

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الصفحة	المهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



٢٩ يوليو ٢٠١٩ م

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة،

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت نجران - شركة مساهمة سعودية (الشركة) - كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٠) 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 (٢٤) (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. ويعد 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩ غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

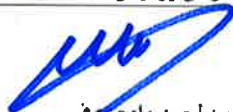
عن الخراشي وشركاه
عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٤٥٦
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

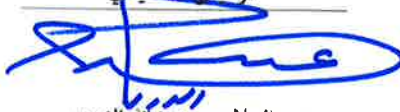
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٢,١٣٤,٠٧١	٢,١٠١,٨٧٢	(٥)	الموجودات غير المتداولة:
٤,٠٨٠	٤,١٠٠	(٦)	الممتلكات، الآلات والمعدات
٢,١٣٨,١٥١	٢,١٠٥,٩٧٢		أصول غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٥,٧١٧	١١٢,٧٢٧	(٧)	الموجودات المتداولة:
٢٦٧,١٤٤	٢٢٢,٦٨٢	(٨)	قطع غيار وعدد وأدوات
٢٠,٥٨٠	٢٧,٦٦٥		بضاعة معدة للبيع
١٢,٨٦٢	١٧,٨٢٩	(٩)	ذمم تجارية مدينة
١٢,٠٢٤	٢١,٦٢٠	(١٠)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٢٩,٢٢٨	٤١٢,٥٢٢		النقد والتفد المكافئ
٢,٥٧٧,٤٧٩	٢,٥١٩,٥٠٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
١٠٢,٠٥٩	١٠٢,٠٥٩		احتياطي نظامي
١٢٠,٥٦٩	١٢٢,٩٢٤		أرباح مبقاة
١,٩٢٢,٦٢٨	١,٩٢٦,٩٩٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات:
٢٥,٦٢٩	٢٧,١٨٧	(١١)	المطلوبات غير المتداولة:
٤٩٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	(١٢)	مخصص نهاية الخدمة
٥١٥,٦٢٩	٨٧,١٨٧		القروض طويلة الأجل
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٠,٤٨٦	١٦,٨٤٤	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
٦١,١٧٠	٤٤٦,١٠٦	(١٣)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤,٢٧٥	٢,٩٤١		دفعات مقدمة من العملاء
٢٥,٧٢٧	٢٠,٥٢٠		ذمم تجارية دائنة
١٦,٥٦٤	٧,٩٠٤	(١٤)	مستحقات وإرصدة دائنة أخرى
١٢٨,٢٢٢	٤٩٥,٢٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤٢,٨٥١	٥٨٢,٥١٢		أجمالي المطلوبات
٢,٥٧٧,٤٧٩	٢,٥١٩,٥٠٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة



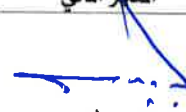
وليد بن أحمد بامرؤف

الرئيس التنفيذي



عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي



عمران أحمد

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية		فترة الثلاث أشهر المنتهية		الإيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٥٢,٣٣٩	٨٢,٧٦٢	٥٥,٣١٢	٧٦,٢٦٢	١٥	المبيعات - بالصافي
(١٥٦,١١٧)	(١٤٥,٨٧٣)	(٦٨,٧٩٢)	(٦١,٩٨٧)	١٦	تكلفة المبيعات
(٣,٧٧٨)	٣١,٨٩٠	(١٣,٤٧٩)	١٤,٢٧٦		إجمالي الربح
(٣,٠١٧)	(٣,٤٦٤)	(١,٤٢٧)	(١,٨٠٢)		مصروفات البيع والتوزيع
(١٦,٧٩٢)	(١٢,٧٧٨)	(٨,٠٠٠)	(٦,٨٦٥)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣,٥٨٧)	١٩,٦٤٨	(٢٢,٩٠٦)	٥,٦٠٩		صافي الربح/(الخسارة) التشغيلي للفترة
(١٣,٦٦٤)	(١٣,٨٦٧)	(٧,٢٩٣)	(٦,٨٢٧)		تكلفة التمويل
(١٥٨)	١,٤٣٤	(٣٢)	١٣٦		إيرادات/(مصروفات) أخرى
(٣٧,٤٠٩)	٧,٢١٥	(٢٠,٣٢٢)	(١,٠٩٢)		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٤,٥٠٠)	(٣,٧٥٠)	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)		الزكاة الشرعية
(٤١,٩٠٩)	٣,٤٦٥	(٢١,٧٢٢)	(٢,٥٩٢)		صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر،
-	-	-	-		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٤١,٩٠٩)	٣,٤٦٥	(٢١,٧٢٢)	(٢,٥٩٢)		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(٠.٢٥)	٠.٠٢	(٠.١٩)	(٠.٠٢)		ربحية السهم الأساسي (ريال سعودي)،
(٠.٢٥)	٠.٠٢	(٠.١٩)	(٠.٠٢)		من صافي الربح/(الخسارة) للفترة
(٠.٢٥)	٠.٠٢	(٠.١٩)	(٠.٠٢)		من إجمالي الدخل/(الخسارة) للفترة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الف سهم)

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

الرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله البرهبي

المدير المالي

عمران أحمد

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٠٢٨,٨٨٢	٢٢٥,٨٢٤	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
(١٠,٦٩٨)	(١٠,٦٩٨)	-	-	تسويات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
(٤١,٩٠٩)	(٤١,٩٠٩)	-	-	صافي (خسارة) الفترة
١,٩٧٦,٢٧٦	١٧٣,٢١٧	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)
١,٩٣٣,٦٢٨	١٣٠,٥٦٩	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدقق)
(١٠٠)	(١٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٦٥	٣,٤٦٥	-	-	صافي الربح الفترة
١,٩٣٦,٩٩٣	١٣٣,٩٣٤	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)


عضو المجلس الفوض ورئيس لجنة المراجعة


وليد بن أحمد بامعروف

الرئيس التنفيذي


عبدالسلام بن عبدالله الدريبي

المدير المالي


عمران أحمد

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة - غير مدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
(٣٧,٤٠٩)	٧,٣١٥	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة التعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة) للسنة لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
٥٢,٠٤٢	٣٧,٨٩١	(٥) الاستهلاك
٢٢٨	٢٥	(٦) الإطفاءات
١٠٩	-	استيعادات ممتلكات، آلات ومعدات
٢٦٠	(٥)	(أرباح)/ خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	(٤١٩)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مسترد
١,٤٠٤	(١,٤٠٤)	مخصص مطالبات محتملة
٢٩	١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٦٦٤	١٣,٨٦٧	تكلفة التمويل
٢,٦٦٤	٢,٤٠٨	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٢,٩٩١	٥٩,٥٧٩	صافي التغير في الأنشطة التشغيلية قبل رأس المال العامل
٢,٨٦٤	٢,٣٠٩	التغيرات في رأس المال العامل:
(٦٨٧)	١,٩٩٠	ذمم تجارية مدينة
١٩,٠٣٢	٣٤,٤٦٢	قطع غيار وعدد وأدوات
١,٨٨٦	(٢,٩٦٥)	بضاعة معدة للبيع
(١,٣٧٨)	(٢٣٦)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١٠,٦٦٨)	(٥,١٩٩)	ذمم تجارية دائنة
(٤,٧٥٦)	(٤,٢٨٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٥٨٤	٨٥,٥٦٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١,١٩٦)	(١٣,٩٣٢)	مصرفات تمويلية مسددة
-	(٧,٣٩١)	الزكاة المسددة
(١,٠٤٩)	(٨٥٠)	(١١) مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٢٦,٢٣٩	٦٣,٢٨٧	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٣٧)	(٥,٧٠٦)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
-	(٤٥)	شراء الممتلكات، آلات والمعدات
(٤٥٣)	-	إضافات إلى الأصول غير الملموسة
(٢,٠٧١)	-	الحركة في قطع غيار استراتيجيية لأعمال الصيانة الراسمالية
٦٧	٢٠	إضافات مشاريع تحت التنفيذ - الصافي
(٤,٢٩٤)	(٥,٧٣١)	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(١٢,٥٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٦)	-	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٥٠)	المسدد من القروض طويلة الأجل
(١٥,٥٢٦)	(٤٨,٠٥٠)	توزيعات أرباح مسددة
٦,٤١٩	٩,٦٠٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة
١٢,٦٣٠	١٢,٠٢٤	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٩,٠٤٩	٢١,٦٣٠	(١٠) الزيادة في النقد والنقد المكافئ
		النقد والنقد المكافئ - رصيد بداية الفترة
		النقد والنقد المكافئ - رصيد نهاية الفترة

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(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 ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ ، وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦ ، يتمثل النشاط الرئيسي للشركة إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأحماض.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسمة على ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال لكل سهم.

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

(٢) فقرة الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ التقارير المالية الأولية) والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تشمل المعايير المحاسبية المعتمدة على معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية كما تم إخطارها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن الإفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تشمل المعلومات المسجلة عن القوائم المالية السنوية الكاملة، وبالتالي يجب أن تقرأ بالاهتمام مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. قائمة المركز المالي المقارن المستخرجة من القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، في حين يتم إعداد هوائيم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة من التقرير الأولي غير المنسق للمعلومات المالية للشركة للفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

(٣) عملة العرض والنشاط:

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

(٤) السياسات المحاسبية الهامة:

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ومع ذلك، تم توضيح بعض السياسات المحاسبية الرئيسية أدناه.

١.٤ أسس الإعداد:

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(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 والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل معلومات متاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

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. 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 هي كما يلي:

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

٢.٤ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة والتي تم تطبيقها:

المعايير: التعديلات والتفسيرات التالية للمعايير المحاسبية المعتمدة ستكون فعالة للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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.

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

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترات 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.

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢.٤ المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة والتي تم تطبيقها (تتمة):

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 اجراء أي تعديلات لعقود الايجار الا بما يخص عقود الايجار الفرعية.

أثر تطبيق المعيار:

تم تشييد الممتلكات، المصانع والمعدات الخاصة بالشركة، باستثناء مبنى المقر الرئيسي في نجران، على أرضين مستأجرتين منفصلتين من الحكومة في منطقتي سلطنة وعاكفة في منطقة نجران بغرض الحق في استخدام الموارد المعدنية لفترة غير محددة بينما يكون عقد الإيجار لفترة من ٣٠ و ٢٥ سنة على التوالي وقابل للتجديد كخيار الشركة. لذلك، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية - ١٦ لا ينطبق على الكيان للإفصاح عن حق استخدام الأصول.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (دورة ٢٠١٧-٢٠١٥ م)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٢ - تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ - الترتيبات المشتركة

يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوفي تعريف الاعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل) على السيطرة المشتركة، فلا يعاد قياس الحصة المحتفظ بها سابقا.
- إذا حصل طرف ما على السيطرة، فإن المعاملة هي تجميع أعمال تم تحقيقها على مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.
- معيار المحاسبة الدولي ١٧ - ضرائب الدخل يوضح أن جميع تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات الأرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي تنتج عنها أرباح قابلة للتوزيع - أي في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٢ تكاليف الاقتراض

يوضح أن مجموع القروض العامة المستخدم لحساب تكاليف الاقتراض المؤهلة تستثنى فقط القروض التي تمول الموجودات المؤهلة على وجه التحديد التي لا تزال قيد التطوير أو الإنشاء. أما القروض التي تهدف تحديداً إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع، أو أي موجودات غير مؤهلة، فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد تفوق المزايا، فيتم تطبيق التغيرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

التعديلات الأخرى:

إن التعديلات التالية على المعايير لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للشركة

- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)
- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩)

٤.٤ النقد والنقد المكافئ:

يشتمل النقد والنقد المكافئ على النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الشراء. تشمل المبالغ النقدية المحتجزة على مبالغ تتعلق بتوزيعات الأرباح غير المسددة والتي تم تحويلها إلى حساب مصرفي مخصص على وجه التحديد.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(هـ) الممتلكات، الآلات والمعدات:

الإجمالي	الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ	الأصول المحتفظ بها (الأصول الاستراتيجية)	حاسب آلي	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	الركبات	المحاجر والآلات والمعدات الأخرى	المباني	الأراضي
٢,١٠٢,٦٦٣	١,٦٢٨	٢٨,٣٧٦	٤,٣١٦	١٢,١٦١	٢١,٨٤٠	١,٨٥٦,٦٠٥	١,١٦٢,٢٠٤	٢,٥٦٢
٥,٧٠٦	٩	-	٨	٢٦	٢,٨٠١	١,٨٦٢	-	-
(١٧٧)	-	-	-	-	(١٧٧)	-	-	-
-	-	(٢,٠٥٨)	-	-	-	٢,٠٥٨	-	-
٢,١٠٩,١٩٢	١,٦٣٧	٣٦,٣١٨	٤,٣٢٤	١٢,١٥٧	٢٥,٤٦٤	١,٨٦٢,٥٢٥	١,١٦٢,٢٠٤	٢,٥٦٢
٩٦٩,٥٩٢	-	-	٢,٦١٠	٨,٤٧٧	١٧,٧٣٤	٦٢١,١٢٧	٢٠٩,٦٤٤	-
٣٢,٨٩٠	-	-	١٢٦	٢٤١	٦١٣	٢٦,٣٣٨	١٠,٥٨٢	-
(١٦٢)	-	-	-	-	(١٦٢)	-	-	-
١,٠٠٧,٢٣٠	-	-	٢,٧٣٦	٨,٧٢٨	١٨,١٨٥	٦٥٧,٤٥٥	٣٢٠,٢٢٦	-
٢,١٠٦,٨٧٢	١,٦٣٧	٣٦,٣١٨	٤,٥٨٨	٤,٤٢٩	٢,٢٧٩	١,٢٠٥,٠٧٠	٨٤٢,٩٧٨	٢,٥٦٢
٢,١٢٤,٠٧١	١,٦٢٨	٣٨,٣٧٦	٤,٦٠٦	٤,٦٥٤	٤,١٠٦	١,٢٢٢,٤٧٨	٨٥٢,٥٦٠	٢,٥٦٢

التكلفة:
رصيد ٠١ يناير ٢٠١٩
الإضافات خلال الفترة
الإستبعادات خلال الفترة
المحول خلال الفترة
الرصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)
الاستهلاك المتراكم:
رصيد ٠١ يناير ٢٠١٩
المحمل على الفترة
الإستبعادات خلال الفترة
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)
صافي القيمة البترية:
٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدقق)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدقق)

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٦) أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	التكلفة:
٧,٤٤٦	٨,٦٧٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٣٠	٤٥	إضافات خلال الفترة / السنة
٨,٦٧٦	٨,٧٢١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم:
٤,٤١١	٤,٥٩٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٨٥	٢٥	الإطفاء للفترة / السنة
٤,٥٩٦	٤,٦٢١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤,٠٨٠	٤,١٠٠	صافي القيمة الدفترية

يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

(٧) قطع غيار ومدد وأدوات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	قطع غيار مستهلكة (غير مخصصة للبيع) بمخصص مخصص المخزون بطيء الحركة ومخزون الكلنكر الرصيد بالصافي
١١٩,٧١٧	١١٧,٧٢٧	
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	
١١٥,٧١٧	١١٣,٧٢٧	

(١٧) يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والمحتفظ بها للاستخدام الراسمالي المستقبلي والمبالغ ٣٦,٣١٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٨,٣٧٦)
ريال سعودي ضمن المتلكات، الآلات والمعدات.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٨) بضاعة معدة للبيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٢٣,١٣٧	٢١,٣٥٥	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٢٣٥,٧٢٤	٢٠٢,٥٦٩	بضاعة تحت التشغيل
٨,٢٨٢	٨,٢٥٨	الإنتاج التام
٢٦٧,١٤٤	٢٣٢,٦٨٢	الإجمالي

(٩) مدفوعات مقدمة ودمر مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٣,٧٨١	٦,٥٤٤	المدفوع مقدما للموردين
٥,٦٧٢	٧,٤٥٢	المصاريف المدفوعة مقدما
٢,٠١٤	١,٥١٤	رسوم جمركية مستردة، صافي
٢,٣٩٦	٢,٣١٨	أرصدة مدينة أخرى
١٣,٨٦٣	١٧,٨٢٩	الإجمالي

(١٠) النقد والنقد المكافئ:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٥٥٢	٥٩١	النقد في الصندوق
١١,٤٧٢	١١,٠٣٩	أرصدة لدى البنوك
-	١٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
١٢,٠٢٤	٢١,٦٣٠	الإجمالي

يتضمن أرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,٠٠٨ ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٠٠٨) ريال سعودي

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١١) مخصصي مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

الحركة في مخصصات نهاية الخدمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مدفقة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدفقة)	
٢٥,٣٦٦	٢٥,٦٢٩	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣,٩٠٧	٢,٤٠٨	تكلفة الخدمة الحالية
٨٤٣	-	تكلفة العائد
٤,٧٥٠	٢,٤٠٨	المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
(١,٨٩٣)	-	إعادة قياس (الخسارة) المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(٢,٥٩٤)	(٨٥٠)	المناقص (المسددة) خلال الفترة/السنة
٢٥,٦٢٩	٢٧,١٨٧	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(١٢) القروض طويلة الأجل:

الإجمالي	صكوك إيضاح ٢.١٢	البنك السعودي الفرنسي إيضاح ١.١٢	
٥٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	المبلغ الرئيسي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ - مدفقة
١,١٠٦	١,١٠٦	-	المستحقات
٥٥١,١٠٦	٤٠١,١٠٦	١٥٠,٠٠٠	ناقصاً: مدفوعات / استردادات خلال الفترة
(٤٥,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠)	صافي المبلغ الرئيسي
٥٠٦,١٠٦	٤٠١,١٠٦	١٠٥,٠٠٠	ناقصاً: الحول إلى المطلوبات المتداولة
(٤٤٦,١٠٦)	(٤٠١,١٠٦)	(٤٥,٠٠٠)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (الجزء غير المتداول من القرض) - (غير مدفق)
٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	

١.١٢ تسهيلات من بنوك تجارية (التورق):

تبلغ التسهيلات الائتمانية للشركة مع البنك السعودي الفرنسي والتي تمت إعادة هيكلتها في ٢٢ يناير ٢٠١٨ كالتالي:

التسهيلات الائتمانية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي الخاصة بتمويل مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية المفقودة مستحقة السداد على عشرة أقساط ربع سنوية بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي بدءاً من مارس ٢٠١٩ حتى يونيو ٢٠٢١ ،
بمعدل فائدة ٢.٥٠٪ + ثلاثة أشهر سايبور. في يونيو ٢٠١٩ ، تم السداد المبكر للدفعة المستحقة الدفع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٢) القروض طويلة الأجل (تتمة):

١.١٢ تسهيلات من بنوك تجارية (التورق) (تتمة):

بالإضافة الى ذلك، لدى الشركة اتفاقية تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة. التسهيلات مضمونة بأمر من بينها أمر شراء واحد بمبلغ ١٧٠,٠٠٠ ريال سعودي.

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 قدره ٢.١٥% مضافة الى معدل الأساس (سايبور) لفترة الثلاثة أشهر تستحق ربع سنويا .

تم الحصول على تنازل عن الشرطين ٢ (د) و ٧ (هـ) من اتفاقية الصكوك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال قرار المساهمين في اجتماع الجمعية الخاصة لحاملة الصكوك في ١٠ ديسمبر ٢٠١٨.

(١٣) مخصص الزكاة الشرعية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ملققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير ملققة)	
٢٤,٣٤٣	٢٠,٤٨٥	الرصيد في ١ يناير
٧,٤٠٧	٣,٧٥٠	المكون خلال الفترة/السنة
(١١,٣٦٤)	(٧,٣٩١)	المذوق خلال الفترة/السنة
٢٠,٤٨٦	١٦,٨٤٤	الرصيد نهاية الفترة / السنة

(١٤) مستحقات وارصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ملققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير ملققة)	
٨,٣٤٣	٤,٨٩٩	حقوق امتياز استغلال المواد الخام
٦,٧٠١	١,٤٣٩	مطلوبات أخرى
٥١٢	٥٦٨	مصرفات مستحقة
١,٠٠٨	١,٠٠٨	توزيعات ارباح
١٦,٥٦٤	٧,٩٠٤	الإجمالي

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٥) المبيعات بالصافي:

٢٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٢٠٠,٠٠٥	٢٢١,٤٥٥	إجمالي المبيعات
(٤٧,٦٦٦)	(٤٨,٦٩٢)	بخصم: الحوافز
١٥٢,٣٣٩	١٧٢,٧٦٣	صافي المبيعات

(١٦) تكلفة المبيعات:

٢٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)	
٥,٣٦٣	٥,٤٧٦	مواد خام وتعبئة مستخدمة
٢٠,٤٢٧	٢٦,١٣٥	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٤,٤٢٠	٤,٩٢٩	حقوق الامتياز على المواد الخام
٢,٥٣١	٢٥٢	تكلفة التفتيش
٧,١٣٧	٥,٤٦٨	تكلفة نقل المواد
١٧,٠١٣	١٤,٩٩٧	وقود وطاقة
٨,٨٩٨	٨,٩٩٦	إصلاحات وصيانة
٥,٤٨٩	٥,٢٨٠	مصروفات تشغيل وإدارة
٢,٣١٨	١,٩٤٧	تأمين
٥١,١٧٨	٣٧,٢٠٠	الاستهلاك
٣١٦	٣١٦	تكلفة إيجارات الأراضي
٢,٣٧٥	١,٨٩٤	مصروفات أخرى
١٣٧,٢٦٥	١١٣,٠٠٠	التغيرات في مستويات المخزون
١٨,٨٥٢	٢٢,٨٧٢	تكلفة المبيعات
١٥٦,١١٧	١٤٥,٨٧٢	

١٦ تشمل تكلفة الإيرادات التكاليف غير المباشرة المتعلقة بالجزء الغير تشغيلي من خط (خطوط) إنتاج الشركة خلال الفترة البالغة ٢١,٢٨٥ ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٢,٠٢٨ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٧) الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ من اعتمادات مستنديه وفواتير التحصيل صفر ريال سعودي (٢٠١٨: ١٢٨ ريال سعودي).

(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، والتي تتضمن (مخاطر معدل الربح، مخاطر العملات ومخاطر أسعار أخرى)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

مخاطر السوق:

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

أ- مخاطر معدل الربح

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

ب- مخاطر العملات

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

ج- مخاطر أسعار أخرى

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ التقرير إذا فشلت الأطراف المقابلة في أداء العقد. تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة و نممها المدينة ، تم إيداع النقد والاستثمارات لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع، على الرغم من أن هناك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءا كبير من الإيرادات و أرصدة الذمم المدينة ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مديونياتهم ، جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية و لا يوجد ما يوحي إلى أن هناك خسارة في الإيرادات ناتجة عن التعامل معهم.

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 الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في أن تضمن قدر الإمكان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ، سواء في ظل الظروف العادية أو الظروف الصعبة ، وذلك دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة. وللتخفيف من هذه المخاطر ، تقوم الإدارة بمراقبة بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للتأكد من وجود سيولة كافية في حالة احتياجها.

التعرض لمخاطر السيولة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩		
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال عام واحد	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال عام واحد
-	٤٩٠,٠٠٠	٦١,١٧٠	-	٦٠,٠٠٠	٤٤٦,١٠٦
-	-	٢٥,٧٢٧	-	-	٢٠,٥٢٠
-	-	١٦,٥٦٤	-	-	٧,٩٠٤
-	-	٢٠,٤٨٦	-	-	١٦,٨٤٤
-	٤٩٠,٠٠٠	١٢٣,٩٤٧	-	٦٠,٠٠٠	٤٩١,٣٨٤

(٢٠) اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠١٩ .