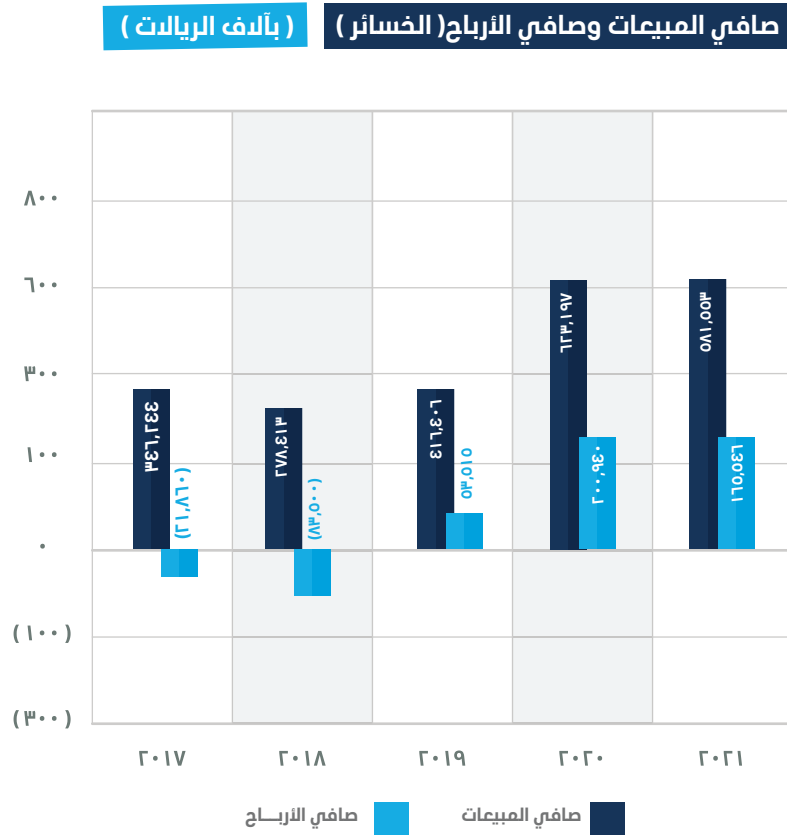
إيضاح الفروقات الجوهرية في النتائج التشغيلية لعامي ٢٠٢٠ م و عام ٢٠٢١ م:

البيان	٢٠٢١ (ألف ريال)	٢٠٢٠ (ألف ريال)	التغيير (ألف ريال)	نسبة التغيير %
المبيعات/ الإيرادات	٥٨١,٥٥٣	٦٢٣,١٩٧	(٤١,٦٤٤)	-٧%
تكلفة المبيعات/ الإيرادات	(٣٥١,٢٣٤)	(٣٧٣,٢٧٩)	٢٢,٠٤٥	-٦%
مجموع الربح	٢٣٠,٣١٩	٢٤٩,٩١٨	(١٩,٥٩٩)	-٨%
إيرادات تشغيلية- أخرى	-	١,٢٩٤	(١,٢٩٤)	-
مصروفات تشغيلية - أخرى	(٥٩,٣١٠)	(٦٠,٦٠٥)	١,٢٩٥	-٢%
صافي الربح قبل الزكاة	١٧١,٠٠٩	١٩٠,٦٠٧	(١٩,٥٩٨)	-١٠%
(مصروف) / دخل الزكاة	(٥,٤٦٣)	١٠,٣٣٣	(١٥,٧٩٦)	-١٥٣%
صافي ربح (خسارة) السنة	١٦٥,٥٤٦	٢٠٠,٩٤٠	(٣٥,٣٩٤)	-١٨%
الدخل (الخسارة) الشامل للفترة	(٦٤٤)	(١,٠٥٨)	٤١٤	-٣٩%
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة	١٦٤,٩٠٢	١٩٩,٨٨٢	(٣٤,٩٨٠)	-١٨%

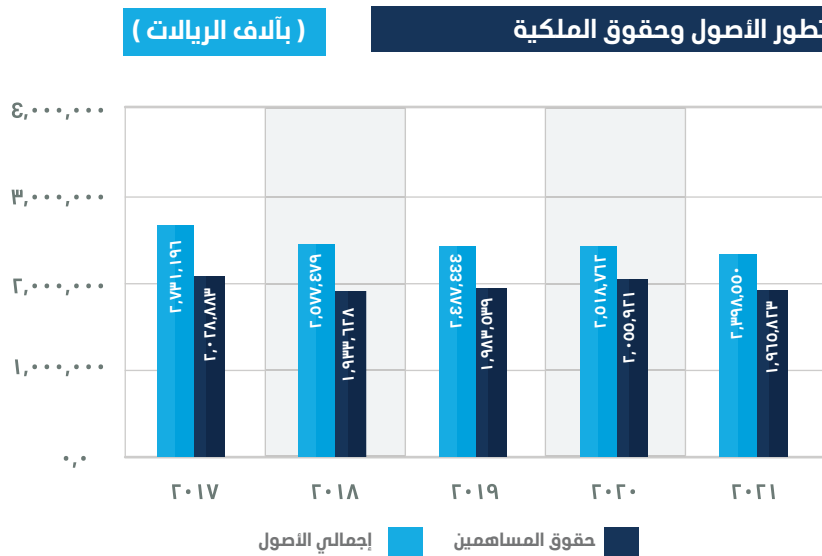
مقارنة نتائج الأعمال: (ألف ريال)

البيان	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات	٥٨١,٥٥٣	٦٢٣,١٩٧	٤١٦,٤٠٦	٢٧٨,٤١٣	٣٤٦,٢٤٤
تكلفة الإيرادات	(٣٥١,٢٣٤)	(٣٧٣,٢٧٩)	(٢٩٧,١٩٢)	(٢٩٢,٣٦٦)	(٢٩٩,٣٣٢)
مجموع الدخل	٢٣٠,٣١٩	٢٤٩,٩١٨	١١٩,٢١٤	(١٣,٩٥٣)	٤٦,٩١٢
مجموع المصاريف الإدارية والتسويقية والتمويلية والعامة	(٥٧,٤٦١)	(٦٠,٦٠٥)	(٦١,١١٨)	(٦٢,١٥٦)	(٦٢,٦٢٢)
(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالاصافي	(١,٨٤٩)	١,٢٩٤	١,٥٦٦	١٦	٥,١٥٠
صافي الربح قبل الزكاة	١٧١,٠٠٩	١٩٠,٦٠٧	٥٩,٦٦٢	(٧٦,٠٩٣)	(١٠,٥٦٠)
الزكاة الشرعية	(٥,٤٦٣)	١٠,٣٣٣	(٦,١٤٧)	(٧,٤٠٧)	(١١,٣٠٠)
صافي دخل (خسارة) السنة	١٦٥,٥٤٦	٢٠٠,٩٤٠	٥٣,٥١٥	(٨٣,٥٠٠)	(٢١,٨٦٠)
الدخل (الخسارة) الشامل للفترة	(٦٤٤)	(١,٠٥٨)	(٦٠٤)	١,٨٩٣	(١,٢١١)
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة	١٦٤,٩٠٢	١٩٩,٨٨٢	٥٢,٩١١	(٨١,٦٠٧)	(٢٣,٠٧١)
ربحية (خسارة) السهم الأساسية	٠,٩٧	١,١٨	٠,٣١	(٠,٤٩)	(٠,١٣)
ربحية (خسارة) السهم المخفضة	٠,٩٧	١,١٨	٠,٣١	(٠,٤٨)	(٠,١٣)

ويوضح الرسم البياني التالي تطور صافي المبيعات وصافي الربح (الخسائر) خلال خمس سنوات من عام ٢٠١٧ م إلى عام ٢٠٢١ م



أصول الشركة وخصومها ونتائج أعمالها في السنوات المالية الخمس الأخيرة: ويوضح الرسم البياني التالي تطور الأصول وحقوق الملكية خلال خمس سنوات من عام ٢٠١٧ م إلى عام ٢٠٢١ م



مقارنة الأصول والخصوم (ألف ريال) :

م٢٠١٧	م٢٠١٨	م٢٠١٩	م٢٠٢٠	م٢٠٢١	البيان
٥٠٥,٩٧٦	٤٣٩,٣٢٨	٣٩٨,٣٠٤	٥٣٠,٩٥٠	٤٢٢,٣٦٣	الأصول المتداولة
٢,٢٢٥,٢٢٠	٢,١٣٨,١٥١	٢,٠٨٩,١٤٠	١,٩٨٧,٨١٢	١,٩٦٧,١٨٧	الأصول غير المتداولة
٢,٧٣١,١٩٦	٢,٥٧٧,٤٧٩	٢,٤٨٧,٤٤٤	٢,٥١٨,٧٦٢	٢,٣٨٩,٥٥٠	إجمالي الأصول
١٧٦,٩٤٧	١٢٨,٢٢٢	٤٣٨,١٩٧	١٤٤,٨٥٦	١٥٣,٧٨١	الخصوم المتداولة
٥٢٥,٣٦٦	٥١٥,٦٢٩	٦٥,٧٠٨	٣١٧,٩٨٥	٢٦٩,٩٤٦	الخصوم غير المتداولة
٧٠٢,٣١٣	٦٤٣,٨٥١	٥٠٣,٩٠٥	٤٦٢,٨٤١	٤٢٣,٧٢٧	إجمالي الخصوم
					حقوق المساهمين
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٣,٠٥٩	١٠٣,٠٥٩	١٠٨,٤١١	١٢٨,٨٤١	١٤٥,٣٩٦	الاحتياطي النظامي
٢٢٥,٨٢٣	١٣٠,٥٦٩	١٧٥,١٢٨	٢٢٧,٠٨٠	١٢٠,٤٢٧	الأرباح المبقة
٢,٠٢٨,٨٨٢	١,٩٣٣,٦٢٨	١,٩٨٣,٥٣٩	٢,٠٥٥,٩٢١	١,٩٦٥,٨٢٣	مجموع حقوق المساهمين
٢,٧٣١,١٩٦	٢,٥٧٧,٤٧٩	٢,٤٨٧,٤٤٤	٢,٥١٨,٧٦٢	٢,٣٨٩,٥٥٠	المطلوبات وحقوق المساهمين

تحليل جغرافي لإجمالي إيرادات الشركة (ألف ريال) :

مبيعات الشركة تمت داخل السوق المحلي وكذلك تم تصدير كميات تجارية بنسبة ٧٪ من مبيعاتها خارج المملكة حيث حصلت الشركة على رخصة تصدير الأسمنت رقم ٢٠٨/٢٢ تاريخ ١٤٤٢/٠٩/٢٢ هـ والصادرة من وزارة التجارة

م٢٠٢٠		م٢٠٢١		المنطقة الجغرافية
النسبة المئوية	الإيرادات (ألف ريال)	النسبة المئوية	الإيرادات (ألف ريال)	
٪٢٨	١٧٤,٢٠٠	٪٢٥	١٤٧,٨٧٨	منطقة نجران
٪٥٢	٣٢٤,٩٥٩	٪٦٩	٤٠٠,٣٤٧	المنطقة الجنوبية
٪٢٠	١٢٤,٠٣٨	٪٦	٣٣,٣٢٨	المناطق الأخرى + التصدير
٪١٠٠	٦٢٣,١٩٧	٪١٠٠	٥٨١,٥٥٣	الإجمالي

المعلومات المتعلقة بأي قروض على الشركة (سواء أكانت واجبة السداد عند الطلب أم غير ذلك) وكشف بالمديونية الإجمالية للشركة خلال العام المالي 2021م (بالألف ريال) :

المديونية الإجمالية للشركة وشركاتها التابعة	المبلغ المتبقي من القرض	المبالغ المدفوعة سدادا للقرض خلال السنة	رصيد بداية العام	مدة القرض	مبلغ أصل القرض	اسم الجهة المانحة للقرض	تسلسل
٢٧٨,٥٠٠	٢٧٨,٥٠٠	٥١,٠٠٠	٣٢٩,٥٠٠	٥ سنوات	٣٥٥,٠٠٠	بنك الجزيرة	(١)

المساهمات الاجتماعية:

تؤمن الشركة بالدور الإيجابي في المجتمع الذي تعمل فيه. بالإضافة إلى ذلك، تهتم الشركة بالسلامة البيئية وصحة الموجودين بالقرب من عملياتها حيث تم تحسين برنامج المراقبة البيئية لشركة أسمنت نجران ليتوافق مع المعايير التنظيمية البيئية الجديدة بأن قامت الشركة بتركيب أجهزة مراقبة عبر الإنترنت في المصنع ووحدة الطواحين.

تساهم الشركة في الخدمات الاجتماعية والجمعيات الخيرية المرخصة في منطقة نجران حيث تم تقديم التبرعات النقدية والعينية لعدد من الأنشطة الخيرية والاجتماعية. خلال عام ٢٠٢١، حيث قدمت تبرعات نقدية وعينية لعدد من الجمعيات الخيرية والأنشطة الاجتماعية المرخص لها من قبل الدولة بإجمالي مبلغ وقدره (١,٠٤٩,٠٩٦) ضمن سياسة المسؤولية الاجتماعية المعتمدة لدى الشركة.

بيان بقيمة المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة لسداد أي زكاة أو ضرائب أو رسوم أو أي مستحقات أخرى ولم تسدد حتى نهاية الفترة المالية السنوية:

(ريال)

بيان الأسباب	وصف موجز لها	٢٠٢١		بيان المدفوعات
		المستحق حتى نهاية الفترة المالية السنوية ولم يسدد	المسدد	
يتضمن بند المستحقات الغير مسددة المبلغ المخصص عن عام ٢٠٢١م وسيتم سداده في ابريل ٢٠٢٢.	تخضع الشركة لتنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل	٦,١٣٤,٧٠٠	٨,٠٤٩,٣٨٧	الزكاة
يتضمن بند المستحقات الغير مسددة المبلغ المخصص عن عام ٢٠٢١م وسيتم سداده في حين استحقاقه.	تخضع الشركة لتنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل	٣,٦٤٤,١٧٧	٥٦,٥٧٥,٠٣٨	الضريبة
-	تخضع الشركة لنظام التأمينات الاجتماعية	٥٧١,٩٥٥	٦,٥٧٣,١٣٤	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	تقوم الشركة بتجديد الإقامات للعمالة التابعة لها وكذلك تأشيرات الخروج والعودة	-	١,١٩١,٩٢٣	تكاليف تأشيرات وجوازات



المخاطر والنظرة المستقبلية

سابعاً: المخاطر والنظرة المستقبلية:

أولاً: المعلومات المتعلقة بأي مخاطر تواجهها الشركة:

يبدل مجلس الإدارة جهوداً كبيرة في سبيل إرساء دعائم قوية لمساندة الشركة في القيام بأعمالها وتنمية مواردها والتوسع في أنشطتها، وعليه يتم الاهتمام بنظام الرقابة والتأكد من المهام والمسؤوليات والقرارات وتحقيق أقصى درجات الاستقلالية للمراجعة الداخلية والخارجية والتأكد من التعامل معها وتوفير التقييم المستمر للتأكد من سلامة وصيانة موجودات الشركة وعليه يؤكد مجلس الإدارة حسب المعلومات المتوفرة لديه أنه لا يوجد لديه شك بقدره الشركة على مواصلة نشاطها بإذن الله وتولي الشركة اهتماماً بالمخاطر المحتملة والتي قد تؤثر سلباً على تحقيق خطط الشركة المستقبلية والتي منها:

- الزيادة المستقبلية في اسعار بيع منتجات الطاقة والمنتجات البترولية مثل زيت الوقود الثقيل والذي يتم توفيره بشكل حصري من شركة الزيت العربية السعودية (ارامكو السعودية).
- المنافسة بين شركات الأسمنت نتيجة للتوسعات في الطاقة الإنتاجية في الشركات القائمة ودخول شركات جديدة في ظل تراجع الطلب المحلي على الأسمنت
- انخفاض متوسط اسعار البيع نتيجة ارتفاع مخزوناته الكنكر وانخفاض الطلب
- ارتفاع تكاليف وأجور الشحن والنقل.
- ارتفاع تكاليف ورسوم رخص العمالة الأجنبية.
- ارتفاع رسوم تصدير الأسمنت للخارج والبعد الجغرافي عن الموانئ.

تقوم الشركة عملياتها من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مصادر التمويل المختلفة لتقليل المخاطر. بشكل عام، تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة:

• مخاطر السوق:

هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في السوق. تتكون عوامل السوق الرئيسية التي تتعرض لها 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 في تاريخ قائمة المركز المالي، تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الربح على قروضها.

خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ 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 للالتزامات التي تمثل مراكز رئيسية لتحصل الفائدة. يتم استخدام سيناريوهات مختلفة مع الأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجدد المراكز الحالية والتمويل البديل والتحوط.

ب) مخاطر العملات:

تبدأ 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. لا تتعرض المجموعة إلى أي مخاطر أخرى.

• مخاطر الائتمان:

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

• 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 وإلتاحتها حسب الحاجة. ولا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل كبير لمخاطر السيولة.

• فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19)

أدى تفشي فيروس كورونا الجديد في أوائل عام ٢٠٢٠ إلى انتشار الاضطرابات في الأعمال والنشطة الاقتصادية على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية واستمر هذا التأثير خلال عام ٢٠٢١ ولكن بدرجة أقل. ومع ذلك، تمكنت الشركة من الحفاظ على مركزها المربح. لم يؤثر جائحة Covid-19 على النشاط الاقتصادي وأعمال الشركة بالنظر إلى أن قاعدة عملاتها تتمثل في قطاع الأسمنت الذي لم يتأثر بشكل كبير في المملكة العربية السعودية. تحرك الإدارة التحديات التي تنتظرنا وستواصل التكيف بشكل استباقي من أجل ضمان الأداء الأمثل للشركة. قد يستمر تأثير Covid-19 في التطور، لكن الإدارة تعتقد أن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي.

ثانياً: وصف لخطط وقرارات الشركة المهمة والتوقعات المستقبلية:**أ) المشاريع الرأسمالية:**

قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ نوفمبر ٢٠١٩م، بتأسيس شركة للنقل البري وفي تاريخ ١٤٤١/١٢/٢٣ هـ تمكنت الشركة من استخراج السجل التجاري للشركة تحت اسم «شركة وصل الجنوب للنقل البري» بموجب السجل التجاري رقم ١٩٢٦٤/١٩٢٠٥٩٠ الصادر عن وزارة التجارة بتاريخ ٢٣-١٢-١٤٤١ هـ. وحصلت الشركة على رخصة التشغيل من وزارة النقل رقم ٧٩٢٥/١١٠٠٠٧ بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٠٢ هـ، حيث بدأت تشغيلها بأسطول مكون من (٥٠) شاحنة والتي ساعدت شركة أسمنت نجران على تقليل الاعتماد على الناقلين الخارجيين لتصدير الأسمنت ونقل المواد الخام/ والوقود اللازم لتشغيل المصنع. وللمضي قدماً قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١م توسيع أنشطة الشركة التابعة من خلال إضافة المزيد من الشاحنات على مراحل.

ب) العمليات التشغيلية :

لدى الشركة ثلاثة خطوط إنتاج للكنكر بطاقة إجمالية ١٥,٥٠٠ طن في اليوم و ٤,٩٦٠,٠٠٠ طن سنوياً. تم تشغيل خط الإنتاج الثالث بطاقة إنتاجية ٦٥٠٠ طن يومياً طوال عام ٢٠٢١. وتوقعاً للتحسن في طلب السوق ، استأنفت الشركة تشغيل خط الإنتاج الأول بطاقة إنتاجية ٦٠٠٠ طن اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١. ونتيجة لذلك ، تحسن مخزون الكنكر مقارنة بنفس الفترة من العام السابق. بالإضافة إلى ذلك ، تمتلك الشركة جزءاً غير مستخدم من إنتاج الكنكر / طحن الأسمنت وهي جاهزة للتشغيل في حالة حدوث أي زيادة مفاجئة في طلب السوق.

تقوم الشركة بمراجعة التكلفة التشغيلية بشكل مستمر بما يتماشى مع متطلبات التشغيل والظروف المتغيرة. أدت هذه المبادرة من الإدارة إلى خفض التكلفة التشغيلية للشركة ونتوقع المزيد من التحسينات في السنوات القادمة.

ج) برامج التوطين :

يعتبر توطين الوظائف من أهم أهداف الشركة وفي سبيل تحقيق ذلك تبذل الشركة أقصى جهودها لزيادة توظيف السعوديين على مختلف الوظائف الفنية والإدارية، حيث تعمل الشركة بالتعاون مع معاهد التدريب والكيانات على توفير التدريب العملي للسعوديين ومن ثم تأهيلهم ليحلل الوظائف المشغولة بغير السعوديين.

رغم الظروف والتحديات الاستثنائية التي فرضتها جائحة كورونا إلا أن الشركة ألتمت بتنفيذ خطط التوطين وتمكنت من رفع نسبة توظيف الوظائف من (٤٩,٨%) إلى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٥٤%).

رؤية شركة أسمنت نجران لتمكين المرأة السعودية - ٢٠٢٢ م :

إستمرار الشركة بزيادة فرص عمل المرأة بما يؤكد مؤهلاتهن وظروفهن في البيئة الصناعية. من حيث توظيف وتدريب الموظفات السعوديات في مجالات وظيفية متعددة في مواقع الشركة المختلفة لدعم سياسات العمل في المملكة ورؤية ٢٠٣٠.

نشعر بالمسؤولية والفخر في زيادة القاعدة المعرفية للقوى العاملة السعودية. يتم ذلك من خلال ضمان تقديم برامج المهارات الأكاديمية والتقنية / المهنية والتجارية لتلبية احتياجات الشركة الحالية والمستقبلية، إما من خلال مرافقها الخاصة أو تلك الخاصة بمقدم التدريب الخاص.

تعتبر هذه إحدى الخطط الإستراتيجية للشركة. قامت الشركة بتطوير خطة تدريب لموظفيها وتنفيذ برنامج تطوير للموظفين السعوديين الفنيين حتى يتمكنوا من القيام بأدوار أكبر في المستقبل من خلال برامج التدريب المتخصصة وخطط العمل القائمة على تقييم الأداء السنوي والمهارات. بالإضافة إلى ذلك تبنت الشركة برنامجاً يسمى «جدارات» لتأهيل الموظفين السعوديين للمناصب الإدارية. ونحقق باستمرار هدف تدريب ١٢% من الموظفين السعوديين ليكونوا متوافقين مع قانون العمل السعودي.

كما تستثمر الشركة في برامج تعليم اللغة الإنجليزية داخلياً وخارجياً وبرامج الكمبيوتر للعاملين في المعاهد المتخصصة بنجران مما يدعم عمليات الشركة. كما تستفيد الشركة من برامج صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف) لتأهيل الموظفين السعوديين من خلال مشاركتهم في برامج الشهادات المهنية المتخصصة حسب طبيعة عملهم.



حقوق المساهمين وألية التواصل معهم

ثامناً: حقوق المساهمين وآلية التواصل معهم:

أولاً: مقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها:

يُبلغ مجلس الإدارة عن طريق رئيس المجلس علماً بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم والتي تصل إلى الشركة حيال الشركة وأدائها أو أي مقترحات أخرى. علماً ان الشركة وفرت عدة قنوات للتواصل مع المساهمين على موقعها الإلكتروني.

ثانياً: سياسة توزيع أرباح الأسهم:

توزع الأرباح السنوية الصافية للشركة بعد حسم جميع المصروفات العمومية والتكاليف الأخرى بما فيها الزكاة المفروضة شرعاً على النحو التالي:

(١) يجنب (١٠%) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠%) من رأس المال المدفوع.

(٢) للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة تحديد نسبة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي اتفاقي يخصص بما يعود بالنفع على الشركة .

(٣) للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى، وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. وللجمعية المذكورة كذلك أن تقتطع من صافي الأرباح مبالغ لإنشاء مؤسسات اجتماعية لعاملي الشركة أو لمعاونة ما يكون قائماً من هذه المؤسسات. (٤) يوزع من الباقي بعد ذلك على المساهمين بنسبة تمثل (١%) من رأسمال الشركة المدفوع.

(٥) مع مراعاة الأحكام المقررة في المادة (السادسة والعشرون) من هذا النظام ، والمادة السادسة والسبعين من نظام الشركات يخصص بعد ما تقدم نسبة (١٠%) من الباقي لمكافأة مجلس الإدارة ، بعد توزيع ارباح على المساهمين لا يقل عن (٥%) من رأس مال الشركة المدفوع على أن يكون استحقاق هذه المكافأة متناسباً مع عدد الجلسات التي يحضرها العضو.

(٦) للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح مجلس الإدارة اتخاذ القرار المناسب حول الباقي من الأرباح بما لا يتعارض مع القرارات والتعليمات الصادرة من الجهات المختصة في هذا الشأن

(٧) يجوز للشركة بعد استيفاء الضوابط المقررة من الجهات المختصة توزيع أرباح نصف سنوية وربع سنوية .

دفع أرباح حصص المساهمين :

تدفع حصص الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين في المكان والمواعيد التي يحددها مجلس الإدارة وفقاً للتعليمات التي تصدرها وزارة التجارة وهيئة السوق المالية.

البيان	الأرباح التي تم توزيعها عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ م	الأرباح المقترح توزيعها عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م	الجمالي عن عام ٢٠٢١ م
تاريخ الصرف	٢٠٢١-١٠-١٧	يحدد لاحقاً	
نسبة التوزيع إلى قيمة السهم الاسمية (%)	٧,٥%	٢,٥%	١٠%
اجمالي الربح الموزع	١٢٧,٥ مليون ريال	٤٢,٥ مليون ريال	١٧٠ مليون ريال

ثالثاً: توصيات ومقترحات مجلس إدارة الشركة:

الأخوة المساهمين الكرام

إن مجلس الإدارة وبعد أن استعرض معكم إنجازات شركتكم يسره أن يتقدم لحضراتكم في جمعيتكم العامة العادية الرابعة عشر بالتوصيات والمقترحات التالية:

(١) التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م.

(٢) التصويت على تقرير مراجع الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م.

(٣) التصويت على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م.

(٤) التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي ٢٠٢١ م.

(٥) التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناءً على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للشركة للربع الثاني والثالث والسنوية للسنة المالية ٢٠٢٢م والربع الأول للسنة المالية ٢٠٢٣م وتحديد أتعابه.

(٦) التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م بواقع (٠,٢٥) ريال للسهم والتي تمثل ٢,٥% من القيمة الاسمية للسهم وباجمالي مبلغ ٤٢,٥ مليون ريال، على أن تكون أحقية أرباح النصف الثاني لمساهمي الشركة المالكيين للسهم يوم انعقاد الجمعية و المقيدون في سجل مساهمي الشركة لدى مركز ايداع الأوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة. وبذلك يصبح اجمالي الأرباح الموزعة والمقترح توزيعها عن عام ٢٠٢١ م هو (١) ريال للسهم والتي تمثل ١٠% من القيمة الاسمية للسهم وباجمالي ١٧٠ مليون ريال وسيتم الإعلان عن تاريخ توزيع الأرباح لاحقاً.

(٧) التصويت على صرف مبلغ (٢,٩٠٠,٠٠٠) مليونان وتسعمائة ألف ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع (٣٠٠,٠٠٠) ثلاثمائة ألف ريال سعودي لكل عضو إضافة إلى المكافأة الإضافية بواقع (٢٠٠,٠٠٠) ريال سعودي لرئيس المجلس عن السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١ م.

(٨) التصويت على الأعمال التي ستتم بين الشركة وشركة المصانع الكبرى للتعيين والتي لرئيس مجلس الإدارة المهندس/ محمد بن مانع ابالعلد وعضو مجلس الإدارة المهندس/ أيمن بن عبدالرحمن الشبل وعضو مجلس الإدارة المنتدب الاستاذ/ عبدالسلام بن عبدالله الحريبي مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن بيع مادة الأسمنت السائب بكمية تبلغ (١,٥٠٠) طن حسب حاجة العميل بقيمة ٣٠٠ ألف والترخيص بها وبنفس الشروط والأسعار التي تتبعها الشركة مع عملائها التخزين.

(٩) التصويت على الأعمال التي ستتم بين الشركة وشركة يال العربية للصناعة والتجارة والمقاولات المحدودة والتي لعضو مجلس الإدارة علي حسين بن برمان اليامي مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن بيع مادة الأسمنت السائب بكمية تبلغ (٣٠٠,٠٠٠) طن حسب حاجة العميل بقيمة ٥,٨ مليون والترخيص بها وبنفس الشروط والأسعار التي تتبعها الشركة مع عملائها التخزين.

(١٠) التصويت على الأعمال التي تمت بين الشركة وشركة يال العربية للصناعة والتجارة والمقاولات المحدودة والتي لعضو مجلس الإدارة علي حسين بن برمان اليامي مصلحة مباشرة فيها وهي عبارة عن بيع مادة الأسمنت السائب حيث بلغت قيمة الأعمال خلال العام ٢٠٢١م مبلغ (١٦٤,٦٦٣,٤٠) ريال وذلك بالشروط التجارية السائدة.

(١١) التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (١) من المادة الحادية والسبعون من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.

(١٢) التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي ٢٠٢٢م، وتحديد تاريخ الاستحقاق والصرف وفقاً للضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتحققها النقدية وخططها التوسعية والاستثمارية.

(١٣) التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة.

رئيس مجلس الإدارة

المهندس/ محمد بن مانع بن سلطان ابالعلد



القوائم المالية

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 مجتمعين بالمجموعة) والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، قائمة الربح أو الخسارة والحخل 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 وأداب 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 لبدء 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 الرئيسية للمراجعة:

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

الإعتراف بالإيرادات

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>قامت المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من العمليات بمبلغ ٥٨١,٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عندما يتم تسليم البضاعة.</p> <p>وبالتالي، يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضاعة تم 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 إعطاء حافز للإعتراف بالإيرادات قبل نقل السيطرة.</p>	<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء» - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بالإعتراف بالإيرادات. - اختبار عينة لمعاملات المبيعات وتتبع فواتير المبيعات، وأوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. بالإضافة لذلك وفيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، فقد تحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها وفقاً لشروط الشحن. - اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تم إجراؤها قبل وبعد نهاية العام بما يتوافق مع فترة الإعتراف بالإيرادات مع تأكيدها بمستندات الأطراف الأخرى مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل باستلام البضائع. - تحليل قيود اليومية المتعلقة بالإيرادات لتحديد العمليات غير المعتادة. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة.
<p>راجع الإيضاح رقم ٦-١٨ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢١ للإفصاحات ذات العلاقة</p>	

وجود وتقييم المخزون

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا
<p>تضمن مخزون المجموعة مواد خام ومخزون تحت التصنيع بمبلغ إجمالي قدره ١١٣,٤ مليون ريال سعودي، ويتكون بشكل رئيس من الكنكر، البوكسيت، خام الحديد والتي يتم تخزينها كمخزونات احتياطية. وحيث ان عملية تحديد وزن هذه المخزونات عملياً غير ممكنة، قامت الإدارة بتعيين خبير معاينة خارجي مستقل لتقدير الكميات المتاحة باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية للحصول على قياسات للمخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الإستقرار والكثافة الحجمية.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقدير ذات الصلة بتحديد الكميات و تواجد و تقييم المخزون، تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتحديد وجود وتقييم المخزون كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 أساس العينة. - تقييم مدى معقولية قياسات الإدارة للمخزونات خلال عملية الجرد الفعلي وعملية احتساب تحويل المخزون إلى كميات. - إختبار تقييم مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة الحالية على أساس العينة. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون.
<p>راجع الإيضاح ٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المشمولة في التقرير السنوي للمجموعة (ولكنها لا تشمل القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا) والتي من المتوقع أن تكون 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 مصرفة 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 والمكفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، 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 المكفين 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 سواءً 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، وتعد جوهرياً 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 تعريفات 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 لبدء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تعريفات 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.
• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 لبدء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

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

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

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

قائمة المركز المالي الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامصروف

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الحريبي

المدير المالي

عمران أحمد خان

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

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
(ايضاح ٣٠)			
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	٢١	صافي المبيعات
(٣٧٣,٢٧٩)	(٣٥١,٢٣٤)	٢٢	تكلفة المبيعات
٢٤٩,٩١٨	٢٣٠,٣١٩		
(١٣,٠٦٨)	(١٤,٣٣١)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٣١,٥٧٥)	(٣٥,٠٤٦)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٥,٢٧٥	١٨٠,٩٤٢		الربح التشغيلي
(١٥,٩٦٢)	(٨,٠٨٤)		تكلفة التمويل
١,٢٩٤	(١,٨٤٩)	٢٥	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
١٩٠,٦٠٧	١٧١,٠٠٩		الربح قبل الزكاة الشرعية
١٠,٣٣٣	(٥,٤٦٣)	١٩	الزكاة الشرعية
٢٠٠,٩٤٠	١٦٥,٥٤٦	٣٠	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية

ربحية السهم الأساسي والمخفض

ربحية السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة:

الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

١,١٨ ٠,٩٧

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:

الأساسي والمخفض (ألف سهم)

١٧٠,٠٠٠ ١٧٠,٠٠٠

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد خان

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(إيضاح ٣٠)		
٢٠٠,٩٤٠	١٦٥,٥٤٦	صافي ربح السنة
الدخل الشامل التخر		
-	-	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
(١,٠٥٨)	(٦٤٤)	١٥-١ خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,٠٥٨)	(٦٤٤)	الخسارة الشاملة التخرى
١٩٩,٨٨٢	١٦٤,٩٠٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة
وليد بن أحمد بامعروفالعضو المنتدب والرئيس التنفيذي
عبدالسلام بن عبدالله الحريبيالمدير المالي
عمران أحمد خان

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

الإيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الإجمالي
رصيد ١ يناير ٢٠٢١م	١,٧٠٠,٠٠٠	١٢٨,٨٤١	٢٢٧,٠٨٠	٢,٠٥٥,٩٢١
صافي ربح السنة	-	-	١٦٥,٥٤٦	١٦٥,٥٤٦
الخسارة الشاملة التخرى	-	-	(٦٤٤)	(٦٤٤)
مجموع الدخل الشامل التخرى	-	-	١٦٤,٩٠٢	١٦٤,٩٠٢
تحويلات الى الاحتياطي النظامي	-	١٦,٠٥٥	(١٦,٠٥٥)	-
الأرباح الموزعة	-	-	(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	-	-	٢٠٠,٩٤٠	٢٠٠,٩٤٠
الخسارة الشاملة التخرى	-	-	(١,٠٥٨)	(١,٠٥٨)
مجموع الدخل الشامل التخرى	-	-	١٩٩,٨٨٢	١٩٩,٨٨٢
تحويلات الى الاحتياطي النظامي	-	٢٠,٤٣٠	(٢٠,٤٣٠)	-
الأرباح الموزعة	-	-	(١٢٧,٥٠٠)	(١٢٧,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٧٠٠,٠٠٠	١٢٨,٨٤١	٢٢٧,٠٨٠	٢,٠٥٥,٩٢١

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد خان

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة
وليد بن أحمد بامعروفالعضو المنتدب والرئيس التنفيذي
عبدالسلام بن عبدالله الدريبيالمدير المالي
عمران أحمد خان

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

1. معلومات عن الشركة:

شركة أسمنت نجران (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، تأسست بتاريخ 0 رمضان 1426هـ الموافق (9 أكتوبر 2005م) بموجب السجل التجاري رقم 10479001090، وبتاريخ 10 شعبان 1437هـ الموافق (17 مايو 2016م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم 2446. إن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة إنتاج أسمنت بورتلندي عادي وأسمنت مقاوم للأملح.

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 مسؤولية محدودة، تأسست بتاريخ 23 ذو الحجة 1441هـ الموافق (8 أغسطس 2020م) بموجب السجل التجاري رقم 0950119264، وبتاريخ 2 شعبان 1442هـ الموافق (10 مارس 2021م) حصلت الشركة على ترخيص النقل رقم 00007920/11.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في النقل البري للبضائع.

2. أسس الإعداد :

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية وفق مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم إيضاحه في (الإيضاح 6-14).

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 1 يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في 31 ديسمبر من نفس السنة.

3. بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

6. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

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

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
1 يناير 2022م	في مايو 2020م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي 61 الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 16 عقود الإيجار	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة 2018م-2020م
1 يناير 2022م	تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ البيانات المالية للشركة، تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية. في مايو 2020م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 1، 3، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال. تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الاعتراف العام للإلتزامات والإلتزامات المحتملة المكتسبة في تجميع الأعمال ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم 37، المخصصات والمطلوبات والنصول المحتملة وترتيبات إمتياز الخدمة العام رقم 12.	الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3)
1 يناير 2022م	في مايو 2020م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والتلات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمحاصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والتلات والمعدات (التعديل - المحصل قبل حق الاستخدام)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة) أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ فقرة ٦٨ أ، والتي تحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة أم لا، وبالتالي يتم الاعتراف به كعقد محصل بالالتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محصلة بالالتزامات لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحصلة بالالتزامات.	معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل) - العقود المحصلة بالالتزامات - تكلفة إتمام العقد
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٤
١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
١ يناير ٢٠٢٣م	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.	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧
١ يناير ٢٠٢٤م	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً لإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى «المقاصة» لغرض تصنيف الإلتزام.	معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل) - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

ع. 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 ومعايير 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 أبريل ٢٠٢١م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية)

0. 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 واليفصاحات المرفقة عن المطلوبات المدتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. إن مجالات عدم 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:

١-0 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.

٢-0 التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والريسية 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.

أ) التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة، يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية، ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

0. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة):

تم 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 لعلووة المخاطر الإضافية التي تعكس عوائد السوق على سندات الشركات عالية الجودة وذات الاستحقاق المماثل.

ب) المخصصات والالتزامات المحتملة

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

ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والتلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والتلات والمعدات لاحتمال 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. إن الخسارة الناتجة عن التلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناشئة من التلف عن السداد. وهي تستند إلى الفرق بين التدفق النقدي التعاقد 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 المستتلة ودفع رسوم مقابل استغلال الموقع بناءً على هذه التقديرات.

و) وجود المخزون

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

6. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

6-1 أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

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

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

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

تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت التخزين حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت التخزين 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 استحواد 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

6. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة الحالية

التغييرات في حصص ملكية المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة يتم احتسابها كعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركة التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة على أساسه والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي المجموعة. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي مبلغ فائدة محتجزة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر 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.

٢-٦ التصنيف - متداول / غير متداول

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

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

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف الإلتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها ضمن النشاط التشغيلي الاعتيادي.
 - محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

٣-٦ قياس القيمة العادلة

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

- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
- ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملائمة لبند الموجودات أو بند المطلوبات. يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو 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 اللزم 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 اللزم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

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

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

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

تسجل القروض ذات أجال استحقاق ثابتة بقيم مخفضة استناداً إلى طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ ممتلكات وألات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والتلات 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 .

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والتلات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى الخسارة الحاصلة بسبب هبوط القيمة (إن وجدت)، وعندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو (الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد أو (الوحدة المولدة للنقد)، ويتم الاعتراف بهبوط القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود أي اعتراف في الخسارة في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للجنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٦ الموجودات غير الملموسة

تم رسمة 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 رسمة 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 رسمة تكلفة التطوير عند تحقيق معايير معينة.

يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كقيمة محددة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة على مدى الاعمار الإنتاجية الاقتصادية الخاصة بها باستخدام طريقة القسط الثابت وتقييم هبوط القيمة عندما يكون هناك مؤشر على هبوط قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة طرق الإطفاء والقيم المتبقية والاعمار الإنتاجية المقدرة على الأقل سنوياً. تقوم الشركة باختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد 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 الاعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

٧-٦ 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 رسمة 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 وفقاً للطاقة الإنتاجية الاعتيادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٦ الذمم التجارية المدينة

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

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

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

٩-٦ النقد وما في حكمه

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

١٠-٦ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

اللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٦ الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً 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.

١٢-٦ 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.

١٣-٦ المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام نظامي أو ضمني حالي نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج من المنشأة لموارد 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.

١٤-٦ إلتزامات خطط المنافع المحددة – منافع الموظفين

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات التالية في إلتزامات المنافع المحددة تحت بند «تكاليف التشغيل» و«المصاريف العمومية والإدارية» في حساب الربح أو الخسارة: تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية. مصاريف الفوائد.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلف الريالات السعودية)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

يحتوي العقد على أصل محدد، يتم تحديده صراحةً في العقد أو يتم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.

يحق للمجموعة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.

يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيه «كيفية 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 المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة ومن المؤكد ممارستها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

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

١٦-٦ الاحتياطي النظامي

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

١٧-٦ الأصول والإلتزامات المحتملة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلف الريالات السعودية)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٦ الاعتراف بالإيرادات

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

١٩-٦ ترجمة العملات الأجنبية

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

٢٠-٦ تكلفة الإيرادات

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

٢١-٦ المصروفات

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

٢٢-٦ ربحية السهم

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

٢٣-٦ توزيعات الأرباح والتخصيص

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢٤ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة الأعمال التي قد تكسبها الإيرادات وتكبدتها 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 عموماً بموجب اللوائح أو العرف السائد في السوق.

٦-٢٦ الأذونات المالية

الموجودات المالية

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

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

(ب) التكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢٦ الأذوات 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 و ذمم 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 الأخر

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 الأخر.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢٦ الأذونات المالية (تتمة)

مطلوبات مالية أخرى

تشمل المطلوبات المالية الأخرى البنود التالية:

يتم الاعتراف بقروض البنوك والائتمانات ذات العلاقة مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم أي تكاليف معاملة مرتبطة مباشرة بإصدار الأداة. يتم قياس هذه الإلتزامات لاحقاً والتي تحصل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات

الإجمالي	العمال الرأسمالية تحت التنفيذ	حاسب آلي	الآثاث والتزكيات والمعدات المكتنية	المركبات	المحاجر، الآلات والمعدات اللخرى	المبني	أصول حق استخدام	الأراضي
----------	-------------------------------	----------	------------------------------------	----------	---------------------------------	--------	-----------------	---------

التكلفة:

٣,١٠٥,١٩٤	٣١١	٤,٦٦٥	١٣,٤٩٦	٣٩,٧٦٤	١,٨٧٣,٨٨٩	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣	رصيد ١ يناير ٢٠٢١م
٥٣,٢٣٦	٢٥,٥٠١	١٧٧	١٩٠	٣,٦٦٢	٢٣,٥١٩	١٨٧	-	-	إضافات
(٤٦١)	-	(٤٩)	-	(٤١٢)	-	-	-	-	استيعادات
-	(٢٥,٥٩١)	-	-	-	٢٥,٥٩١	-	-	-	المحول
٣,١٥٧,٩٦٩	٢٢١	٤,٧٩٣	١٣,٦٨٦	٤٣,٠١٤	١,٩٢٢,٩٩٩	١,١٦٣,٣٩١	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاستهلاك المتراكم:

(١,١٢١,٤٥٣)	-	(٣,١٣٧)	(٩,٤٢٢)	(٢٠,٦٦٧)	(٧٣٥,٣٦٨)	(٣٥١,٨٤٥)	(١,٠١٤)	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢١م
(٧٣,٨٥٦)	-	(٢٣٠)	(٤٣٢)	(٢,٦٧١)	(٤٩,٨١٥)	(٢٠,١٩٢)	(٥١٦)	-	إضافات
٤٣٣	-	٣٤	-	٣٩٩	-	-	-	-	استيعادات
(١,١٩٤,٨٧٦)	-	(٣,٣٣٣)	(٩,٨٥٤)	(٢٢,٩٣٩)	(٧٨٥,١٨٣)	(٣٧٢,٠٣٧)	(١,٥٣٠)	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيمة الدفترية:

١,٩٦٣,٠٩٣	٢٢١	١,٤٦٠	٣,٨٣٢	٢٠,٠٧٥	١,١٣٧,٨١٦	٧٩١,٣٥٤	٥,٧٧٢	٢,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-----------	-----	-------	-------	--------	-----------	---------	-------	-------	-----------------

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	أصول حق استخدام	المباني	المعاجر، الآلات والمعدات الأخرى	المركبات	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	حاسب آلي	العمل الرأسمالية تمت التنفيذ	البيجمالي
----------	-----------------	---------	---------------------------------	----------	-------------------------------------	----------	------------------------------	-----------

التكلفة:

٣,٠٩٥,٣٤٣	١,٦٣٠	٤,٤٦٢	١٣,١٦٩	٣٩,٣٣٠	١,٨٦٣,٦٨٣	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠م
١٠,٦٩٢	٥١٠	٢٠٣	٣٢٧	١,٢٧٥	٨,٣٧٧	-	-	-	إضافات
(٨٤١)	-	-	-	(٨٤١)	-	-	-	-	استبعادات
-	(١,٨٢٩)	-	-	-	١,٨٢٩	-	-	-	المحول
٣,١٠٥,١٩٤	٣١١	٤,٦٦٥	١٣,٤٩٦	٣٩,٧٦٤	١,٨٧٣,٨٨٩	١,١٦٣,٢٠٤	٧,٣٠٢	٢,٥٦٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاستهلاك المتراكم:

(١,٠٤٥,٨٩٨)	-	(٢,٨٧٦)	(٨,٩٦٦)	(١٨,٢٣٨)	(٦٨٤,٣٢٣)	(٣٣٠,٩٨٣)	(٥١٢)	-	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠م
(٧٦,١٤٣)	-	(٢٦١)	(٤٥٦)	(٣,٠١٧)	(٥١,٠٤٥)	(٢٠,٨٦٢)	(٥٠٢)	-	إضافات
٥٨٨	-	-	-	٥٨٨	-	-	-	-	استبعادات
(١,١٢١,٤٥٣)	-	(٣,١٣٧)	(٩,٤٢٢)	(٢٠,٦٦٧)	(٧٣٥,٣٦٨)	(٣٥١,٨٤٥)	(١,٠١٤)	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية:

١,٩٨٣,٧٤١	٣١١	١,٥٢٨	٤,٠٧٤	١٩,٠٩٧	١,١٣٨,٥٢١	٨١١,٣٥٩	٦,٢٨٨	٢,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
-----------	-----	-------	-------	--------	-----------	---------	-------	-------	-----------------

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٨. الممتلكات، التلات والمعدات (تتمة)

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

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

٩. أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٧٢١	٨,٧٦٦	الرصيد الإفتتاحي في ١ يناير
٤٥	٤٩	الإضافات خلال السنة
٨,٧٦٦	٨,٨١٥	الرصيد النهائي في ٣١ ديسمبر

التكلفة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٧٢١	٨,٧٦٦	الرصيد الإفتتاحي في ١ يناير
٤٥	٤٩	الإضافات خلال السنة
٨,٧٦٦	٨,٨١٥	الرصيد النهائي في ٣١ ديسمبر

الإطفاء المتراكم:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٦٤٦	٤,٦٩٥	الرصيد الإفتتاحي في ١ يناير
٤٨	٢٦	الإطفاء خلال السنة
٤,٦٩٤	٤,٧٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٤,٠٧١	٤,٠٩٤	صافي القيمة الدفترية

يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

١٠. قطع غيار وعدد وأدوات:

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢٠	
١٥٣,٨٥٢	١٥٥,٣٢١	قطع غيار مستهلكة - غير معدة للبيع
(٥,٣٢٣)	(٥,٣٢٣)	يخصم: مخصص التقادم
١٤٨,٥٢٩	١٤٩,٩٩٨	الرصيد بالصافي

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١١. بضاعة معدة للبيع:

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

١٢. الذمم التجارية المدينة:

١-١٢ مدينون تجاريون

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

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

٢-١٢ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٣. مدفوعات مقدمة وخصم مدينة أخرى

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

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

١٤. النقد والنقد المكافئ:

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

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 ٨٦,٠٪ إلى ١,٣٠٪.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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:

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٥. إلتزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

١٥-٢ أهم الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية :

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

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٦. الإيجارات:

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

يتم ضمان إلتزامات الإيجار من قبل الموجودات ذات الصلة.

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

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

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

١٧. رأس المال

يتكون رأس مال 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).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

١٨. القروض طويلة الأجل:

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

١٨-١ التورق:

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 أعلنه متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٩ . الوضع الزكوي

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢١. المبيعات، صافي

١-٢١ معلومات مفصلة عن الإيرادات

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

٢-٢١ إلتزامات الأداء - مبيعات البضائع

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٢. تكلفة المبيعات:

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

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

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٣. مصروفات البيع والتوزيع:

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

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

٢٤. مصروفات عمومية وإدارية:

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

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٥. (مصاريف) إيرادات أخرى - صافي

٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٥,٩٦٠	عكس مخصص ذمم مدينة
١,٠٨٣	١,٣٣٣	إيرادات عوائد مرايحة
٢١١	٨٥٨	أخرى
-	(١٠,٠٠٠)	مخصص مقابل غرامات وجزاءات
١,٢٩٤	(١,٨٤٩)	

٢٦. الالتزامات 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).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧. معاملات أطراف ذات علاقة 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.

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

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

- ١- تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسئوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها.
- ٢- 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:

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

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٨. توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه الذي عقد في تاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١م الموافق ١٥ صفر ١٤٤٣هـ على توزيع أرباح بمبلغ ١٢٧,٥ مليون ريال سعودي (٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم) تم دفعها في ١٧ أكتوبر 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 الإدارة 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 أكتوبر ٢٠٢٠م (الموافق ٢٨ صفر ١٤٤٢هـ).

٢٩. الأدوات المالية

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

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

- (١) ذمم تجارية مدينة
- (٢) النقد والنقد المكافئ
- (٥) ذمم تجارية وأرصدة دائنة أخرى
- (٨) تمويل طويل الأجل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

٢٩. الأدوات المالية (تتمة)

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

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

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر السوق - مخاطر الائتمان - مخاطر السيولة

مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر سعر الفائدة

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

خلال عامي 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 لتحصل الفائدة. يتم استخدام سيناريوهات مختلفة مع الأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجدد المراكز الحالية والتمويل البديل والتحوط.

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

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

ج) مخاطر أسعار أخرى

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع العميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتسبب مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة في المقام الأول إلى الأموال السائلة والذمم المدينة. يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى البنوك ذات الوضع الائتماني الجيد. بينما يمثل عدد قليل من العملاء جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة. قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة لضمان إمكانية سداد ديونائتهم. 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 الائتمانية هي كما يلي:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. الأدوات المالية (تتمة)

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

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

وقد بلغ مخصص الهبوط في القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

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

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 الدفترية			الموجودات المالية
درجة ٤	درجة ٣	درجة ٢	درجة ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
-	-	-	-	٢٨,٢٢١	٢٨,٢٢١	-	ذمم تجارية مدينة
-	-	-	-	٨٢,٠٩٠	٨٢,٠٩٠	-	النقد والنقد المكافئ
-	-	-	-	١١٠,٣١١	١١٠,٣١١	-	
المطلوبات المالية							
-	-	-	-	٢٧٩,٠١٥	٢٧٩,٠١٥	-	تسهيلات بنكية وقروض
-	-	-	-	٤٤,٧٤٤	٤٤,٧٤٤	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	٣٦,٧٦٣	٣٦,٧٦٣	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٣٦٠,٥٢٢	٣٦٠,٥٢٢	-	

(شركة مساهمة سعودية)

شركة أسمنت نجران

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٢٩. الأذونات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة الدفترية				القيمة الدفترية			الموجودات المالية
درجة ٤	درجة ٣	درجة ٢	درجة ١	المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة	
-	-	-	-	٣٠,٣٥٦	٣٠,٣٥٦	-	ذمم تجارية مدينة
-	-	-	-	١٧١,٥٦٩	١٧١,٥٦٩	-	النقد والندفد المكافئ
-	-	-	-	٢٠١,٩٢٥	٢٠١,٩٢٥	-	
المطلوبات المالية							
-	-	-	-	٣٣٠,٠٤٢	٣٣٠,٠٤٢	-	تسهيلات بنكية وقروض
-	-	-	-	٤٥,٠٢٥	٤٥,٠٢٥	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	٢٧,٢٠٩	٢٧,٢٠٩	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	٤٠٢,٢٧٦	٤٠٢,٢٧٦	-	

٣٠. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة التصنيف على البيانات المالية لأرقام المقارنة كما يلي:
إعادة تصنيف الأصول المحفوظ 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.

أسمنت نجران

NAJRAN CEMENT COMPANY



تقرير لجنة المراجعة المقدم للجمعية العامة العادية
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

السادة مساهمي شركة أسمنت نجران الموقرين

تعتبر لجنة المراجعة في شركة أسمنت نجران ("**الشركة**") إحدى اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة ("**المجلس**") والتي تم تشكيلها بقرار من الجمعية العامة الغير العادية بتاريخ 16/10/1440 هـ الموافق 2019/06/19م، حيث تم تشكيل اللجنة من أعضاء المجلس غير التنفيذيين وأعضاء من خارج المجلس ولم يحدث أي تغيير على تشكيل اللجنة حتى نهاية عام 2021م وذلك على النحو التالي:

أولاً : الأستاذ/ وليد بن أحمد بامعروف	رئيس اللجنة (مستقل)
ثانياً : الأستاذ/ وليد بن عبد الرحمن الموسى	عضواً (مستقل)
ثالثاً : الأستاذ/ عبد الإله بن ناصر الحرورة	عضواً (من خارج المجلس)
رابعاً : الأستاذ/ نبيه بن فخري الجهني	عضواً (من خارج المجلس)

أوكلت للجنة المراجعة المهام الإشرافية والرقابية في الشركة والتي منها على سبيل المثال لا الحصر التأكد من إستقلالية وكفاءة المراجعة الداخلية والخارجية ومناقشة التقارير ورفع توصياتها وتقارير عن أنشطتها بصفة دورية إلى المجلس.

تطبيقاً لأحكام المادة (104) من نظام الشركات يسر لجنة المراجعة ("**اللجنة**") أن تتقدم لمساهمي الشركة الموقرين بتقرير يتضمن أهم انشطتها عن السنة المالية المنتهية في 2021/12/31م وذلك على النحو التالي:

أولاً : القوائم المالية والمراجعين الخارجيين:

- مراجعة العروض الخاصة بتعيين المراجع الخارجي للعام المالي 2021م وأختيار الأفضل من بينها.
- إعتامد التوصية لمجلس الإدارة والجمعية العامة العادية بتعيين مراجع الحسابات الخارجي للعام المالي 2021م.
- مراجعة خطة المراجع الخارجي للمراجعة السنوية للعام المالي 2021م.
- مراجعة تقرير لجنة المراجعة للعام المالي 2020م وكذلك خطة عمل لجنة المراجعة للعام 2022م.
- دراسة القوائم المالية الأولية والقوائم المالية السنوية ومناقشتها مع إدارة الشركة ومراجع الحسابات الخارجي وإبداء الرأي والملاحظات والتوصيات اللازمة بشأنها قبل عرضها على مجلس الإدارة.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والملاحظات فيها للتأكد من ملائمتها مع طبيعة أنشطة الشركة وإلتزامها بتطبيق معايير المحاسبة الدولية المعتمدة.
- دراسة ومناقشة الملاحظات الواردة بتقارير مراجع الحسابات الخارجي للشركة ومتابعة ما تم بشأنها من مستجدات.
- المراجعة والتوصية بإعتامد القوائم المالية الربعية والسنوية.
- متابعة الإدارة في التأكد من تطبيق ضريبة القيمة المضافة بما يتماشى مع الأنظمة ذات العلاقة.
- الإطلاع على خطاب الإدارة (Management Letter) مع المراجع الخارجي عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31م.

ثانياً : المراجعة الداخلية:

- مراجعة خطة عمل المراجع الداخلي شركة كي بي أم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون KPMG للعام المالي 2022م.
- مراجعة التقرير الدوري للمراجعة الداخلية وتقييم الإنجازات المحققة وتطورات متابعة نتائج أعمال المراجعة بشكل ربع سنوي.
- تقييم مدى استجابة الإدارة لملاحظات وتوصيات المراجع الداخلي.

ثالثاً : أنشطة أخرى:

- إعتداد خطة عمل اللجنة للعام القادم 2022م والتي تتضمن مواعيد وتواريخ إجتماعات اللجنة للسنة القادمة والمواضيع المقترحة لكل إجتماع لضمان تحقيق أهداف اللجنة ومهامها.
- الإطلاع على آخر المستجدات الخاصة بإعتراضات الزكاة وضريبة القيمة المضافة.
- أي أعمال أخرى بناءً على طلب مجلس الإدارة أو اللجان المنبثقة من المجلس وفقاً لمقتضيات الحاجة على سبيل المثال لا الحصر: (مراجعة الحاجة لتحديث دليل حوكمة الشركة أو اضافة ميثاق مجلس الادارة واللجان المنبثقة – مراجعة كفاية وشمولية الاجراءات المتبعة في عمليات الاستلام والتسليم في مخازن الشركة)

رابعاً : إجتماعات اللجنة عن عام 2021م:

عقدت اللجنة (6) ستة إجتماعات خلال العام المالي 2021م.

خامساً : الخاتمة:

بناءً على ما تم عرضه على اللجنة من تقارير المراجعين الخارجيين والداخليين لا ترى لجنة المراجعة أي ملاحظات جوهرية على أعمال الشركة وان إجراءات الرقابة الداخلية تم إعدادها على أسس سليمة ويتم تنفيذها بفعالية.

التاريخ: 21 فبراير 2022م

الأستاذ/ وليد بن أحمد بامعروف

رئيس لجنة المراجعة

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 مجتمعين بالمجموعة) والمشملة 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.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا</p> <p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بالإعتراف بالإيرادات. - اختبار عينة لمعاملات المبيعات وتتبع فواتير المبيعات، أوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. بالإضافة لذلك وفيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، فقد تحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها وفقاً لشروط الشحن. - اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تم إجراؤها قبل وبعد نهاية العام بما يتوافق مع فترة الإعتراف بالإيرادات مع تأكدها بمستندات الأطراف الأخرى مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل باستلام البضائع. - تحليل قيود اليومية المتعلقة بالإيرادات لتحديد العمليات غير المعتادة. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. 	<p>قامت المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من العمليات بمبلغ ٥٨١,٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عندما يتم تسليم البضاعة.</p> <p>وبالتالي، يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضاعة تم 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.</p>
<p>راجع الإيضاح رقم ٦-١٨ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢١ للإفصاحات ذات العلاقة</p>	

وجود وتقييم المخزون	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا</p> <p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتحديد وجود وتقييم المخزون كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 أساس العينة. - تقييم مدى معقولية قياسات الإدارة للمخزونات خلال عملية الجرد الفعلي وعملية احتساب تحويل المخزون إلى كميات. - اختبار تقييم مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة الحالية على أساس العينة. - تقييم مدى إكمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون. 	<p>تضمن مخزون المجموعة مواد خام ومخزون تحت التصنيع بمبلغ إجمالي قدره ١١٣,٤ مليون ريال سعودي، ويتكون بشكل رئيس من الكنكر، البوكسيت، خام الحديد والتي يتم تخزينها كمخزونات احتياطية. وحيث ان عملية تحديد وزن هذه المخزونات عمليا غير ممكنة، قامت الإدارة بتعيين خبير معاينة خارجي مستقل لتقدير الكميات المتاحة باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية للحصول على قياسات للمخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الإستقرار والكثافة الحجمية.</p> <p>ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة بتحديد الكميات و تواجد وتقييم المخزون، تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي.</p>
<p>راجع الإيضاح ٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وإستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

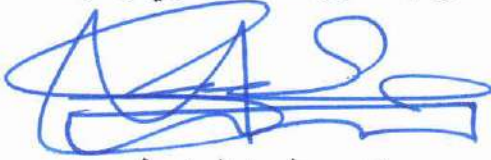
• تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث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

• 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.

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

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

الصفحة

فهرس

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

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 مجتمعين بالمجموعة) والمشملة 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.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا</p> <p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الإعتراف بالإيراد على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات المجموعة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط ذات الصلة بالإعتراف بالإيرادات. - اختبار عينة لمعاملات المبيعات وتتبع فواتير المبيعات، أوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. بالإضافة لذلك وفيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، فقد تحققنا من أن الإيرادات قد تم الإعتراف بها وفقاً لشروط الشحن. - اختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تم إجراؤها قبل وبعد نهاية العام بما يتوافق مع فترة الإعتراف بالإيرادات مع تأكيدها بمستندات الأطراف الأخرى مثل فاتورة النقل وتأكيد العميل باستلام البضائع. - تحليل قيود اليومية المتعلقة بالإيرادات لتحديد العمليات غير المعتادة. - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة. 	<p>قامت المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من العمليات بمبلغ ٥٨١,٥ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعترف المجموعة بالإيرادات عند تحول السيطرة على البضاعة إلى العميل، بشكل عام عندما يتم تسليم البضاعة.</p> <p>وبالتالي، يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضاعة تم 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.</p>
<p>راجع الإيضاح رقم ٦-١٨ للسياسة المحاسبية وإيضاح ٢١ للإفصاحات ذات العلاقة</p>	

وجود وتقييم المخزون	أمر مراجعة رئيسي
<p>كيفية معالجة الأمر في مراجعتنا</p> <p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية لتحديد وجود وتقييم المخزون كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 أساس العينة. - تقييم مدى معقولية قياسات الإدارة للمخزونات خلال عملية الجرد الفعلي وعملية احتساب تحويل المخزون إلى كميات. - اختبار تقييم مخزون نهاية السنة بما في ذلك صافي القيمة الحالية على أساس العينة. - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون. 	<p>تضمن مخزون المجموعة مواد خام ومخزون تحت التصنيع بمبلغ إجمالي قدره ١١٣,٤ مليون ريال سعودي، ويتكون بشكل رئيس من الكنكر، البوكسيت، خام الحديد والتي يتم تخزينها كمخزونات احتياطية. وحيث ان عملية تحديد وزن هذه المخزونات عمليا غير ممكنة، قامت الإدارة بتعيين خبير معاينة خارجي مستقل لتقدير الكميات المتاحة باستخدام بعض حسابات القياسات المنهجية العملية للحصول على قياسات للمخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات أحجام باستخدام زاوية الإستقرار والكثافة الحجمية.</p> <p>ونظرا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة بتحديد الكميات و تواجد وتقييم المخزون، تم اعتبار ذلك كأمر مراجعة رئيسي.</p>
<p>راجع الإيضاح ٥ للسياسة المحاسبية والإيضاح ١١ للإفصاحات ذات العلاقة.</p>	

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية كمنشأة مستمرة، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وإستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

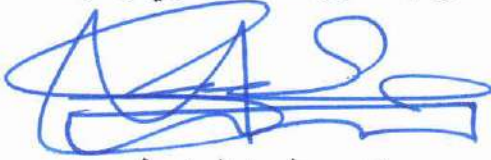
وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

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

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (إيضاح ٣٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٨٣,٧٤١	١,٩٦٣,٠٩٣	٨	الممتلكات، الآلات والمعدات
٤,٠٧١	٤,٠٩٤	٩	أصول غير ملموسة
١,٩٨٧,٨١٢	١,٩٦٧,١٨٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤٨,٥٢٩	١٤٩,٩٩٨	١٠	قطع غيار وعدد وأدوات
١٣٣,٧١٦	١١٩,٣٢٧	١١	بضاعة معدة للبيع
٣٠,٣٥٦	٢٨,٢٢١	١٢	ذمم تجارية مدينة
٤٦,٧٨٠	٤٢,٧٢٧	١٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٧١,٥٦٩	٨٢,٠٩٠	١٤	النقد والنقد المكافئ
٥٢٠,٩٥٠	٤٢٢,٣٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥١٨,٧٦٢	٢,٣٨٩,٥٥٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١٢٨,٨٤١	١٤٥,٣٩٦		احتياطي نظامي
٢٢٧,٠٨٠	١٢٠,٤٢٧		أرباح مبقاة
٢,٠٥٥,٩٢١	١,٩٦٥,٨٢٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٤٣٨	٣٦,٨٤٩	١٥	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٠٤٧	٥,٥٩٧	١٦	الجزء غير المتداول من إلتزامات الإيجار
٢٧٨,٥٠٠	٢٢٧,٥٠٠	١٨	القروض طويلة الأجل
٣١٧,٩٨٥	٢٦٩,٩٤٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨,٧٢١	٦,١٣٤	١٩	مخصص الزكاة الشرعية
٤٣٩	٤٥١	١٦	الجزء المتداول من إلتزامات الإيجار
٥١,٥٤٢	٥١,٥١٥	١٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦,٤٦٧	٥,١٥٨		دفعات مقدمة من العملاء
٤٥,٠٢٥	٤٤,٧٤٤		ذمم تجارية دائنة
١,١٠٧	١,١١٨	٢٧	توزيعات أرباح مستحقة
٣١,٥٥٥	٤٤,٦٦١	٢٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٤٤,٨٥٦	١٥٣,٧٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٦٢,٨٤١	٤٢٣,٧٢٧		إجمالي المطلوبات
٢,٥١٨,٧٦٢	٢,٣٨٩,٥٥٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو المجلس المفوض
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد خان

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

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

٢٠٢٠ م (إيضاح ٣٠)	٢٠٢١ م	إيضاح	
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣	٢١	صافي المبيعات
(٣٧٣,٢٧٩)	(٣٥١,٢٣٤)	٢٢	تكلفة المبيعات
٢٤٩,٩١٨	٢٣٠,٣١٩		إجمالي الربح
(١٣,٠٦٨)	(١٤,٣٣١)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(٣١,٥٧٥)	(٣٥,٠٤٦)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٥,٢٧٥	١٨٠,٩٤٢		الربح التشغيلي
(١٥,٩٦٢)	(٨,٠٨٤)		تكلفة التمويل
١,٢٩٤	(١,٨٤٩)	٢٥	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
١٩٠,٦٠٧	١٧١,٠٠٩		الربح قبل الزكاة الشرعية
١٠,٣٢٣	(٥,٤٦٣)	١٩	الزكاة الشرعية
٢٠٠,٩٤٠	١٦٥,٥٤٦	٣٠	صافي ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
			ربحية السهم الأساسي والمخفض
١,١٨	٠,٩٧		ربحية السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة: الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة: الأساسي والمخفض (ألف سهم)

عضو المجلس المفوض
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد خان

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

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

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

عضو المجلس المفوض
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد خان

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

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

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

عضو المجلس المفوض
ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد خان

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

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

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

عضو المجلس المفوض
ورئيس لجنة المراجعة
وليد بن أحمد بامعروف

العضو المنتدب
والرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي

عمران أحمد خان

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 للأملح.

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 (الإيضاح ٦-١٤).
يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للمجموعة، جميع الأرقام تم تقريبها لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.
تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٣. بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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:

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات طفيفة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والأدوات المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م-٢٠٢٠م
١ يناير ٢٠٢٢م	تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت ولكنها غير سارية المفعول حتى تاريخ البيانات المالية للشركة، تعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية. في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.١١، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال.	الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)
	تقدم التعديلات إستثناءً من متطلبات الإعراف 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.	

٤. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

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

تاريخ التطبيق	ملخص	المعيار الدولي
١ يناير ٢٠٢٢م	في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦، والتي تحظر على الشركة خصم المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة بينما تقوم الشركة بإعداد الأصل للاستخدام المقصود من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بمحصلات المبيعات هذه وأي تكاليف ذات صلة في الربح أو الخسارة.	معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والألات والمعدات (التعديل) - المتحصل قبل حق الاستخدام
١ يناير ٢٠٢٢م	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 محتمل بالإلتزام. من المتوقع أن تؤدي هذه التعديلات إلى احتساب المزيد من العقود كعقود محتملة بالإلتزام لأنها تزيد من نطاق التكاليف المدرجة في تقييم العقود المحتملة بالإلتزامات.	معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل) - العقود المحتملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد
١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين - تعديلات بخصوص تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٤
١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات بخصوص التعديلات المتعلقة بالترابط بين معيار ٤ ومعيار ٩.	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
١ يناير ٢٠٢٣م	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.	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧
١ يناير ٢٠٢٤م	قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية 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 اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير والذي يخضع أيضاً للإلتزام المنشأة بشروط محددة. قدم التعديل توضيحاً حول معنى "المقاصة" لغرض تصنيف الإلتزام.	معيار المحاسبة الدولي ١ (التعديل) - تصنيف المطلوبات لمتداولة أو غير متداولة)

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 امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م. يسري هذا التعديل من فترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١م. يُسمح بالتطبيق المبكر، بما في ذلك في البيانات المالية غير المصرح بإصدارها في ٣١ مارس ٢٠٢١م.	١ أبريل 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. إن 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:

١-٥ الأحكام

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

أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي 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.

٢-٥ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية 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) التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بمنافع الموظفين عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفين مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة، يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية، ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بناءً على التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الائتمان 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 والالتزامات المحتملة

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

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات 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 التعاقد 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 مخزن على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الأكوام وتحويل القياسات إلى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مئمن مستقل لتقدير الكميات بواسطة استخدام احتسابات قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تم تطبيقها على مخزون مماثل في صناعة الاسمنت.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٦-١ أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

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

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

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

تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

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

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواد 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 التغييرات في حصصها ذات الصلة في الشركة التابعة. أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة على أساسه والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم يتم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مساهمي المجموعة.

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

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ التصنيف - متداول / غير متداول

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

- من المتوقع أن يتحقق أو لديها نية لبيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - محتفظ به لغرض المتاجرة.
 - من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - النقد والنقد المكافئ ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الإلتزامات خلال اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تصنف الإلتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويتها ضمن النشاط التشغيلي الاعتيادي.
 - محتفظ بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف المجموعة جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٦-٣ قياس القيمة العادلة

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

- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
 - ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر ملائمة لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو 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 أعلاه.

تسجل القروض ذات آجال استحقاق ثابتة بقيم مخفضة استناداً إلى طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ 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 الرئيسية هي كما يلي:

الأصول	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.

٥-٦ الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

٦-٦ الموجودات غير الملموسة

تم رسملة جميع التكاليف المدفوعة لإقتناء الموجودات غير الملموسة. يتم إثباتها بالتكلفة ناقصاً 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 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 هبوط القيمة عندما يكون هناك مؤشر على هبوط 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 للإضحلال 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 إلى 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 رسلة 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 وفقاً للطاقة الإنتاجية الاعتيادية. تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بهدف عكس أي هبوط في القيمة الدفترية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي ناقصا التكاليف المقدره للإتمام والتكاليف التقديرية للبيع.

٦-٨ الذمم التجارية المدينة

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

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

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

٦-٩ 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 تسهيلها 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 وفقاً 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 بالعملة الأجنبية والتي تتعلق بسعر الصرف إلى القيمة الدفترية من المطلوبات ذات الصلة.

٦-١٣ المخصصات والمطلوبات الأخرى

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

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٤ التزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للمجموعة. يحتسب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة. يتم إعادة قياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، والاعتراف بها مباشرة في قائمة المركز المالي مع تسجيل قيد مدين أو دائن مقابل الأرباح المبقة من خلال الدخل الشامل الأخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات التالية في التزامات 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 التزام المنافع المحددة سنوياً 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. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يُنقل حق السيطرة على استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة زمنية مقابل عوض". لتطبيق هذا التعريف، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، يتم تحديده صراحةً في العقد أو يتم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة.
 - يحق للمجموعة الحصول على جميع المزايا الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
 - يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصول المحددة خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.
- يتم تسجيل الموجودات والمطلوبات من عقد الإيجار مبدئياً بقياسها 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 التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مواد ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات معينة ومن المؤكد ممارستها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
 - بعد القياس المبدئي، سيتم تخفيض الإلتزام للمدفوعات المقدمة وزيادة العائد. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

٦-١٦ الاحتياطي النظامي

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

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 الاعتراف بالموجودات المحتملة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٦. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-١٨ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس المبيعات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في وقت ما، أي عند الإقرار باستلام السلع. يتم الاعتراف بالمبيعات عند استكمال إلزام 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم الاعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

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 المنكبدة 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 بتوزيعات 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 عموماً بموجب اللوائح أو العرف السائد في السوق.

٦-٢٦ الأدوات المالية

الموجودات المالية

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

(أ) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن 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 الإقضاء أو الإصدار، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة.

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

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

(ج) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة مطلوباتها المالية إلى واحدة من فئتين، اعتماداً على الغرض من إقضاء 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 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

تشتمل 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 الأسمت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخارجية، وبالتالي فإن المعلومات المالية لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. المعلومات المالية للشركة التابعة ليست جوهرية للقوائم المالية الموحدة للمجموعة بالنسبة للمعلومات القطاعية.

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

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات

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

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

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

التكلفة	الأراضي	أصول حق استخدام	المباني	المحاجر والآلات والمعدات الأخرى	المركبات	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	الأعمال		الإجمالي
							حاسب آلي	تحت التنفيذ الرأسمالية	
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
إضافات	-	-	-	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
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠م	-	(٥١٢)	(٣٣٠,٩٨٣)	(٦٨٤,٣٢٣)	(١٨,٢٣٨)	(٨,٩٦٦)	(٢,٨٧٦)	-	(١,٠٤٥,٨٩٨)
إضافات	-	(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	٢,٥٦٣	٦,٢٨٨	٨١١,٣٥٩	١,١٣٨,٥٢١	١٩,٠٩٧	٤,٠٧٤	١,٥٢٨	٣١١	١,٩٨٣,٧٤١

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

٨. الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

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

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

٩. أصول غير ملموسة

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

* يتم اضافة مصاريف الاطفاء على المصاريف العمومية والإدارية.

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

١٠. قطع غيار وعدد وأدوات

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

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

* خلال السنة قامت الإدارة بإعادة 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٨,١٩٥	٢٣,٠٠٢
٥,٣٨٩	٤٦
١٠٢,٢٦٨	٩٠,٤٠٤
٧,٨٦٤	٥,٨٧٥
١٣٣,٧١٦	١١٩,٣٢٧

المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
وقود في الطريق
الانتاج تحت التشغيل
الانتاج التام

١٢. الذمم التجارية المدينة

١-١٢ مدينون تجاريون

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

ذمم تجارية مدينة
يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يخصم: حوافز مستحقة للعملاء
ذمم تجارية مدينة - صافي

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

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

١٢. الذمم المدينة التجارية (تتمة)

٢-١٢ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

١٣. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

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

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

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٪.

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

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

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

٢-١٥ أهم الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية

الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

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

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

١٥. التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٣-١٥ تحليل الحساسية

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

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

١٦. الإيجارات

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

يتم ضمان إلتزامات الإيجار من قبل الموجودات ذات الصلة.

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

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٥-١ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:
٧,٢٥٥	٣,٤٦١	٣,١٦٢	٦٣٢	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١,٢٠٧	٢٥٧	٧٦٩	١٨١	يخصم: مصروف الفائدة للفترات المستقبلية
٦,٠٤٨	٣,٢٠٤	٢,٣٩٣	٤٥١	صافي القيمة الحالية
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٥-١ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م:
٧,٨٥٤	٤,٠٦١	٣,١٦١	٦٣٢	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
١,٣٦٨	٤١٥	٧٦٠	١٩٣	يخصم: مصروف الفائدة للفترات المستقبلية
٦,٤٨٦	٣,٦٤٦	٢,٤٠١	٤٣٩	صافي القيمة الحالية

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 إسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم).

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

١٨. القروض طويلة الأجل

يتم عرض القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية كما يلي:

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

١٨-١ توريق

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 ٤,١٪. ويتم ضمان التسهيلات من خلال رهن مصنع المجموعة ومعدات 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 ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	
١٩,٢٤١	٨,٧٢١	الرصيد في بداية السنة
(٤,١٣٠)	٥,٤٦٣	المكون (عكس) خلال السنة
(٦,٣٩٠)	(٨,٠٥٠)	المدفوع خلال السنة
٨,٧٢١	٦,١٣٤	الرصيد في نهاية السنة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية 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.

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

٢٠. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٥,٨٤٨	١٥,٦٣١
١١,٣٦١	٢١,١٣٢
٤,٣٤٦	٧,٨٩٨
٣١,٥٥٥	٤٤,٦٦١

حقوق امتياز استغلال المواد الخام
أرصدة دائنة أخرى
مصاريق مستحقة
الإجمالي

٢١. المبيعات، صافي

٢١-١ معلومات مفصلة عن الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣
٥٧٧,٦٧٣	٥٤٨,٢٧٥
٤٥,٥٢٤	٣٣,٢٧٨
٦٢٣,١٩٧	٥٨١,٥٥٣

الاقسام

بناء على المنتج

اسمنت

مجموع الإيرادات

بناء على العميل

عملاء الشركات

مجموع الإيرادات

بناء على الاسواق الجغرافية

محلي

تصدير

مجموع الإيرادات

٢٠٢١ التزامات الأداء - مبيعات البضائع

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

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

٢٢. تكلفة المبيعات

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

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

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

٢٣. مصاريف البيع والتوزيع

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

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

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

٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

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

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

٢٥. (مصاريف) إيرادات أخرى - صافي

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

٢٦. الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات القائمة على المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من إتمادات 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 ٢٠٢١ م.

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

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 والإشراف عليها.

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

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة مما يلي:

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

٢٨. توزيعات الأرباح

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

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

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

٢٩. الأدوات المالية

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

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

- 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	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م
٣٠,٣٥٦	٢٨,٢٢١
١٧١,٥٦٩	٨٢,٠٩٠
٢٠١,٩٢٥	١١٠,٣١١

الموجودات المالية

ذمم تجارية مدينة
النقد والتقد المكافئ
الإجمالي

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

المطلوبات المالية

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

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة

مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق. تقوم المجموعة بتخفيف مخاطر التعرض لهذا النوع من المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على قروضها. خلال عامي ٢٠٢١م و ٢٠٢٠م، 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 جوهرياً لأن معظم معاملات وأرصدة المجموعة 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. لا تتعرض المجموعة إلى أي مخاطر أخرى.

٢٩. الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع العميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. 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 مديوناتهم. جميع العملاء الرئيسيين هم عملاء بارزون في المملكة العربية السعودية ولا يوجد مؤشر إلى أنه ستكون هناك خسارة في الإيرادات من قبل هؤلاء الاطراف

الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الائتمانية هي كما يلي:

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

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

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

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

وقد بلغ مخصص الهبوط في القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

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

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

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 ٢٠٢١ م				القيمة الدفترية			الموجودات المالية
القيمة العادلة			المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة		
المجموع	درجة ٣	درجة ٢					درجة ١
-	-	-	-	٢٨,٢٢١	٢٨,٢٢١	-	ذمم تجارية مدينة
-	-	-	-	٨٢,٠٩٠	٨٢,٠٩٠	-	النقد والنقد المكافئ
-	-	-	-	١١٠,٣١١	١١٠,٣١١	-	
-	-	-	-	٢٧٩,٠١٥	٢٧٩,٠١٥	-	المطلوبات المالية
-	-	-	-	٤٤,٧٤٤	٤٤,٧٤٤	-	تسهيلات بنكية وقروض
-	-	-	-	٣٦,٧٦٣	٣٦,٧٦٣	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	٣٦٠,٥٢٢	٣٦٠,٥٢٢	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				القيمة الدفترية			الموجودات المالية
القيمة العادلة			المجموع	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة		
المجموع	درجة ٣	درجة ٢					درجة ١
-	-	-	-	٣٠,٣٥٦	٣٠,٣٥٦	-	ذمم تجارية مدينة
-	-	-	-	١٧١,٥٦٩	١٧١,٥٦٩	-	النقد والنقد المكافئ
-	-	-	-	٢٠١,٩٢٥	٢٠١,٩٢٥	-	
-	-	-	-	٣٣٠,٠٤٢	٣٣٠,٠٤٢	-	المطلوبات المالية
-	-	-	-	٤٥,٠٢٥	٤٥,٠٢٥	-	تسهيلات بنكية وقروض
-	-	-	-	٢٧,٢٠٩	٢٧,٢٠٩	-	ذمم دائنة
-	-	-	-	٤٠٢,٢٧٦	٤٠٢,٢٧٦	-	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٣٠. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة 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.

التصويت على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام 2021م بواقع (0.25) ريال للسهم والتي تمثل 2.5% من القيمة الاسمية للسهم وباجمالي مبلغ 42.5 مليون ريال، على أن تكون أحقية أرباح النصف الثاني لمساهمي الشركة المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية و المقيدون في سجل مساهمي الشركة لدى مركز ايداع الأوراق المالية بنهاية ثاني يوم تداول يلي يوم انعقاد الجمعية العامة للشركة ، وبذلك يصبح اجمالي الأرباح الموزعة والمقترح توزيعها عن عام 2021 م هو (1) ريال للسهم والتي تمثل 10% من القيمة الاسمية للسهم وباجمالي 170 مليون ريال، وسيتم الإعلان عن تاريخ توزيع الأرباح لاحقاً.

البيان	نسب الأرباح التي تم توزيعها خلال السنة	نسب الأرباح المقترح توزيعها في نهاية السنة	إجمالي الربح
تاريخ الصرف	2021/10/17م	سيحدد لاحقاً (بعد انعقاد الجمعية العامة)	
النسبة	7.5%	2.5%	10%
الإجمالي	127.5 مليون ريال	42.5 مليون ريال	170 مليون ريال

تقرير تأكيد مستقل عن تعاملات مع أطراف ذوى علاقة

الموقرين

السادة / المساهمين
شركة أسمنت نجران
نجران - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد ارتبطنا مع شركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" لأداء تأكيد مستقل محدود حول التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

النطاق

فحص التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة الذي سيتم عرضه على مساهمي شركة أسمنت نجران "الشركة" في اجتماع الجمعية العامة العادية، والذي سيتم التقرير فيه عن المصلحة الشخصية المباشرة وغير المباشرة لأعضاء مجلس إدارة الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

مسئولية ادارة الشركة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد التبليغ وفقاً لأحكام المادة (٧١) من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والمادة (٢٧) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية وتقديمه لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها.

رقابة الجودة والالتزام بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى

يطبق المكتب معيار رقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص قوائم مالية، وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات وخدمات أخرى ذات علاقة"، وبالتالي يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الامتثال مع المتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى في قواعد سلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة، والسرية والسلوك المهني.

مسئوليتنا

إن مسئوليتنا هي إبداء تأكيد مستقل محدود حول التبليغ المذكور بناءً على الإجراءات التي قمنا بها وذلك طبقاً لمعيار المراجعة رقم (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية".

ونظراً لأن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها عن ارتباط التأكيد المعقول، وأنها أقل منها في المدى، وبناءً عليه، فإن مستوى التأكيد الذي تم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه عند تنفيذ ارتباط تأكيد معقول.

إن تقريرنا هو فقط للغرض المنصوص عليه أعلاه ولمعلوماتكم، وليس لاستخدامه في أي غرض آخر أو لتوزيعه على أية أطراف أخرى. ويتعلق هذا التقرير فقط بالبنود المحددة أعلاه، ولا يمتد إلى أي قوائم لشركة أسمنت نجران في مجملها.

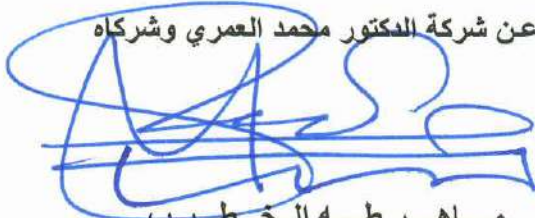
ملخص الإجراءات المنفذة

تتلخص الإجراءات المنفذة التي قمنا بها في التحقق من واقع البيانات المقدمة لنا أن مبلغ الأعمال والعقود مع الجهات التي تكون لها علاقة مباشرة أو غير مباشرة، مطابق لتبليغ رئيس مجلس الإدارة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، وفيما عدا ما هو مبين في التبليغ المقدم من سعادة رئيس مجلس الإدارة لشركة أسمنت نجران لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن لأي من أعضاء مجلس إدارة شركة أسمنت نجران مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م باستثناء العمليات التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٣/٠٨/١٣هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٣/١٦م

لائحة عمل لجنة المراجعة

شركة أسمنت نجران

لائحة لجنة المراجعة

المادة (1): تكوين اللجنة

- (1) يقوم مجلس الإدارة بالتوصية للجمعية العامة بتعيين أعضاء اللجنة و/أو رئيس اللجنة لمدة ثلاث (3) سنوات، ولا يجوز أن تزيد هذه المدة عن مدة مجلس الإدارة.
- (2) تشكّل بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة لجنة مراجعة من المساهمين أو من غيرهم لا يقل عدد أعضائها عن ثلاثة (3) ولا يزيد على خمسة (5).
- (3) يقوم أعضاء اللجنة بتسمية رئيس اللجنة عن طريق الاقتراع من قبل أكثرية أعضاء اللجنة مالم يتم المجلس بذلك، ويفضل أن يكون رئيس اللجنة عضواً مستقلاً.
- (4) تقوم اللجنة بتعيين أمين سر للجنة خاص بها من بين أعضائها أو من أحد الموظفين في الشركة، وتحدّد اختصاصات أمين السر للجنة بقرار من اللجنة.
- (5) يجوز للجمعية العامة عزل أي عضو في اللجنة في حال توقف ذلك العضو عن تلبية شروط العضوية أو مخالفته لأي نظام معمول به في الشركة أو متبع من قبلها.
- (6) يجوز لعضو اللجنة الاستقالة من اللجنة عن طريق تزويد الشركة بإشعار مدته ثلاثين (30) يوماً قبل تاريخ نفاذ مفعول الاستقالة.
- (7) يعد عضو اللجنة مستقياً حكماً حال تخلفه عن حضور ثلاثة (3) اجتماعات متتالية دون تزويد مجلس الإدارة بعذر مقبول، وتنتهي عضويته في اللجنة حكماً لدى وقوع أي حدث من شأنه أن يخالف شروط عضوية اللجنة أو أي نظام معمول به في الشركة أو متبع من قبلها.
- (8) يتعين على عضو اللجنة إبلاغ الشركة فوراً وخطياً بأي تغيير من شأنه أن يؤدي إلى إنهاء عضويته في اللجنة وعدم حضور أي اجتماعات للجنة بعد ذلك.
- (9) في حال شغور أحد مقاعد اللجنة؛ تقوم اللجنة بترشيح أحد الأعضاء سواءً من المساهمين أو من غيرهم ويُرفع الطلب لمجلس الإدارة لاعتماده بشكل مؤقت، ويقوم مجلس الإدارة بعرض طلب العضوية الجديدة في أول اجتماع عادي للجمعية العامة لاعتماد العضو الجديد أو تعيين عضواً آخر.

المادة (2): قواعد اختيار أعضاء اللجنة

- (1) يجب أن تضم اللجنة عضو مستقل على الأقل وأن لا تضم أيّاً من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.
- (2) لا يجوز أن يكون رئيس مجلس الإدارة عضواً في اللجنة.
- (3) يجب أن تضم اللجنة عضواً مختصاً بالشؤون المالية والمحاسبية.
- (4) لا يجوز لمن يعمل أو كان يعمل خلال السنتين الماضيتين في الإدارة التنفيذية أو المالية للشركة، أو لدى مراجع حسابات الشركة، أن يكون عضواً في اللجنة.
- (5) يجوز لغير أعضاء مجلس الإدارة من المساهمين وغير التنفيذيين أو من المستقلين أن يكونوا أعضاء في اللجنة.

المادة (3): اختصاصات اللجنة ومسؤولياتها

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

1) التقارير المالية:

- أ. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- ب. إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- ت. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- ث. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول نشاط المراجعة الداخلية أو مراجع الحسابات.
- ج. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- ح. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

2) المراجعة الداخلية:

- أ. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- ب. اعتماد الخطة السنوية لنشاط المراجعة الداخلية.
- ت. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- ث. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجعة الداخلية في الشركة للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
- ج. التوصية لمجلس الإدارة بأي من التالي:

- تعيين مدير لوحدة/إدارة المراجعة الداخلية واقتراح مكافآته وتقييم أدائه وعزله (إذا لم يكن في الشركة وحدة/إدارة للمراجعة الداخلية، فعلى اللجنة تقديم توصيتها إلى المجلس بشأن مدى الحاجة إلى إنشائها من عدمه). مدير وحدة/إدارة المراجعة الداخلية مسؤول أمام اللجنة.
- ترشيح جهة/جهات خارجية للقيام بمهام واختصاصات وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- ح. الاجتماع دورياً بمسؤولي المراجعة الداخلية ومناقشة المواضيع التي ترى اللجنة ضرورة مناقشتها معهم منفردين أو بحضور من تراه من كبار التنفيذيين في الشركة.
- خ. النظر في أي تباين في وجهات النظر التي قد تنشأ بين مسؤولي المراجعة الداخلية والوحدات التنظيمية في الشركة ومعالجتها والتأكد من تنفيذ القرارات الصادرة بشأنها.

3) مراجعة الحسابات:

- أ. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات الخارجي وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه، بعد التحقق من استقلاله ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه.

- ب. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- ت. مراجعة واعتماد خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرياتها حيال ذلك.
- ث. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- ج. دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- ح. النظر في أي تباين في وجهات النظر التي قد تنشأ بين مراجع الحسابات والإدارة التنفيذية في الشركة ومعالجتها والتأكد من تنفيذ القرارات الصادرة بشأنها.
- خ. التأكد من تنسيق أعمال مراجعة الحسابات في حالة وجود أكثر من مراجع خارجي.
- (4) ضمان الالتزام:

- أ. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- ب. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- ت. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- ث. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.
- (5) وضع آلية تتيح للموظفين في الشركة تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية. وعلى اللجنة التحقق من تطبيق هذه الآلية بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز وتبني إجراءات متابعة مناسبة.
- (6) التأكد من اتخاذ إدارة الشركة التنفيذية الإجراءات المناسبة لحماية الشركة من المخاطر الاستراتيجية والمالية والتشغيلية ومخاطر الالتزام.
- (7) التأكد من إدارة الشركة وفقاً لأسس اقتصادية سليمة وكفاءة وفاعلية.
- (8) إعداد ورفع تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطة اللجنة وتوصياتها.
- (9) إعداد تقرير لجنة المراجعة السنوي للجمعية العامة⁽¹⁾.

المادة (4): صلاحيات اللجنة

- (1) للجنة المراجعة في سبيل أداء مهامها:
- أ. حق الاطلاع على سجلات الشركة ووثائقها.
- ب. أن تطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.
- ت. أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة للانعقاد إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الشركة لأضرار أو خسائر جسيمة.
- (2) إذا حصل تعارض بين توصيات لجنة المراجعة وقرارات مجلس الإدارة، أو إذا رفض المجلس الأخذ بتوصية اللجنة بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين مسؤول نشاط المراجعة الداخلية، فيجب تضمين تقرير مجلس الإدارة السنوي توصية اللجنة ومبرراتها، وأسباب عدم أخذه بها.

(1) انظر المادة (8): "الإفصاح في تقرير لجنة المراجعة السنوي" في سياسة الإفصاح والشفافية.

(3) الاستعانة بمن تراه من الخبراء والمختصين من داخل الشركة أو من خارجها في حدود صلاحياتها، على أن يضمن ذلك في محضر اجتماع اللجنة، مع ذكر اسم الخبير وعلاقته بالشركة أو الإدارة التنفيذية.

المادة (5): قواعد عمل اللجنة

- (1) تجتمع اللجنة بصفة دورية في الأوقات التي يحددها رئيسها، ويجب أن ألا يقل عدد اجتماعاتها عن أربعة (4) اجتماعات خلال السنة المالية للشركة، ومن الممكن أن تجتمع اللجنة بناء على طلب اثنين من أعضائها أو كلما دعت الحاجة إلى ذلك.
- (2) يُشترط لصحة اجتماعات اللجنة حضور أغلبية أعضائها، وتصدر قراراتها بأغلبية أصوات الحاضرين، ويكون لكل عضو في اللجنة صوت واحد، وعند تساوي الأصوات يرجح الجانب الذي صوت معه رئيس الاجتماع.
- (3) لا يجوز لعضو اللجنة أن ينيب عنه غيره من الأعضاء في حضور اجتماعات اللجنة.
- (4) تجتمع اللجنة المراجعة بصفة دورية مع مراجع حسابات الشركة ومع مسؤول المراجعة الداخلية في الشركة.
- (5) يجوز لمسؤول المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات طلب الاجتماع مع لجنة المراجعة كلما دعت الحاجة إلى ذلك.
- (6) لا يحق لأي عضو في مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية عدا أمين سر اللجنة وأعضاء اللجان حضور اجتماعاتها إلا إذا طلبت اللجنة الاستماع إلى رأيه أو الحصول على مشورته.
- (7) يتم إعداد جداول أعمال اجتماعات اللجنة من قبل رئيسها، وتقر اللجنة جدول الأعمال خلال الاجتماع. وفي حال اعتراض أي عضو على هذا الجدول؛ يجب إثبات ذلك في محضر الاجتماع. لكل عضو في اللجنة حق اقتراح إضافة أي بند إلى جدول أعمال الاجتماع.
- (8) يقوم أمين سر اللجنة بتزويد أعضاء اللجنة بجدول أعمال كل اجتماع للجنة وأوراق العمل والوثائق والمعلومات المتعلقة بالاجتماع وأي وثائق أو معلومات إضافية يطلبها أي من الأعضاء وذات علاقة بالموضوعات المشمولة في جدول الاجتماع قبل موعد الاجتماع.

المادة (6): محاضر اجتماعات اللجنة

- (1) يجب توثيق اجتماعات اللجنة وإعداد محاضر لها تتضمن ما دار من نقاشات ومداولات، وتوثيق توصياتها ونتائج التصويت، وحفظها في سجل خاص ومنظم، وبيان أسماء الأعضاء الحاضرين والتحفظات التي أبدوها (إن وجدت)، وتوقيع هذه المحاضر من جميع الأعضاء الحاضرين.
- (2) يُعد المحاضر من قبل أمين سر اللجنة، ويعرض على رئيس اللجنة، ثم على الأعضاء، ويقتصر تداول مشروع المحاضر على هذه المجموعة فقط حتى يعتمد.
- (3) تُعد مسودة المحاضر خلال مدة لا تتجاوز سبعة (7) أيام عمل، من تاريخ اليوم التالي للاجتماع بحيث تستكمل من كل من أمين اللجنة ورئيس اللجنة، ويرسل بعدها إلى أعضاء اللجنة. على كل عضو أن يبدي رأيه ومقترحاته حول مسودة المحاضر خلال سبعة (7) أيام من تاريخ إرسال المسودة للعضو، مع ضرورة الإفادة بأي ملاحظات (إن وجدت) أو بالموافقة على مسودة المحاضر، وفي حال عدم الرد خلال أسبوع من تاريخ الإرسال فيعد ذلك موافقة على مسودة المحاضر، ولا يؤخذ بأي ملاحظات تصل بعد ذلك.

المادة (7): تقييم أداء اللجنة

- (1) يجري سنوياً تقييم أداء اللجنة من قبل مجلس الإدارة.

(2) يقوم رئيس اللجنة سنوياً بتقييم أداء أمين سر اللجنة.

المادة (8): مكافآت وتعويضات أعضاء اللجنة

يحق لكل عضو من أعضاء اللجنة التعويضات التالية :

- (1) بدل حضور لكل اجتماع بمبلغ ثلاثة آلاف ريال (3000) لكل عضو.
- (2) تعويض سنوي بمقدار مائة ألف ريال (100,000) للعضو الواحد، إضافة لمكافأة اضافية سنوية قدرها خمسون ألف ريال (50,000) لرئيس اللجنة.
- (3) بدل حضور لكل اجتماع بمبلغ ألف وخمسمائة ريال (1,500) لأمين سر اللجنة.
- (4) يحق لأعضاء اللجنة الذين يقيمون خارج المدن التي تعقد فيها اجتماعات اللجنة أن يدفع لهم جميع النفقات التي تكبدها لحضور الاجتماعات، على أن تكون هذه النفقات معقولة ومقبولة العرف وفقاً لمعايير الأعمال مثل السفر والوجبات، وأماكن الإقامة وغيرها من النفقات التي تكبدها خصيصاً لأغراض العمل.
- (5) على مجلس الإدارة التقييم والإفصاح للجمعية العامة عن التقارير المقدمة والمكافآت والمدفوعات الأخرى التي أدخلت على أعضاء اللجنة.

المادة (9): ميثاق عمل اللجنة

- (1) تصدر الجمعية العامة - بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة - لائحة عمل (ميثاق) اللجنة التي تشمل ضوابط وإجراءات عمل اللجنة، ومهامها، وقواعد اختيار أعضائها، وكيفية ترشيحهم، ومدة عضويتهم، ومكافآتهم، وآلية تعيين أعضائها بشكل مؤقت في حال شغور أحد مقاعد اللجنة.
- (2) تقوم اللجنة بمراجعة هذا الميثاق بشكل دوري، ويجب أن يصادق مجلس الإدارة على أي تغييرات تقترحها اللجنة، ولا تكون سارية إلا بعد موافقة الجمعية العامة في اجتماعها السنوي.

التعديلات في لائحة لجنة المراجعة

اللائحة بعد التعديل	اللائحة السابقة	رقم الفقرة
تعويض سنوي بمقدار مائة ألف ريال (100,000) للعضو الواحد، إضافة لمكافأة إضافية سنوية قدرها خمسون ألف ريال (50,000) لرئيس اللجنة.	تعويض سنوي بمقدار مائة الف ريال سنويا (100,000) للعضو الواحد.	2 - 8