

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

وتقدير الشخص براغبى الحسابات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٢٠١٧ مارس ٣١

شركة سمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

الصفحة

فهرس

١	تقرير المراجعين المستقلين على القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٥	قائمة التحفظات النقدية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
٢٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧



۱۷ مایو ۲۰۲۳

تقرير نحص على القوائم المالية الأولية الموجزة

الى السادة / المساهمين
شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

12012

لقد فحصنا القوائم المالية الموجزة المرفقة لشركة اسمنت نجران - شركة مساهمة سعودية (الشركة) . كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والمكونة من قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ، 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 لعيار المحاسبة الدولي (٤٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق المراجعة:

نقد 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 ستفسارات بشكل اساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص خرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير من نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن للتعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة.

لاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخبراء وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٦٩)



شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مدققة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية

كم في ١ يناير ٢٠١٦ (IFRS)	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (منطقة)	كم في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٢,٤٣٠,٤٢٤	٢,٣٢١,٧٤٨	٢,٢٩٣,١١٠	(٦)	الموجودات غير المتداولة الممتلكات، الآلات والمعدات
٢,٤٣٠,٤٢٤	٢,٣٢١,٧٤٨	٢,٢٩٣,١١٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٤,٩٦٦	٥٤,٧٤٦	٤٦,٩٨٢	(٧)	الموجودات المتداولة ثتم مدينة تجارية - بالصافي
٣١١,٩٠٢	٤٢٢,٧٣٧	٤٢١,١٩٥	(٨)	مخزون - بالصافي
٢١,٨٩٠	١٨,٧٠٧	٢٦,١٥٧	(٩)	متفوقات متقدمة وثتم مدينة أخرى - بالصافي
١٦٢,٠٦١	٤٨,٨١٢	٤١,٧٣٩	(١٠)	النقد والنقد الممثل
٦٤٠,٨١٩	٥٤٦,٠٠٢	٥٣٦,٠٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٠٧١,٤٥٣	٢,٨٦٧,٧٥٠	٢,٨٢٩,١٨٣		إجمالي الموجودات
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	حقوق المساهمين والمطلوبات حقوق المساهمين
٩٠,٥٨٨	١٠٣,٠٥٩	١٠٤,١٨١		رأسمال المل
٣٢٣,١٩٣	٢٥٧,٤٦٤	٢٦٧,٥٥٩		احتياطي نظامي
٢,١٢٣,٧٨١	٢,٠٦٠,٥٤٣	٢,٠٧١,٧٤٠		أرباح مبقاء
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	(١١)	إجمالي حقوق المساهمين
١٤,٨١٨	١٧,٤١٥	١٧,٩٥٤	(١٢)	المطلوبات غير المتداولة
٧١٤,٨٠٨	٦٩٧,٤١٥	٥٩٢,٩٥٤		القروض طويلة الأجل
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٢	٢٧,٤٩٢	(١٣)	مخصص نهاية الخدمة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٤)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٠,٥١٠	٩٤,٨١٩	٣٦,٩٩٦		المطلوبات المتداولة
٢٣٢,٦٦٦	١٨٩,٨١٢	١٦٤,٦٨٩		أرباح مبقاء
٣,٠٧١,٤٥٣	٢,٨٦٧,٧٥٠	٢,٨٢٩,١٨٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

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

محمد

٢

مدير المالي

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة مسouنية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مدقة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

الإيرادات بالصافي	٢٠١٧	٢٠١٦	(IFRS) (مصلحة) (غير مدقة)
تكلفة الإيرادات	(١٥)	١١١,٣٨٧	٢٢٤,٤٣٣
إجمالي الربح	(١٦)	(٨٣,٨٢٢)	(١٣٩,٤٤٧)
مصرفوفات بيع وتوزيع			٨٤,٩٨٦
مصرفوفات إدارية وعمومية			(٤,٥١٦)
الربح التشغيلي			(٨,١٨٤)
مصرفوفات تمويل			٧٢,٢٨٦
إيرادات أخرى			(٦,٧٧٥)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة			٢٧٧
الشرعية			٦٥,٨٢٨
الزكاة الشرعية			(٤,٥٠٠)
صافي ربح الفترة بعد الزكاة			٦١,٣٢٨
الدخل الشامل الآخر:			-
الدخل الشامل الآخر			-
إجمالي الدخل الشامل للفترة			٦١,٣٢٨
ربحية السهم الأساسي (الريال			٠,٣٦
المصوبي)			٠,٠٧

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مدققة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

جمع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,١٢٨,٣٦٠ (٤,٥٧٩)	٣٣٧,٧٧٢ (٤,٥٧٩)	٩٠,٥٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد كما هو في ١ يناير ٢٠١٦ - وفقاً للمعايير السعودية تعديلات التحول - وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية
٢,١٢٣,٧٨١	٣٣٢,١٩٣	٩٠,٥٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ - وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية
١٢٤,٧١٠ - (١٨٧,٠٠٠) (٣,٠٠٠) ١,٠٣٢	١٢٤,٧١٠ (١٢,٤٧١) (١٨٧,٠٠٠) (٣,٠٠٠) ١,٠٣٢	- ١٢,٤٧١ - - - -	- - - - -	أرباح للفترة - وفقاً للمعايير السعودية المحول إلى الاحتياطي النظامي توزيعات الأرباح مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة تعديلات التحول لمعايير التقارير المالية الدولية - خلال الربع الأول
٢,٠٦٠,٥٢٣	٢٥٧,٤٦٤	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية
٢,٠٦٤,٠٧٠ (٣,٥٤٧)	٢٦١,٠١١ (٣,٥٤٧)	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ - وفقاً للمعايير السعودية تعديلات التحول - وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية
٢,٠٦٠,٥٢٣ ١١,٢١٧ - ٢,٠٧١,٧٤٠	٢٥٧,٤٦٤ ١١,٢١٧ (١,١٢٢) ٢٦٧,٥٥٩	١٠٣,٠٥٩ - - ١,١٢٢ ١٠٤,٩٨١	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ - وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية الربح للفترة - وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية المحول إلى الاحتياطي النظامي الرصيد كما هو في ٣١ مارس ٢٠١٧

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مدقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
٦٥,٨٣٨	١٣,٧١٧
٢٨,٩٥١	٢٧,٢٧٦
١٨	(٢)
٤,٠٠٠	-
٥٠٠	-
(٥٠٦)	(٢,٤٣٥)
١,٧٢٤	٦,١١٣
١,٦٠٥	١,٠٨٣
١٧,٢١٠	٥,٧٥٨
٥,١١٩	٢,٥٤٠
(٥,٣٥٠)	(٥,٢٠٠)
(٢,٥٨٤)	(١٢,٤٤٣)
(٢٩,٧٠٣)	(١٩,٤٥٩)
٩٧,٨١٤	٢٥,١٦٨
٢٣٥	١٨٤
(٩,٥٧٢)	(١,٤٩٦)
(٨٦)	(٥١١)
٨٨,٣٩١	١٨,٥٦٢

التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
صلفي ربع للفترة قبل الزكاة
للتطبيقات لتسوية صافي الربح لصالفي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
لسنهالكات
خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات
مخصص مخزون بطيء» الحركة لمواد مستهلكة
مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للاسترداد
أرباح من الاستثمارات والإيرادات الأخرى
مصاريفات تمويلية
مخصص مكافأة نهاية الخدمة
التغيرات رأس المال العمل
نفم مدينة تجارية
مخزون
مصاريفات متعلقة مقاما
نفم دائنة تجارية
أرصدة دائنة لغير
النقد من الأنشطة التشغيلية
المتحصل من الاستثمارات والإيرادات الأخرى
مصاريفات تمويلية ممددة
مكافأة نهاية الخدمة ممددة
صلفي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي

(١,٩٤٩)	(٣٣١)
(١,١٤٤)	١,٦٦٩
١٤	٤٧
(٣,٠٧٥)	١,٣٦٥

التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
شراء الممتلكات، آلات والمعدات
الحركة في قطع غير استراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
صلفي النقد المستخدم من (المستخدم في) النشاط الاستثماري

(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)
(١)	-
-	(٢,٠٠٠)
(٢٥,٠٠٦)	(٢٧,٠٠٠)
(٦٠,٣١٠)	(٧,٠٧٣)
١٦٢,٦٦١	٤٨,٨١٣
٢٢٢,٣٧١	٤١,٧٣٩

التدفق النقدي من النشاط التمويلي
المدند من القروض طولية الأجل
توزيعات أرباح
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
صلفي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي
صافي التغير في النقد والنقد المماثل
النقد والنقد المماثل. رصيد بداية الفترة
النقد والنقد المماثل. رصيد نهاية الفترة

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



شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
الإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف 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 ١٤٢٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦ م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦ ، حيث يبلغ رأس مال الشركة ١٧٠٠ مليون ريال سعودي، مقسمة على ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠ ريال لكل سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي بانتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح بموجب ترخيص الصناعي الوطني الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية رقم ٢٤٤٦ وتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ 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" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها الشركة تقاريرها المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة وتدرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والعيار رقم ١ من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

يوجد شرح عن كيفية تأثير المركز المالي، الأداء المالي والتغيرات النقدية للشركة من الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وذلك بعرض الفترة المقارنة في الإيضاح رقم (٥). يتضمن هذا الإيضاح تسوية حقوق الملكية والدخل الشامل للفترة المقارنة ولحقوق الملكية في تاريخ الانتقال وذلك بعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مقارنة بالبالغ المعروضة في تلك الفترات في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقارير المالية (وذلك في ١ يناير ٢٠١٦ م).

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض :

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لأساس الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للشركة، جميع الأرقام تم تقريرها لأقرب الف (٠٠٠) ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٤,١ أساس إعداد التقارير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكاليف التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستمرارية للشركة .

٤,٢ استخدام التقديرات والاحكام :

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 احكام وتقديرات وافتراضيات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ البنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات . وكذلك الافتراضات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة . تؤثر التقديرات والافتراضات في ارصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات 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 .

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

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطيئة الحركة .
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة التخريبية للممتلكات والألات والمعدات .
- المخصصات والمستحقات .

٤,٣ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسر ولم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ، فيما عدا معيار التقارير المالي الدولي رقم ١٦ (عقود الإيجار) يسر مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م .

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه) :

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) : الأدوات المالية :

المعيار التقرير المالي الدولي رقم ٩ يسري بشكل الرامي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر (مع مراعاة متطلبات الموافقة المحلية ولفترة محددة).

يتضامن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي : الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطफأ، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والمتأخرة للبيع.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود البرممة من العملاء :

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) في مايو ٢٠١٤ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناجمة عن العقود البرممة مع العملاء . عندما يدخل حيز التطبيق سوف يجعل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل ارشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها . ويسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨ .

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات . ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء .
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد .
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة .
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد .
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء .

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل . تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة . وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) افصاحات واسعة .

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد 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 المتبعه من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصانيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي العوا仄، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر

العاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.
ان هذا المعيار يسر مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .

تحلهـد 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:

- باثر رجعي، أو
 - باثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.
- يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية :

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 لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال اثنين عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- النقد أو ما يعادله ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الالتزامات خلال اثنين عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

كل الأصول الأخرى تصنف على أنها غير متداول

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 اثنين عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنين عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة الالتزامات الأخرى على أنها غير متداول

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحيات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤،٥ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

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

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

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

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

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقدير التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

شركة إسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الوجزة
لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤.٦ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأرض التي (لا تستهلك) بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المراكمة أو الانخفاض المراكم إن وجد، تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيراديه 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:

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

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتکبدة (بما في ذلك الدفعات المقدمة) التي لم يتم تصنیفها كأحد فئات الأصول المذکورة أعلاه. يتم إعادة تصنیف 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.

الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات :

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

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحيات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الروالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤,٧ المخزون

تظهر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. حيث يتم تحويل قطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصاري夫 عند الشراء. ويتم رسملة قطع الغيار الهامة التي لها عمر انتاجي يزيد عن سنة واحدة كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تنتهي اليها. في حالة المخزون الناتم والإنتاج تحت التشغيل تتضمن التكلفة نسبة من المصاري夫 الصناعية غير المباشرة وفقاً للطافة الإنتاجية الاعتيادية.

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

٤,٨ الذمم المدينة التجارية:

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوصاً منه مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها يستند إلى تقدير الإداراة لأرصدة العملاء القائمة والجدرة الائتمانية. حيث يتم شطب الديون المدورة عند تحديدها.
تتطلب سياسية الشركة من بعض العملاء الدفع مقدماً قبل استلام البضاعة، حيث يتم استلام الدفعات من العملاء وقبل تسليمهم البضاعة خلال الفترة المشمولة بالتقرير، حيث يتم تصنيف الدفعات على أنها مستحقات للعملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة.

عندما يكون للشركة الحق في مطالبة أي طرف ثالث مثل إعانت الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المتفق عليه كذمم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

٤,٩ النقد وما في حكمه

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

٤، المقاصة

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

٥، الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

٦، منافع الموظفين

يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل السعودي.
بالإضافة إلى ذلك،

يتم إثبات المبالغ غير المخصومة من منافع الموظفين قصيرة الأجل المتوقع دفعها مقابل خدمة الموظف كمصرف مستحق بعد خصم أية مبالغ تم دفعها بالفعل كمنافع قصيرة الأجل.
يتم قياس التكالفة المتوقعة لتراكم الغياب المذكورة كمبلغ إضافي تتوقع الشركة دفعه كنتيجة للاستحقاقات غير المستخدمة المتراكمة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
يتم قياس المنافع طويلة الأجل على أساس صافي الأصول / الالتزامات و يتم اجراء التعديلات باستخدام الطرق الاكتوارية حيث يتم الحصول على التقييم الاكتواري في نهاية كل فترة بالاستعانة بأخصائيين اكتواريين .

٧، الدائنين التجاريين 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.

٨، المخصصات والالتزامات الأخرى

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

٤,٥ 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 الوفاقات المناسبة.

٤,٦ الأصول والالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بال موجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافعها الاقتصادية.

٤,٧ الاعتراف بالإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة ناقصاً 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 بالعاملة للشركة. وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتکبدة المتعلقة 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.

٤,٨ ترجمة العملات الأجنبية

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

٤,٩ تكلفة الإيرادات

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لبيانات حول القوائم المالية الأولية للوحدة
لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤,٢٠ المصاريف

تتضمن مصاريف البيع والتوزيع التكاليف المتکدة في توزيع وبيع منتجات الشركة، بما في ذلك تكاليف الموظفين وتكاليف النقل (تتضمن حواجز النطافرة). يتم تصنیف جميع مصاريف التشغيل الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤,٢١ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح / خسارة السنة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادلة القائمة كما هي في نهاية الفترة.

٤,٢٢ توزيعات الأرباح والتخصيص

يتم إثبات توزيعات الأرباح إذا تمت الموافقة عليها أثناء السنة الحالية أما توزيعات الأرباح التي تم اقتراحها خلال السنة الحالية من قبل مجلس الإدارة ثم إثباتها بعد موافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

شركة سمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(حجم للبيان بالآلاف الروالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٥) تسويات حقوق الملكية كما هو في ١ يناير ٢٠١٦

الاصول	الاصل	الاصل	الاصل	الاصل
الأصول غير المتداولة	كما هو في ١ يناير ٢٠١٦	إعادة التصنيف	لآخر تطبيق المعايير الدولية للتأثير المالي	كما هو في ١ يناير ٢٠١٥
الممتلكات ، الآلات و المعدات	(المعايير الدولية للتقارير المالية)	(المعايير السعودية)		
الأصول غير الملموسة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
اجمالي الأصول غير المتداولة	٢,٤٣٠,٤٧٤	(٤,٥٩٤)	٢,٤٣٠,٤٧٧	٢,٤٣٠,٤٧٧
المخزون	٣٦٦٩٠٢	٢,٥٦٠	٣٦٦٩٠٢	٣٦٦٩٠٢
الذمم التجارية والذمم المدينية الأخرى	٩٦,٤٦٦		٩٢,٤٦٦	٩٢,٤٦٦
مصرفوفات محفوظة مقدما	٢٦٤٩٠		٢٦٤٩٠	٢٦٤٩٠
النقد وما في حكمه	١٦٢,٠٦١		١٦٢,٠٦١	١٦٢,٠٦١
اجمالي الأصول المتداولة	٦٤٠,٨٦		٦٢٨,٢٥٩	٦٢٨,٢٥٩
اجمالي الأصول	٢,٠٧٦,٣٥٢	(٤,٥٩٤)	٢,٠٧٦,٣٧٧	٢,٠٧٦,٣٧٧
حقوق للكلمة والالتزامات				
حقوق للكلمة	٦٧٠٠,٠٠		٦٧٠٠,٠٠	٦٧٠٠,٠٠
رأس المال	٩٠,٥٨٨		٩٠,٥٨٨	٩٠,٥٨٨
الاحتياطييات	٣٣٧,٧٧٧	(٤,٥٩٤)	٣٣٧,٧٧٧	٣٣٧,٧٧٧
الأرباح المبقاء	٢,١٢٢,٧٨١		٢,١٢٢,٧٨١	٢,١٢٢,٧٨١
اجمالي حقوق للكلمة				
الالتزامات				
الالتزامات غير المتداولة	٧٠٠,٠٠		٧٠٠,٠٠	٧٠٠,٠٠
القروض طويلة الأجل	١٦,٨٠٨		١٦,٨٠٨	١٦,٨٠٨
منافع الموظفين	٧١٤,٨٠٨		٧١٤,٨٠٨	٧١٤,٨٠٨
اجمالي الالتزامات غير المتداولة				
الالتزامات المتداولة	٧٧,١٥٦		٧٧,١٥٦	٧٧,١٥٦
مخصص الركبة الشرعية	١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
القروض قصيرة الأجل	١١٠,٠١٠	٢,٥٦٠	١٠٧,٩٥٠	١٠٧,٩٥٠
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٣٣٠,١٠٤		٣٣٠,١٠٤	٣٣٠,١٠٤
اجمالي الالتزامات المتداولة	٢,٠٧٦,٣٥٢	(٤,٥٩٤)	٢,٠٧٦,٣٧٧	٢,٠٧٦,٣٧٧
اجمالي حقوق للكلمة والالتزامات				

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لبيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسوية حقوق الملكية كما هو في ٢١ مارس ٢٠١٦

كما هو في ٢١ مارس ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقارير المالية)	إعادة التصنيف	أثر تطبيق المعايير الدولية للقارير المالية	كما هو في ٢١ مارس ٢٠١٦ (المعايير السعودية)	
ريال سعودي				
الأصول				
٢,٤٠٤,٥٩٩			٢,٤٠٤,٥٩٩	الممتلكات، الآلات والمعدات
-		(٤,٣٢٢)	٤,٣٢٢	الأصول غير الملموسة
٢,٤٠٤,٥٩٩		(٤,٣٢٢)	٢,٤٠٨,٨٦١	اجمالي الأصول غير المتدولة
الأصول المتدولة				
٧٥٤,٧٤٩			٧٥٤,٧٤٩	المخزون
٧٧,٥١١	٧,٧٥٤		٧٨,٢٠٧	النرم التجاري والنظم المدنية الأخرى
٧٧,٠٠٨			٧٧,٠٠٨	مصرفوفات مدفوعة مقدماً
٢٢٢,٣٧٦			٢٢٢,٣٧٦	النقد وما في حكمه
٦٦,٧٧٣	٧,٧٥٤		٦٩,٣٦٩	اجمالي الأصول للتداولة
٢,٤٠٨,٨٦١	٧,٧٥٤	(٤,٣٢٢)	٢,٤٠٨,٨٢٠	اجمالي الأصول
حقوق الملكية والالتزامات				
٦٧٠٠,٠٠٠			٦٧٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٩٣,٧٩٦			٩٣,٧٩٦	رأس المال
٣٠٢,٤٧٧		(٤,٣٢٢)	٣٠٢,٧٦٥	الاحتياطيات
٢,٤٠٨,٨٢٠			٢,٤٠٤,٤٤١	الأرباح المبقة
اجمالي حقوق الملكية				
الالتزامات				
٦٧٥,٠٠٠			٦٧٥,٠٠٠	الالتزامات غير المتدولة
١١,٣٧٧			١١,٣٧٧	القروض طويلة الأجل
٦٩,٣٦٩			٦٩,٣٦٩	منافع الموظفين
اجمالي الالتزامات غير المتدولة				
الالتزامات المتدولة				
٦٧,١٥٤			٦٧,١٥٤	مخصص الزكاة الشرعية
١٠٠,٠٠٠			١٠٠,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل
٣٧٦,١٦٢	٧,٧٥٤		٣٧٦,٨٠٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٩٢,٤٦٢	٧,٧٥٤		٣٩٢,٤٦٢	اجمالي الالتزامات المتدولة
٣,٠٧٦,٣٦٩	٧,٧٥٤	(٤,٣٢٢)	٢,٤٠٨,٨٢٠	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة نجران سمنت
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسويات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

كما هو في ٣١ مارس ٢٠١٦ (العامين المولوية للتقديرات المالية)	تعديلات التحول إلى (العامين المولوية للتقديرات المالية)	كما هو في ٣١ مارس ٢٠١٦ للعام المالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥١,٤٨١ (١٣٩,٤٤٧)		٢٥١,٤٨١ (١٣٩,٤٤٧)	تكلفة الإيرادات
١١,٨٧٤		١١,٨٧٤	مجمل الربح
(٣,٣٦) (٨,٦٤) (٣٩,٥٤٨)		(٣,٣٦) (٨,٦٤) (٣٩,٥٤٨)	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف إدارية وعمومية اجمالي المصاريف
٧٧,٢٨١		٧٧,٢٨١	الربح التشغيلي
٢٧ (٦,٧٥٠)	٢٧ ٢٥٧	٢٧ (٦,٩٤٢)	الإيرادات الأخرى مصاريف التمويل
٦٥,٤٢٦ (٤٥٠) ٦١,٣٢٨		٦٥,٤٢٦ (٤٥٠) ٦١,٣٢٨	صافي الربح للفترة قبل الزكاة والضريبة الزكاة الشرعية صافي الربح للفترة بعد الزكاة والضريبة الدخل الشامل الآخر
٦٦,٣٢٦	٢٥٧	٦٦,٠٨١	اجمالي الدخل الشامل

شركة نجران لسمنت
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحيات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١) الممتلكات، الآلات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرئاسية تحت التنفيذ	الأصول المحتفظ بها الأصول الاستراتيجية	حساب ألي	الآلات و الركبات المعدات المكتبيّة	للمركبات ووسائل النقل	المحاجر الآلات والمعدات الآخر	المباني	الراشبي	الكلفة
٢,٤٩,٧٦٠	٦٠٨٧	٢,٦٧٣	١٦,٦٩٤	١٧,٦٠١	٢٢,٤٩٧	٤٧٥,٦٩٦	٦٦٢,٦٧٢	٢,٥٣٢	٢٠١٧ مارس ٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ الإضادات الاستثمارات
٦٤	-	٢٧	٥٧	-	٢٧	١٠٧	-	-	
(٢,٤٩,٧٦)	(٦٠٨٧)	(٢,٦٧٣)	-	-	(٢٨)	-	-	-	
٢,٤٩,٧٦٠	٦٠٨٧	٢,٦٧٣	١٦,٦٩٤	١٧,٦٠١	٢٢,٤٩٧	٤٧٥,٦٩٦	٦٦٢,٦٧٢	٢,٥٣٢	٢٠١٧ مارس ٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ الإضادات الاستثمارات
<hr/>									
٦٦٢,٦٧٢	-	٧٦	٦,٠٧٧	٧,٨٧٨	٩,٨٩٦	٤٩٦,٦٧٧	٧٤٤,٧٠٤	-	٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ النفقات خلال الفترة الاستثمارات
٦٧,٦٣	-	٧٦	٧٨	٨١	٩١	١٧,٤٥٥	٦,٥٧	-	
(٧٦)	-	-	-	-	(٧٦)	-	-	-	
٦٦٢,٦٧٢	-	٧٦	٦,٠٧٧	٧,٨٧٨	٩,٨٩٦	٤٩٦,٦٧٧	٧٤٤,٧٠٤	-	٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ النفقات خلال الفترة الاستثمارات
<hr/>									
٦٦٢,٦٧٢	٦٠٨٧	٢,٦٧٣	١٦,٦٩٤	١٧,٦٠١	٢٢,٤٩٧	٤٧٥,٦٩٦	٦٦٢,٦٧٢	٢,٥٣٢	٢٠١٧ مارس ٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ الإضادات الاستثمارات
<hr/>									
٦٦٢,٦٧٢	٦٠٨٧	٢,٦٧٣	١٦,٦٩٤	١٧,٦٠١	٢٢,٤٩٧	٤٧٥,٦٩٦	٦٦٢,٦٧٢	٢,٥٣٢	٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ النفقات خلال الفترة الاستثمارات
<hr/>									
٦٦٢,٦٧٢	٦٠٨٧	٢,٦٧٣	١٦,٦٩٤	١٧,٦٠١	٢٢,٤٩٧	٤٧٥,٦٩٦	٦٦٢,٦٧٢	٢,٥٣٢	٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ النفقات خلال الفترة الاستثمارات
<hr/>									
٦٦٢,٦٧٢	٦٠٨٧	٢,٦٧٣	١٦,٦٩٤	١٧,٦٠١	٢٢,٤٩٧	٤٧٥,٦٩٦	٦٦٢,٦٧٢	٢,٥٣٢	٢٠١٦ مارس ٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ الإضادات الاستثمارات
<hr/>									
٦٦٢,٦٧٢	٦٠٨٧	٢,٦٧٣	١٦,٦٩٤	١٧,٦٠١	٢٢,٤٩٧	٤٧٥,٦٩٦	٦٦٢,٦٧٢	٢,٥٣٢	٢٠١٦ مارس ٢٠١٦ يناير ٢٠١٦ الإضادات الاستثمارات
<hr/>									

تم تشييد الممتلكات، المصانع والمعدات والخاصة بالشركة باستثناء المقر الرئيسي للشركة على اراضين مستأجرتين منفصلتين في منطقة سلطانه وعاكفة التابعين لمنطقة نجران لمدة ٣٠ سنة على التوالي قابلة التجديد بناء على خيار الشركة .

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لبيان الحركة في مصروفات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٧) ذمم مدينة تجارية

كما في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (مختلفة)	كما في ٢٦ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	ذمم مدينة تجارية
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,١٩٨	٤٩,١٩٩	يخصم :
(٢,١٥٦)	(٢,١٥٦)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٣٩٦)	(١١)	يخصم : حواجز مستحقة للعملاء
٥٤,٧٤٦	٤٦,٩٨٢	

كما في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (مختلفة)	كما في ٢٦ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٧٠	٢,١٥٦	الرصيد بداية الفترة
٨٨٣	-	إضافة : خلال الفترة
(٤٧)	-	يخصم : مخصصات انتهى الفرض منها
٢,١٥٦	٢,١٥٦	الرصيد في نهاية الفترة

(٨) مخزون

كما في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (مختلفة)	كما في ٢٦ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٥٩٧	٢٧,٨٧٤	
٢٦٦,٢٨٠	٢٦٤,٠٠٧	الإنتاج تحت التشغيل
٨,٩٢٢	٩,٦١٩	الإنتاج التام
٣٠٦,٨٠٠	٣٠٦,٥٠٠	بضاعة في المخازن
١٢٠,٩٧٧	١٢٣,٦٩٥	قطع غيار مستهلكة
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	يخصم : مخصص المخزون بطيء الحركة
٤٢٢,٧٧٧	٤٢٦,١٩٥	الرصيد في نهاية الفترة
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة
٢,٠٠٠	-	الرصيد ١ يناير
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	المكون خلال الفترة
		الرصيد ٢١ مارس

يتم تصنيف قطع الغيار الإستراتيجية والمحفظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي والبالغة ٣٨,٥٠٢ ريال سعودي (٤٠,١٧١ : ٢٠١٦) ريال سعودي ضمن الممتلكات ، الآلات والمعدات.

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٩) ملحوظات مقدمة وذمم مدينة أخرى

كما هو ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (مليقة)	كما هو ٢٦ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٤٤٧	١٠,٠١٢	المدفوع مقدماً للموردين
٢,٩٦٥	٦,٩٤٢	المصاريف المدفوعة مقدماً
٢,٧٢١	٢,٦٧٠	رسوم جمركية مستردة
٢,٥٧٤	٦,٥٣٢	أرصدة مدينة أخرى
٦,٧٠٧	٢٦,١٥٧	

(١٠) النقد وما في حكمه

كما هو ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ (مليقة)	كما هو ٢٦ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٨١٢	٤١,٧٣٩	أرصدة لدى البنوك
٤٨,٨١٢	٤١,٧٣٩	

يتضمن أرصدة لدى البنوك كما في ٢٦ مارس ٢٠١٧ توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها (١,٣٥٠) ريال سعودي (٢٠١٦ : (١,٣٥٠) ريال سعودي).

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لبيان حالات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف من الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١١) القروض والتسهيلات :

كما هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة)	كما هو ٢١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير
(١٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	المعاد تفعه خلال العام
٧٠٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٢١ مارس
<hr/>		
تم عرضها كما يلي:		
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦٠٠,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٧٠٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	المبالغ المستحقة للسداد:
<hr/>		
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	خلال سنة
٢٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	من سنة إلى سنتين
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	من سنة إلى خمسة عشر سنة
٧٠٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	الإجمالي

تسهيلات من بنوك تجارية (التورق) :

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

اتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاء خط الإنتاج الثالث بهامش ربح وقدرة ١,٧٥٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م و تنتهي في يونيو ٢٠١٨ بلغ المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥: ٢٥٠,٠٠٠).

اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة) بهامش ربح وقدرة ١,٧٥٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و تنتهي في سنة ٢٠١٩ م.

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

**شركة لسمت نهران
(شركة مساهمة سعودية)
للسياحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٦ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

التسهيلات مضمونة من بين أمور أخرى بسندات الأمر بمبلغ ٥٤٠,٥٥٠ ريال سعودي وتخصيص بوليصة تأمين خط الإنتاج الثالث. جميع الاتفاقيات أعلاه تشمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح.

سكوك :

خلال يونيو ٢٠١٥ م أصدرت الشركة سكوك غير مصنفة ائتمانياً ولكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات و تستحق الدفع في شهر يونيو ٢٠٢٠ م ، تم تحديد العائد على الصكوك بهامش ربح قدره ٤,١٪ إضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة الثلاثة أشهر (تستحق ربع سنوي) ، تم استخدام المتطلبات من إصدار الصكوك في سداد جزء من المليونية القائمة على الشركة.

(١٢) منافع الموظفين

كمـا هو ٣١ ديسـember ٢٠١٦ (مـدقـقـة) رـيـالـ سـعـودـي	كمـا هو ٣١ مـارـس ٢٠١٧ (غـيرـ مـدقـقـة) رـيـالـ سـعـودـي	الرصـيدـ فيـ ١ـ يـانـاـبرـ الـكـوـنـ خـالـلـ الفـرـةـ الـمـسـدـدـ خـالـلـ الفـرـةـ الـرـصـيدـ ٣١ـ مـارـسـ
١٤,٨٠٨	١٧,٤١٥	الرصـيدـ فيـ ١ـ يـانـاـبرـ
٤,١٨٤	١,٠٨٣	الـكـوـنـ خـالـلـ الفـرـةـ
(١,٥٧٧)	(٥٤٤)	الـمـسـدـدـ خـالـلـ الفـرـةـ
١٧,٩٥١	١٧,٩٥١	الـرـصـيدـ ٣١ـ مـارـسـ

(١٣) مخصص الزكاة الشرعية

كمـا هو ٣١ ديسـember ٢٠١٦ (مـدقـقـة) رـيـالـ سـعـودـي	كمـا هو ٣١ مـارـس ٢٠١٧ (غـيرـ مـدقـقـة) رـيـالـ سـعـودـي	الرصـيدـ فيـ ١ـ يـانـاـبرـ الـكـوـنـ خـالـلـ العامـ الـمـدـفـوعـ خـالـلـ الفـرـةـ الـرـصـيدـ ٣١ـ مـارـسـ
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٣	الـرصـيدـ فيـ ١ـ يـانـاـبرـ
٨,٥٠٥	٢,٥٠٠	الـكـوـنـ خـالـلـ العامـ
(٥,٦٦٦)	-	الـمـدـفـوعـ خـالـلـ الفـرـةـ
٢٤,٩٩٤	٢٧,٤٩٤	الـرـصـيدـ ٣١ـ مـارـسـ

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
المضادات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) ذمم دلائمة تجارية وارصدة دلائمة أخرى

كما هو ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدققة) ريال سعودي	كما هو ٢١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	المستحق إلى مقاولين مصروفات مستحقة رسم استهلاك مواد خام توزيعات لربح مستحقة مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء أخرى
٢,٣٨٥	٤,٦٨٤	
٢,٤٧٧	٢,٣٩	
١٦,٥١٨	١,٣٥٠	
١,٣٥٠	٨,٣٩١	
٨,٩٤٧	١٣٩	
١,٣٨٢	١٧,٧٨٢	
٢٦,٠٥٩	١٧,٧٨٢	
٢٩,٧٦٠	١٩,٢١٢	دائنون تجاريون
٦٤,٨١٩	٣٦,٩٩٦	

(٥) الإيرادات

كما هو ٢١ مارس ٢٠١٦ (غير مدققة) ريال سعودي	كما هو ٢١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة) ريال سعودي	إجمالي الإيرادات يخصم - حواجز المناطق صافي الإيرادات
٢٥٦,٢٨١	١٢٨,١٦	
(٢٦,٨٤٨)	(٢٦,٧٧٧)	
٢٢٨,٤٣٣	١١٦,٣٨٧	

شركة لسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحيات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٦) تكلفة الإيرادات

كما هو ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مندققة)	كما هو ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مندققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,٧٩٠	١٠,١١٨	مواد خام مستخدمة
١٥,٩٦٣	١٢,٥٦١	رواتب ومزایا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
١٢,٤٦١	٤,٥٥٧	مصاروفات تشغيل
٢٠,٧٧٠	١٤,٠٩١	وقود
٩,٨٢٨	٩,٦٩٧	صيانة وإصلاح
٢,٣٥١	١,١٥١	تأمين
٢٨,٣٧٢	٢٦,٧١٥	استهلاك
٢,٠٤٨	٢,٢٣٦	مصاروفات أخرى
٣,٠٠٠	-	مخصص مخزون بطيء الحركة وعجز الكلنكر
١٢٣,٥٨٤	٨٢,١٢٦	التغييرات في مستويات المخزون
٥,٨٦٢	١,٧٩٦	الإجمالي
١٣٩,٤٤٧	٨٢,٨٢٢	

تتضمن تكلفة الإيرادات مصاروفات غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الإنتاج خلال الفترة بسبب: (١) عدم تخصيص الوقود لأحد خطوط الإنتاج (٢) انخفاض الطلب على الأسمنت بسبب ظروف السوق المحلي بمبلغ ١٢,٤٦٨ ريال سعودي (٢٠١٦:٨,٨١٢) ريال سعودي. وكانت الشركة قد أخذت في الاعتبار في وقت سابق بعض المخصصات ضد خسائر المخزون الراكد ومخزون الكلنكر، حيث أنه قد تم اخذها بعين الاعتبار بشكل كاف.

(١٧) الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ من اعتمادات مستندية وبمواصل تحصيل (٢,٩١٣) ريال سعودي (٢٠١٦:٤٢٠) ريال سعودي وضمانت حسن التنفيذ مبلغ (صفر) ريال سعودي ، (٢٠١٦:٢,٣٠٤) ريال سعودي .

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 لإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٨) العمليات اطراف ذات علاقة والأرصدة

كم هو	كم هو	
٢٠١٦ مارس ٢١ (غير مندققة)	٢٠١٧ مارس ٢١ (غير مندققة)	تعويضات الرئيس التنفيذي وكبار التنفيذيين الرئيسيين
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٦	٨٩٠	الرواتب
٢٦٢	٢٦٢	البدلات
٨٢	-	المكافآت الدورية والسنوية
٧٧	٧٧	منافع نهاية الخدمة
٦٣٢	٦٢٢٩	الإجمالي

(١٩) التقرير القطاعي

للشركة قطاع تشغيلي واحد لصناعة الأسمنت ومشتقاته وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية.

(٢٠) 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 للتغيرات 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.

مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتغيرات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الربح في السوق. تقوم الشركة بتحفيض 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.

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
لمخاطر حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر العملات

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

مخاطر اسعار اخرى

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 وذممها الدينية ، تم إيداع النقد والاستثمارات لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع، على الرغم من أن هناك عدد بسيط مع العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم الدينية ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مديونياتهم ، جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة حسنة داخل المملكة العربية السعودية و لا يوجد ما يوحى إلى أنه خسارة ناتجة عن التعامل معهم ، تم أثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتخصيص والتي تقدر من قبل إدارة الشركة بناءاً على خبرتها ، عليه لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر الائتمان .

أعمار النعم الدينية التجارية التي انقضى موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

كما هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (منطقة)	كما هو ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير منطقية)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦,٩٠٢	٣٣,٨٤	٩٠,١ يوم
١١,٧٢٠	١٢,٠٠٤	١٦٠,٩١ يوم
-	-	٢٧٠,١٨١ يوم
١,١٥٠	٩٨٥	٣٦٠,٢٦١ يوم
٥٦,٧٧٧	٤٦,٨٠٣	الإجمالي

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

اعمار النعم الدينية المشكوك في تحصيلها (الضعيفة) كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ :

كما هو ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدفقة)	كما هو ٢١ مارس ٢٠١٧ (غير مدفقة)	٢٠١٧ سنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٠٨	
-	١٩٠	أكثر من سنتين
٢١٣٠	٢٠٣٧	أكثر من ثلاث سنوات
٢,١٣٠	٢,٣٢٥	الإجمالي

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تلبية احتياجاتها التمويلية الصافية، ويمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات في السوق أو انخفاض الائتمان أو عدم الالتزام بشرط بعض الاتفاقيات مما يؤدي إلى تحفييف بعض مصادر الأموال على الفور و للتقليل من هذه المخاطر تراقب الإدارة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية و إتاحتها حسب الحاجة، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري.

جدول استحقاق الالتزامات المالية على الشركة على أساس الالتزامات التعاقدية:

الإجمالي	١-٥ سنوات	من ٦-١٢ شهر	القل من ٢ شهر	عند	الطلب
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٦٧٥,٠٠٠	٥٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	كما في ٢١ مارس ٢٠١٧

(٢١) تأثير تبني المعايير الدولية للتقارير المالي على الأرباح المتبقاة

كما في
٢١ مارس ٢٠١٦
ريال سعودي
٢٠٧,٧٤٥

الأرباح المتبقاة ٢١ مارس ٢٠١٦ - (وفقاً للمعايير السعودية)

تأثير التعديلات المدخلة من الرصيد الافتتاحي قائمة المركز المالي - تعديلات معايير الإبلاغ المالي الدولية
(٤,٥٧٩)

يخصم : عدم الاعتراف بالأصول غير الملموسة

يضاف : تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

يعكس : الإطفاء

٢٥٧

٢٠٢,٤٢٣

الأرباح المتبقاة وفقاً للمعايير الدولية ٢١ مارس ٢٠١٦

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
الإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كان لدى الشركة بعض الموجودات غير الملموسة التي تم رسميتها سابقاً وفقاً للمعايير السعودية والظاهره في القوائم المالية للشركة. وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٨ الموجودات غير الملموسة، فإن آية مصروفات غير مؤهلة وفقاً للمعايير كأصل غير ملموس لا يتم رسميتها بل يتم تحصيلها على الأرباح والخسائر. حيث تم عكس المصروفات المعترف بها كإطفاء الموجودات غير الملموسة في حساب الربح والخسارة المعد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢٢) 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 .

٢٣) اعتماد مجلس الإدارة :

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٨هـ الموافق ٢٧ ابريل ٢٠١٧م .