

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

وتقرير الفحص المحدود لأرجحي الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٢٥-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



٢٩ أبريل ٢٠١٨ م

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت نجران - شركة مساهمة سعودية (الشركة) - كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والمكونة من قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموجزة .

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا .

نطاق الفحص :

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعيار ارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ : (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية . يتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير من نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة ، وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة .

الاستنتاج :

استناداً إلى فحصنا ، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ غير معدة ، من جميع الجوانب الجوهرية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن الخراشي وشركاه

طلحان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٢,٢٢٢,١٨٥	٢,١٩٩,٥٣٤	(٥)	الممتلكات، الآلات والمعدات
٣,٠٣٥	٣,٩٢١	(٦)	أصول غير ملموسة
٢,٢٢٥,٢٢٠	٢,٢٠٢,٤٥٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
١٢١,١٣٥	١٢٢,٠٦١	(٧)	قطع غيار وعدد وأدوات
٣٠٦,٣٧٧	٢٩٣,٠١٧	(٨)	بضاعة معدة للبيع
٤٩,٥٩٨	٤٠,٩٣٢		ذمم تجارية مدينة
١٥,٧٧٣	٢٣,٤٢٦	(٩)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٢,٦٣٠	١٣,٢٨٩	(١٠)	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٠٥,٥١٣	٤٩٢,٧٢٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٧٣٠,٧٣٣	٢,٦٩٥,١٨٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
١٠٣,٠٥٩	١٠٣,٠٥٩		احتياطي نظامي
٢٢٥,٨٢٤	٢٠٤,٩٤٩		أرباح مبقاة
٢,٠٢٨,٨٨٣	٢,٠٠٨,٠٠٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة:
٢٥,٣٦٦	٢٦,٢٤٨	(١١)	مخصص نهاية الخدمة
٥٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	(١٢)	القروض طويلة الأجل
٥٢٥,٣٦٦	٥٦١,٢٤٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٤,٣٤٣	٢٧,٣٤٣	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
١٠٠,٧٧٨	٥٣,٣٥٥	(١٢)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥,٢٦٠	٥,٠٣٤		دفعات مقدمة من العملاء
٢٨,٠٩٢	٢٤,٣١٠		ذمم تجارية دائنة
١٨,٠٧١	١٥,٨٨٢	(١٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٧٦,٤٨٤	١٢٥,٩٢٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠١,٨٥٠	٦٨٧,١٧٢		أجمالي المطلوبات
٢,٧٣٠,٧٣٣	٢,٦٩٥,١٨٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
غير مدققة	غير مدققة	
١١١,٢٨٧	٩٧,٠٢٦	١٥ المبيعات، بالصافي
(٨٣,٨٢٢)	(٨٧,٣٢٤)	١٦ تكلفة المبيعات
٢٧,٥٦٥	٩,٧٠٢	إجمالي الربح
(٢,٢٢٦)	(١,٥٩٠)	مصروفات البيع والتوزيع
(٧,٩٢٦)	(٨,٧٩٢)	مصروفات إدارية وعمومية
١٧,٤١٣	(٦٨١)	صافي (الخسارة) / الربح التشغيلي للفترة
(٦,١١٣)	(٦,٣٧١)	مصروفات التمويل
٢,٤١٧	(١٢٥)	(خسائر) / إيرادات أخرى
١٣,٧١٧	(٧,١٧٧)	صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٢,٥٠٠)	(٢,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
١١,٢١٧	(١٠,١٧٧)	صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد الزكاة الشرعية
-	-	الدخل الشامل الآخر:
-	-	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر
١١,٢١٧	(١٠,١٧٧)	أجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٠,٠٧	(٠,٠٦)	ربحية السهم الأساسي للفترة (ريال سعودي)؛
٠,٠٧	(٠,٠٦)	من صافي (الخسارة) / الربح
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	من صافي (الخسارة) / الدخل الشامل
		التوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف سهم)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة إسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
٢,٠٦٠,٥٢٣	٢٥٧,٤٦٤	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠
١١,٣١٧	١١,٣١٧	-	-
٢,٠٧١,٧٤٠	٣٦٨,٦٨١	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠
٢,٠٢٨,٨٨٣	٢٢٥,٨٢٤	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠
(١٠,٦٩٨)	(١٠,٦٩٨)	-	-
(١٠,١٧٧)	(١٠,١٧٧)	-	-
٢,٠٠٨,٠٠٨	٢٠٤,٩٤٩	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠

الرصيد كما هو في ١ يناير ٢٠١٧ - مدققة

صافي ربح الفترة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ - غير مدقق

الرصيد كما هو في ١ يناير ٢٠١٨ - مدققة

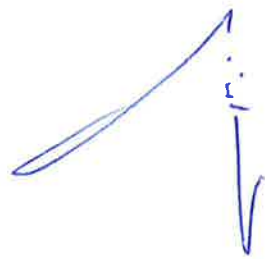
تسوية تطبيق المعيار الدولي رقم (٩)

صافي (أخسائر) الفترة

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ - غير مدقق

إن الإيضاحات الرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة





شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

٢٠١٧	٢٠١٨	الإيضاحات
غير مدققة	غير مدققة	
١٣,٧١٧	(٧,١٧٧)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
٢٦,٧٥٩	٢٥,٨٥٥	(٥) التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٥١٦	١١٤	(٦) الاستهلاك والإطفاءات
(٢)	٢٦٧	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	١,٤٠٤	مخصص مطالبات محتملة
-	٢٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٦,١١٣	٦,٣٧١	مصروفات تمويلية
١,٠٨٣	١,٠١١	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,١٨٦	٣٧,٨٧٤	صافي التغير في الأنشطة التشغيلية قبل رأس المال العامل
٨,٩٩٩	(٢,٥٣٧)	التغيرات رأس المال العامل:
(٢,٧٥٨)	(٩٢٦)	نم تجارية مدينة
٥,٢٠٠	١٣,٣٦٠	قطع غيار وعدد أدوات
(٦,٤٨١)	(٧,٦٥٣)	بضاعة معدة للبيع
(٦٥٦)	(٢٣٦)	مفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١٠,٥٤٧)	(٣,٧٨٢)	دفعات مقدمة من العملاء
(١٦,٧١١)	(٢,٤٨٥)	ذمم تجارية دائنة
٢٥,٣٣٢	٢٢,٦٢٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٢٣٦)	(٥,٨٦٥)	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٤)	(١٢٨)	مصروفات تمويلية مسددة
١٨,٥٦٢	١٦,٦٣٢	(١١) مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(١٦١)	(١,٢٥٥)	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(١٧٠)	-	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
١,٦٦٩	(٤٥٣)	شراء الممتلكات، آلات والمعدات
-	(١,٨١٢)	إضافات على أصول غير ملموسة
٣٧	٤٨	الحركة في قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
١,٦٣٥	(٢,٤٧٢)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
(٢٥,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠)	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	(١)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٠٠)	-	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
(٢٧,٠٠٠)	(١٢,٥٠١)	المسدد من القروض طويلة الأجل
(٧,٠٧٣)	٦٥٩	توزيعات أرباح
٤٨,٨١٢	١٢,٦٣٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة
٤١,٧٣٩	١٣,٢٨٩	(١٠) صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه - رصيد بداية الفترة
		النقد وما في حكمه - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

٥
عبدالله بن محمد
رئيس مجلس الإدارة

١٠
رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١) معلومات الشركة:

إن شركة أسمنت نجران (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية، تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ الموافق (٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩، وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦، حيث يبلغ رأس مال الشركة ١٧٠٠ مليون ريال سعودي، مقسمة على ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال لكل سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي بإنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأحماض بموجب الترخيص الصناعي الوطني الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية رقم ٢٤٤٦ وتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ. تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

(٢) فقرة الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (القوائم المالية) وفقاً لعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ التقارير المالية الأولية) والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن الإفصاحات في هذه المعلومات المالية الأولية لا تشمل المعلومات المسجلة عن القوائم المالية السنوية الكاملة، وبالتالي يجب أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قائمة المركز المالي المقارن المستخرجة من القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حين يتم إعداد قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين من التقرير المرحلي غير المدقق المعلومات المالية للشركة للفترة المقارنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧.

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للشركة، جميع الأرقام تم تقريبها لأقرب الف (٠٠٠) ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

(٤) السياسات المحاسبية الهامة:

١-٤ أساس إعداد التقارير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس الاستمرارية وفقاً لبدا التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات المنافع المحددة للعاملين والتي يتم تسجيلها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام

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

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة . يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي . تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على تلك السنة أو سنة المراجعة أو الفترات المقبلة . أن مجالات عدم التأكد في التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطيئة الحركة .
- العمر الاقتصادي المقدّر والقيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات .
- المخصصات والمستحقات .
- مخصص التزامات منافع العاملين المحددة .

٣-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم تطبيقها / الممتدة :

١-٣-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم تطبيقها :

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإبرادات من العقود مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية :

التصنيف والقياس - الأصول المالية

يعتمد تصنيف وقياس الأصول المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة . لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف . يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها كما يلي :

- بالتكلفة المطفأة المستنفذة أو
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . أو
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية (تتمة) :

- الأصول المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة المخفضة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:
- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
 - خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للأصول التعاقدية أو الذمم التجارية المدينة التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول :

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي، لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨ .
تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالأصول المالية فيه .
تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الأصول المالية .

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

اعتمدت الشركة طريقة خسارة الائتمان المتوقعة في أعقاب اتباع نهج عام من خلال إجراء تغييرات على المخصصات ضد الذمم التجارية المدينة من خلال اعتماد نموذج خسارة ائتمان متوقع لمدة ١٢ شهراً. علاوة على ذلك ، تحتفظ الشركة بمخصصات محددة مقابل بعض الذمم المدينة. إن تفاصيل التغييرات التي اعتمدها الشركة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية الهامة الجديدة مع الإشارة إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ هي كما يلي:

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي رقم ٩ فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة (ECL) مقابل الذمم التجارية المدينة تم التأثير كما يلي :

المبالغ قبل التعديل	التعديل	المبالغ بعد التعديل	
			(IFRS) ٩
٢٢٥,٨٢٤	(١٠,٦٩٨)	٢١٥,١٢٦	التأثير على الأرباح المبقاة أول المدة
(١٠,١٤٨)	٢٩	(١٠,١١٧)	التأثير على صافي (خسارة) دخل الفترة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (الإيرادات من العقود مع العملاء) :

يقدم المعيار رقم ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨-الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١-عقود المقاولات، والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والافقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة : تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة الرابعة : تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ التزامات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

لم يترتب على التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة .

٢,٣,٤ المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمبين أدناه، تتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عندما يصبح ساري المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي رقم ٤ (تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار) وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة (١٥- SIC) عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية (٢٧ SIC) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (الإيراد من العقود مع العملاء) في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

تحديداً ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، اختيار إما :

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها، أو
- تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو
 - بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.
- بالنسبة للمؤجر لا يتطلب من الشركة إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار إلا بما يخص عقود الإيجار الفرعية.

٤-٤ التصنيف – متداول / غير متداول

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

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

كل الأصول الأخرى تصنف على أنها غير متداول

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

تصنف الالتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

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

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداول

٥٤ 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:

١- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو

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

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 الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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

٦-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات . فيما عدا الأرض التي (لا تستهلك) بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات التراكمية أو الانخفاض التراكم إن وجد ، تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات . فتعتبر مصروفات رأسمالية ، ثم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص بعد الأخذ بعين الاعتبار القيمة التخريدية للأصول. إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الأصول الرئيسية هي كما يلي:

الأصول	نسبة الاستهلاك
مباني	٤%
ممتلكات والآلات والمعدات	٥%
الآلات ومعدات المحاجر	١٥%
مركبات	٢٥%
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	١٠% - ١٢,٥%
أجهزة حاسب آلي والبرمجيات الخاصة بها	١٥%
قطع غيار إستراتيجية	٥%

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

٧-٤ الموجودات غير الملموسة

تم رسلة جميع التكاليف المدفوعة لشراء الموجودات غير الملموسة. يتم إظهارها بالتكلفة ناقصا الإطفاء التراكم. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة للشركة على مدى العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. وتشمل الأصول غير الملموسة البرامج والتراخيص. يتم رسلة تراخيص برامج الكمبيوتر على أساس التكلفة المتكبدة للحصول على البرمجيات المحددة ووضعها في الخدمة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من تاريخ توفر البرنامج للاستخدام. يتم الاعتراف بالتكلفة المرتبطة بالاحتفاظ ببرنامج الحاسب الآلي كمصروف عند تكبدها بينما يتم رسلة تكلفة التطوير لتلبية معايير معينة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

يتم تحديد فترات الإطفاء للتراخيص في المقام الأول بالرجوع إلى فترة التراخيص غير المنتهية، وشروط تجديد الرخصة، وما إذا كانت التراخيص تعتمد على تقنيات محددة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط المتناقص وعلى مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

٨-٤ المخزون

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

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

٩-٤ الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منه مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها يستند إلى تقييم الإدارة لأرصدة العملاء القائمة والجدارة الائتمانية. حيث يتم شطب الديون المدومة عند تحديدها. تتطلب سياسية الشركة من بعض العملاء الدفع مقدما قبل استلام البضاعة، حيث يتم استلام الدفعات من العملاء وقبل تسليمهم البضاعة خلال الفترة المشمولة بالتقرير، حيث يتم تصنيف الدفعات على أنها مستحقات للعملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة. عندما يكون للشركة 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.

١٠-٤ النقد وما في حكمه

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

١١-٤ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

١٢-٤ الدائنون التجاريون والحسابات الدائنة

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

١٣-٤ التزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

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

يتم إعادة قياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، والاعتراف بها مباشرة في قائمة المركز المالي مع تسجيل قيد مدين أو دائن مقابل الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

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

• تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.

• مصاريف الفوائد.

يتم حساب التزام المنافع المحددة سنويا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٤-٤ الاحتياطي النظامي

وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي قانوني بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير مخصص لتوزيع الأرباح، إلا أنه متاح لإصدار الأسهم المجانية عند الحصول على الموافقات المناسبة.

١٥-٤ الاعتراف بالمبيعات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة ناقصا المرتجعات والخصم التجاري والحسومات. يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع. يتم إثبات الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملاء، مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالمعاملة للشركة. وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتكبدة المرتبطة بها والتي سيتم تكبدها بشكل موثوق مع احتساب مخصص بالمنتجات المرتجعة. يتم إجراء تعديلات على المخصص المتعلق بالمرتجعات الفعلية المعلومة. يتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

١٦-٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

١٧-٤ تكلفة المبيعات

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

١٨-٤ المعلومات القطاعية

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٥) الممتلكات، الآلات والمعدات:

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	قطع غيار استراتيجية محفوظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي	حاسب آلي	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	الركبات	المحاجر الآلات والمعدات الأخرى	المباني	الأراضي	
٣,٠٩٩,٩٥٧	٢,٩٥٥	٣٧,٩٢٣	٤,٣٩١	١٣,١٤٧	٢٢,٠١٣	١,٨٥٤,٤٠٣	١,١١٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	التكلفة:
٣,٥٢٠	١,٨١٢	٤٥٣	١٥	-	٧٦٣	٤٧٨	-	-	الرصيد ١ يناير ٢٠١٨
(٨٨)	-	-	(١٨٦)	(١٣٩)	(٤٩٣)	-	-	-	الإضافات الإستبعادات
٣,١٠٢,٦٥٩	٤,٧٦٧	٣٨,٣٧٦	٤,٢٢٠	١٣,٠٠٨	٢٢,٢٨١	١,٨٥٤,٨٨١	١,١١٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	الرصيد ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)
٨٧٧,٧٧٢	-	-	٢,٤٧٢	٨,٠٣١	١٦,٩٦٨	٥٦٩,٣٦٥	٢٨٠,٩٨٦	-	الاستهلاك التراكمي
٢٥,٨٥٥	-	-	٦٩	١٣٢	٣٢٥	١٦,٦٢٤	٨,٦٩٥	-	١ يناير ٢٠١٨
(٥٠٢)	-	-	(١٥٢)	(٩٧)	(٢٥٣)	-	-	-	التغيرات خلال الفترة الإستبعادات
٩٠٣,١٢٥	-	-	٢,٣٨٩	٨,٠٦٦	١٧,٠٤٠	٥٨٥,٩٤٩	٢٨٩,٦٨١	-	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)
٢,١٩٩,٥٣٤	٤,٧٦٧	٣٨,٣٧٦	١,٨٣١	٤,٩٤٢	٥,٢٤١	١,٢٦٨,٩٣٢	٨٧٢,٨٨٢	٢,٥٦٣	صافي القيمة الدفترية:
٢,٢٢٢,١٨٥	٢,٩٥٥	٣٧,٩٢٣	١,٩١٩	٥,١١٦	٥,٠٤٤	١,٢٨٥,٠٨٨	٨٨١,٥٧٧	٥٦٣,٢	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)

(١.٥) تم تشييد الممتلكات، المصانع والمعدات والخاصة بالشركة باستثناء المقر الرئيسي للشركة على أرضين مستأجرتين منفصلتين في منطقة سلطانه وعاكفة التابعتين لمنطقة نجران لمدة ٢٥,٢٠ سنة على التوالي قابلة للتجديد بناء على خيار الشركة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٦) أصول غير ملموسة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣٠ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
		التكلفة:
٧,٢٧٦	٧,٤٤٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٧٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٧,٤٤٦	٧,٤٤٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم:
٣,٨٩٥	٤,٤١١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥١٦	١١٤	الإطفاء للفترة / السنة
٤,٤١١	٤,٥٢٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣,٠٢٥	٢,٩٢١	صافي القيمة الدفترية

يتم إضافة مصروفات الإطفاء ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

(٧) قطع غيار وعده وأدوات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣٠ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٢٥,١٣٥	١٢٦,٠٦١	قطع غيار مستهلكة
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٢١,١٣٥	١٢٢,٠٦١	الرصيد بالصافي

(١-٢) يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والمحفوظ بها للاستخدام الراسمالي المستقبلي والبالغ ٣٨,٣٧٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧,٩٢٢) ريال سعودي ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٨) بضاعة معدة للبيع:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٢٠,٤٥٠	٢٤,٦٣٨	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٢٧٨,٩٩٧	٢٥٩,٠٨٢	الإنتاج تحت التشغيل
٦,٩٢٠	٩,٢٩٦	الإنتاج التام
٣٠٦,٣٧٧	٢٩٣,٠١٧	بضاعة معدة للبيع

(٩) مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٥,٩٠١	١٢,٧٧٤	المدفوع مقدما للموردين
٤,١٣٦	٥,٤٩٧	المصاريف المدفوعة مقدما
٢,٥٧٠	٢,٠٤٤	رسوم جمركية مستردة - صافي
٣,١٦٦	٣,١١١	أرصدة مدينة أخرى
١٥,٧٧٣	٢٣,٤٢٦	الإجمالي

(١٠) النقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٢,٦٢٠	١٣,٢٨٩	أرصدة لدى البنوك

يتضمن أرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,٠٤٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٤١) ريال سعودي.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١١) مخصصي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٢١,١٠٩	٢٥,٣٦٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٦٩٩	١,٠١١	تكلفة الخدمة العالية
٧٩٦	-	تكلفة الفائدة
٤,٤٩٥	١,٠١١	المبلغ المعترف به في حساب الأرباح أو الخسائر
١,٢١١	-	إعادة قياس الأرباح/الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(١,٤٤٩)	(١٣٨)	المسند خلال الفترة / السنة
٢٥,٣٦٦	٢٦,٢٤٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(١٢) القروض طويلة الأجل:

الإجمالي	صكوك إيضاح ٢-١٢	البنك السعودي الفرنسي		
		إيضاح ١-١٢	إيضاح ١-١٢	
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المبلغ الرئيسي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨
٨٥٥	٧٨١	٦٠	١٤	المستحقات
٦٠٠,٨٥٥	٤٠٠,٧٨١	١٥٠,٠٦٠	٥٠,٠١٤	ناقصاً: مدفوعات / استردادات خلال الفترة / السنة
١٢,٥٠٠	-	-	١٢,٥٠٠	صافي المبلغ الرئيسي
٥٨٨,٣٥٥	٤٠٠,٧٨١	١٥٠,٠٦٠	٣٧,٥١٤	ناقصاً: الحول إلى المطلوبات المتداولة
٥٣,٣٥٥	٧٨١	١٥,٠٦٠	٣٧,٥١٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (الجزء غير المتداول من القرض)
٥٢٥,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	-	

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٢) القروض طويلة الأجل (تتمة) :

(١-١٢) تسهيلات من بنوك تجارية (التورق):

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

في ٢٢ يناير ٢٠١٨، تمت إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية للشركة كالتالي:

تم إعادة هيكلة الرصيد المستحق بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي والخاص بتمويل خط الإنتاج الثالث والذي كان من المفترض سداها على قسطين ربع سنويين بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي بنهاية يونيو ٢٠١٨ إلى أربعة أقساط ربع سنوية بقيمة ١٢.٥ مليون ريال سعودي حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٨.

تم إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي الخاصة بتمويل مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية المفقودة والتي كان من المفترض سداها على ستة أقساط ربع سنوية بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي بداية من سبتمبر ٢٠١٨ حتى ديسمبر ٢٠١٩ إلى عشرة أقساط ربع سنوية بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي بداية من مارس ٢٠١٩ حتى يونيو ٢٠٢١.

تم رفع معدل الفائدة من ١.٧٥٪ إلى ٢.٥٠٪.

ظلت جميع الشروط والأحكام الأخرى على حالها.

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة.

التسهيلات مضمونة بأموال من بينها أربعة أوامر شراء بمبلغ ٢٩٠,٥٥٠ ريال سعودي وتخصيص بوليصة تأمين خط الإنتاج الثالث.

(٢-١٢) صكوك:

خلال يونيو ٢٠١٥ م أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة ائتمانيا و لكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات و تستحق الدفع في شهر يونيو ٢٠٢٠ م، تم تحديد العائد على الصكوك بهامش ربح قدرة ١.٤٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة الثلاثة أشهر (تستحق ربع سنويا)، تم استخدام المتحصلات من إصدار الصكوك في سداد جزء من المديونية القائمة على الشركة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٣) مخصص الزكاة الشرعية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٢٤,٩٩٣	٢٤,٣٤٣	الرصيد في ١ يناير
١١,٣٠٠	٣,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١١,٩٥٠)	-	المفوع خلال الفترة / السنة
٢٤,٣٤٣	٢٧,٣٤٣	الرصيد

(١٤) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٠,٣٦٩	٢,٩٢٥	حقوق الامتياز
-	٨٤٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٥٢٠	٢,٤٥١	مصرفات مستحقة
١,٠٤١	١,٠٤٠	توزيعات أرباح مستحقة
٦,٣٤١	٢,٦٨٨	أرصدة دائنة أخرى
١٨,٠٧١	١٥,٨٨٢	الإجمالي

(١٥) المبيعات بالصافي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٢٨,١١٤	١١٦,٩٩٢	إجمالي المبيعات
(٣٦,٧٢٧)	(١٩,٩٦٦)	يخصم: حوافز المناطق
١١١,٣٨٧	٩٧,٠٢٦	المبيعات، صافي

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٦) تكلفة المبيعات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٤,٥٠٤	٢,٧٣١	مواد خام مستخدمة
١٣,٥٦٠	١٥,٣٢٦	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٢,١٦٨	٢,٥٢٠	حقوق الإمتياز على المواد الخام الجليدة
١,٣٣٨	٢,٠٦٣	تكلفة التفجير
٩٤٦	٤,٤٣٤	تكلفة نقل المواد
١٤,٣٤٢	٨,٧٩١	وقود وطاقة
٩,٦٩٧	٤,٥٩٨	إصلاحات وصيانة
٤,٥٥٧	٢,٢٦٥	مصروفات تشغيل
١,٢٤٢	١,١١٧	تأمين
٢٦,٧١٥	٢٥,٤٤٥	الاستهلاكات
١٧٥	١٥٨	تكلفة إيجارات الأراضي
١,٩٨٢	١,٠٧٢	مصروفات أخرى
٨٢,١٢٦	٧١,٥٣٠	
١,٦٩٦	١٥,٧٩٤	التغيرات في مستويات المخزون
٨٣,٨٢٢	٨٧,٣٢٤	الإجمالي

١.١٦ تشمل تكلفة المبيعات التكاليف غير المباشرة المتعلقة بالجزء غير التشغيلي من خط (خطوط) إنتاج الشركة خلال الفترة البالغة ٢٤,٠٠٩ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٢,٤٦٨ ريال سعودي) .

(١٧) الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ من اعتمادات مستنديه وفواتير التحصيل ١,٢٤٤ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢,٩١٣) ريال سعودي .

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٨) التقرير القطاعي:

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

(١٩) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات:

تقوم الشركة بتمويل عملياتها الرئيسية من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مختلف مصادر التمويل للحد من التعرض للمخاطر. وبصورة عامة تتمثل المخاطر في مخاطر السوق، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة،

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

مخاطر السوق :

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

أ- مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الربح في السوق. تقوم الشركة بتخفيف مخاطر التعرض لهذا النوع من المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك. كما هو موضح في قائمة المركز المالي، لم تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر معدل الربح.

ب- مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. ولا تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات جوهرياً لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرياً.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٩) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (تمة) :

ج- مخاطر أسعار أخرى

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

مخاطر الائتمان

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

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

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 تحفيز بعض مصادر الأموال على الفور وللتقليل من هذه المخاطر تراقب الإدارة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية وإتاحتها حسب الحاجة، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري .

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			كما في ٣١ مارس ٢٠١٨			
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال عام واحد	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال عام واحد	
-	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٧١٨	-	٥٢٥,٠٠٠	٥٢,٢٥٥	القروض طويلة الأجل
-	-	٢٨,٠٩٢	-	-	٢٤,٣١٠	ذمم تجارية دائنة
-	-	١٨,٠٧١	-	-	١٥,٨٨٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢٤,٢٤٢	-	-	٢٧,٢٤٢	مخصص الزكاة الشرعية
-	٥٠٠,٠٠٠	١٧١,٢٢٤	-	٥٢٥,٠٠٠	١٢٠,٨٩٠	الإجمالي

(٢٠) أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي الأولي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية .

(٢١) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية .

(٢٢) اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠١٨ .