

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية وتقرير المراجعة المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة	فهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٨-٩	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



٢٢ فبراير ٢٠١٧

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

الى السادة مساهمي شركة إسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمنت نجران (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ وادانها المالي وتديفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المستعملة في المملكة العربية السعودية. كما وفيما أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونتعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأينا منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتعلقة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>اشتملت إجراءاتنا لفحص التقارير الإدارية للمبيعات والمرتجعات الخصم التجاري على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على بيان ملخصات المبيعات وإجراء اختبارات الرقابة على سجلات المبيعات. • الحصول على تقارير المبيعات على مستوى العملاء وإجراء المطابقات الحسابية والتحليلية. • مراجعة المواقف الإدارية التي تمت على حواجز المبيعات والمرتجعات والخصم التجاري. • إجراء اختبارات الرقابة على تحطيم النظم الآلي لدى الشركة وعقد اجتماعات مع الإدارة لمناقشة تقارير التسويدات التي تمت على المرتجعات والخصم التجاري. 	<p>المبيعات والخصم التجاري:</p> <p>يتم قياس المبيعات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم اظهارها بالصافي بعد المرتجعات والخصم التجاري.</p> <p>يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهمة للملكية إلى العميل، ويكون استرداد المبلغ محتملاً، ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة والعائد المحتمل للبضائع بشكل موضوع به، ولا توجد أي مشاركة مستمرة من قبل الإدارة للبضاعة والبالغ من المبيعات يمكن قياسها بصورة موضوعة. وتقاس المبيعات صافية من مرتجعات المبيعات والخصم التجاري.</p> <p>ويتغير فحص المبيعات والمرتجعات الخصم التجاري من أمور المراجعة الرئيسية.</p>



<p>اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الادارة لمخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقادمة على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> • التتحقق من الوجود الفعلي والحالة بعيدة لعينة من الاصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار تقييم المخزون آخر السنة . • الحصول على بيان بالأصناف بطينة الحركة وأعمارها. • الاجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات التي تم اتخاذها بهدف تقدير مخصص التقادم . 	<p>مخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقادمة :</p> <p>يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم او بطيء الحركة، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحصيل على احكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقادمة .</p> <p>تعتمد الادارة في تقدير مخصص بضاعة بطينة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية .</p> <p>ونظراً لاستعمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>
<p>اشتملت اجراءاتنا لفحص الرقابة الإدارية على طرق تحديد وتصنيف الموجودات إلى ملموسة وغير ملموسة بما في ذلك:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة قائمة الموجودات غير الملموسة. • مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير الملموسة وبالتالي مراجعة مصاريف الاستهلاك والإطفاء. • استعراض برامج الادارة المستقبلية للتغيرات في نظم المعلومات الآلي والتشغيل الآلي لتحديد وتصنيف الموجودات غير الملموسة. • عقد اجتماع مع الادارة لفهم الاجراءات المتخذة لمراجعة الموجودات لتحديد أي خسائر انخفاض في القيمة. 	<p>الموجودات الملموسة وغير الملموسة</p> <p>يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة ويتم إدراجها بشكل منفصل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.</p> <p>تم رسملة جميع التكاليف المفروضة لشراء الموجودات غير الملموسة. يتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة للشركة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. تعتمد الادارة على طبيعة واستخدام الموجودات المقتبنة لتصنيف تلك الموجودات الملموسة وغير الملموسة.</p> <p>ويعتبر إدراج الأصول غير الملموسة وتصنيفها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>



الأرصدة الافتتاحية
<ul style="list-style-type: none"> • أشتملت إجراءاتنا لفحص الأرصدة الافتتاحية على ما يلى: • مراجعة أحدث البيانات المالية وتقرير التدقيق السابق بما في ذلك الإفصاحات. • التحقق من أن الأرصدة الختامية للسنة السابقة قد تم ترحيلها بشكل صحيح. • تنفيذ إجراءات تدقيق محددة للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية. • عقد اجتماع مع الإدارة لفهم و التتحقق من إعادة التصنيف وإعادة الترتيب في الأرصدة الافتتاحية.

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧، تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعى الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات ونتوھع الحصول على الجزء المتبقى من التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠١٧ بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنتا لا ولن نبدي أي من إشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي فراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متتسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوى على تعريف جوهرى.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى وتبين لنا وجود تعريف جوهرى فيها، فإنه يتبعنا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتعكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تعريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير هدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والملئون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تعريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تعريف جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التغيرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوقيف أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوبي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمتلئها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد أبلغنا المكلفين بالعوكلة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي إوجه فحص، مممة أو الـ **قابة الداخلية** اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا ايضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ولبلفتاهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال اجراءات الوقاية ذات العلاقة. ومن الأمور التي تم ابلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام او لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، او عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى ان الأمر ينبعي لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوق التبعات السلبية لفعل ذلك على أي وسائل المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المطالبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخرافي وشركاه

سليمان عبدالله الخراشي



شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلف الريالات السعودية)

٢٠١٦ ١ يناير (معدلة)	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (معدلة)	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح	الموجودات
٢,٤٢٦,٧٦	٢,٣٦٦,٣٦٧	٢,٢٢٢,٨٥	(٦)	الموجودات غير المتداولة: الممتلكات، الآلات والمعدات
٣,٧٦	٣,٣٨١	٣,٠٣٥	(٧)	أصول غير ملموسة
٢,٤٣٠,٤٣٤	٢,٣٢١,٧٤٨	٢,٢٢٥,٧٢٠		الموجودات المتداولة: قطع غيار وعدد أدوات
١٢١,٤٦١	١١٦,٩٣٧	١٢١,١٢٥	(٨)	بضاعة معدة للبيع
٢٤,٤٤١	٣٠٦,٨٠٠	٣٠٦,٣٧٧	(٩)	ذمم تجارية مدينة
٩٤,٩٦٦	٥٤,٧٤٦	٤٩,٥٩٨	(١٠)	مدفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢١,٨٩٠	٦٦,٧٠٧	١٥,٧٧٣	(١١)	نقد وما في حكمه
١٦٢,٦١	٤٨,٨١٢	١٢,٦٢٠	(١٢)	إجمالي الموجودات المتداولة
٦٤٠,٦١٩	٥٤٦,٠٠٢	٥٠٥,٥١٢		أجمالي الموجودات
٢,٠٧٦,٢٥٢	٢,٨٧٧,٧٥٠	٢,٧٣٠,٧٧٣		حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية:
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٩٠,٥٨٨	١٠٣,٥٩	١٠٣,٥٩	(١٢)	احتياطي نظامي
٢٣١,١٦٤	٢٥٢,٧٧٠	٢٢٥,٨٢٤		ارباح مبقة
٢,١٢١,٧٥٢	٢,٠٥٧,٨٢٩	٢,٠٢٨,٨٨٢		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات:
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(١٥)	القروض طويلة الأجل
١٦٨٣٧	٢١,١٩	٢٥,٣٦	(١٤)	مخصص منافع العاملين
٧١٦,٨٣٧	٦٢١,١٩	٥٢٥,٣٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة:
٢٢,٥٤	٢٤,٩٩٢	٢٤,٣٤٣	(١٦)	مخصص الزكاة الشرعية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٧٨	(١٥)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١١,٥٢٠	٦,٨٠٢	٥,٢٦٠		دفقات مقدمة من العملاء
٥١,٦٩٩	٢٩,٧٦٠	٢٨,٠٩٢		ذمم تجارية دائنة
٤٧,٢٩١	٢٨,٢٠٧	٦٠,٠٧١	(١٧)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٢,٦٦٤	٦٩,٩١٢	١٧٦,٤٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٤٩,٥٠١	٨١٠,٩٢١	٧٠١,٨٥٠		أجمالي المطلوبات
٢,٠٧٦,٢٥٢	٢,٨٧٧,٧٥٠	٢,٧٣٠,٧٧٣		أجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة نسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر			إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧		
(معدلة)			
٧٦٠,٤٦١	٤٣١,٢١٢	(٦)	أجمالي المبيعات
(٧٩,٢٦٤)	(٨٤,٩٦٨)		نافصاً: المرتجعات والخصومات
٦٣١,١٩٧	٢٤٦,٢٤٤		صافي المبيعات
(٤٢٥,٨٠٨)	(٢٩٩,٣٢٢)	(١٩)	تكلفة المبيعات
٢٠٥,٣٨٩	٢٦,٩١٢		أجمالي الربح
			مصروفات البيع والتوزيع
(١١,٨٩٢)	(٧,٣٧)	(٢٠)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٣,٣٨٩)	(٢١,٤٨٠)	(٢١)	صافي الربح التشغيلي للسنة
١٦٠,١٠٨	٧,٨٩٥		تكلفة التمويل
(٢٨,٣٩١)	(٢٢,٦٠٥)	(٢٢)	إيرادات أخرى
٧,٥٢٥	٥,١٥٠		صافي (خسارة)/ ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
١٣٩,٢٤٢	(١٠,٥٦٠)		الزكاة الشرعية
(١٣,٥٠٠)	(١١,٣٠٠)		صافي (خسارة)/ ربح السنة بعد الزكاة الشرعية
١٢٥,٧٤٢	(٢١,٨٦٠)		الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر
-	(١,٢١١)	(١٤)	خسائر إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(١,٢١١)		أجمالي الدخل الشامل الآخر
١٢٥,٧٤٢	(٢٢,٠٧١)		أجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم من صافي (خسارة)/ ربح السنة
٠,٧٤	(٠,١٣)		ربحية السهم من أجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
٠,٧٤	(٠,١٤)		التوسط المرجح لنقد الأسهم العادي (الفشم)
١٧٠,٠٠	١٧٠,٠٠		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة سمنت تجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 دائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف منrialat السعودية)

الإجمالي	لرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,١٣١,٧٥٢	٣٣١,٦٤	٩٠,٥٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٢٤,٧٦٠	١٢٤,٧٦٠	-	-	صافي ربح السنة
(١٨٠٠)	(١٨٠٠)	-	-	كتاليف إعادة قياس مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٢,٥٧١)	١٢,٥٧١	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٦٧,٠٠٠	(٦٧,٠٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٠٣٢	٦٠٣٢	-	-	تعديلات التحول (وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي) - تكاليف الصكوك
١٣٥	١٣٥	-	-	تعديلات التحول (وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي) - تقدير إكتواري
٢,٠٥٦,٨٢٩	٢٥٢,٧٧٠	١٠٤,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١,٨٧٥)	(١,٨٧٥)	-	-	تسويات سنوات سابقة (تراخيص برامج آية)
(٢١,٨٦٠)	(٢١,٨٦٠)	-	-	صافي (الخسارة) للسنة
(١,٢١١)	(١,٢١١)	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٢٨,٨٨٢	٢٢٥,٨٧٢	١٠٤,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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



شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جمع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
١٣٩,٤٤٢	(١٠,٥٦٠)		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
			صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي من الأنشطة
			التشغيلية:
			الاستهلاك
١١٧,٠٤٠	١١٠,٥٠٤	(٦)	تعديلات على استهلاك قطع غيار الآلات ومعدات الإطفاء
-	(٦٤٠)		(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات مخصص مخزون مواد وقطع غيار استهلاكية بطينة الحركة
٥٥٩	٥١٦		مخصص مقابل عدم استرداد رسوم جمركية قابلة للاسترداد
-	(٣٤٨)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٠٠٠	-	(٨)	تكلفة التمويل
٢,٧٢٦	-		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١,٢١٠)		تسوية السنة السابقة على مخصص الزكاة
٢٩,٤٢٣	٢٣,٦٥		التغيرات رأس المال العامل:
٤,١٨٤	٤,٤٩٥		
(٤,٩٩٥)	-		
٢٩٠,١٧٩	١٢٦,٣٦٢		
٣٩,٧٥٥	٤,٢٦٣		ذمم مدينة تجارية
٤,٥٢٤	(٤,١٩٨)		قطع غيار وعدد وأدوات
(٦٨,٣٥٨)	٤٢٣		بضاعة معدة للبيع
٤٥٧	٢,٩٣٣		مدفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢١,٩٣٩)	(٢,٦٢٧)		ذمم دائنة
(٢٠,٧٣٧)	(١٠,٢٨٤)		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٣,٨٨١	١١٦,٨٧٢		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥,٦٦٦)	(١١,٩٥٠)		المسدود من الزكاة
(٣٢,١٠٢)	(٢٣,٨٤٢)		مصروفات تمويلية مسددة
(١,٥٧٧)	(١,٤٤٩)		مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١٨٤,٥٣٦	٧٩,٦٣١		صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٨,٢٥٦)	(١٤,٩٢٨)		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٢٢)	(١٧٠)		شراء الممتلكات، آلات والمعدات
٤١١	٤٥٤		الحركة في قطع غيار استراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
(١,٠٨٢)	(١,٨٧٣)		دفعات مقدمة للمقاولين (مشاريع تحت التنفيذ)
٢٣٥	٣,٠١٣		تحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٨,٩١٤)	(١٣,٥٠٤)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية:
(١٨٦,٨٧١)	(٣٠٩)		المسدود من القروض طويلة الأجل
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)		توزيعات أرباح
(٢٨٨,٨٧١)	(١٠٢,٣٠٩)		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة
(١١٣,٢٤٩)	(٣٦,١٨٢)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٦٢,٠٦١	٤٨,٨١٢		صافي (النفقة) في النقد وما في حكمه
٤٨,٨١٢	١٢,٦٣٠		النقد وما في حكمه - رصيد بداية السنة
			النقد وما في حكمه - رصيد نهاية السنة

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١) معلومات عن الشركة

شركة أسمنت نجران (الشركة)، شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية ، تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ الموافق (٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٠٤٧٩ ، حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦م) ، يتمثل النشاط الرئيسي بإنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح.

يبلغ رأس المال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٧٠ مليون سهم بقيمة عشرة ريالات للسهم الواحد.

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

(٢) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتشتمل المعايير المعتمدة على المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية سنوية تصدرها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وقد تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ : تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى.

يتضمن الإيضاح رقم (٥) شرحاً وافياً عن آثار التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وذلك على قائمة المركز المالي، الأداء المالي والتغيرات التقديمة للشركة، وقد تم عرض التسويات التي تمت على قائمة المركز المالي كما في نهاية السنة المقارنة وحقوق المساهمين واجمالي الدخل الشامل، وكذلك تم عرض تسويات قائمة المركز المالي وحقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي بالمقارنة مع الأرصدة التي كانت وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة عموماً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقارير المالية (١ يناير ٢٠١٦م).

(٣) عملة العرض والنشاط

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

(٤) السياسات المحاسبية الهامة

١٤ اسas اعداد التقارير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستمرارية للشركة. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، باعتبارها العملة الوظيفية للشركة، و تم تقريرها لأقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 وافتراضيات والتي يدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وكذلك الافتراضات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في ارصدة 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.

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

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطينة الحركة.
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات.
- الخصصات والمستحقات.
- برامج المنافع المحددة - منافع الموظفين.

٤- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على معايير المحاسبة الدولية والتي سوف تكون سارية المفعول للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. لم تقم الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات في وقت مبكر.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤): الأدوات المالية.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ : "الأدوات المالية" ساري المفعول لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ وهو بديل عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ . الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. ويفصلي ثلاثة مجالات رئيسية. يتضمن المجال الأول متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية. يتعلق المجال الثاني بانخفاض قيمة الموجودات المالية وتتطلب احتساب الانخفاض في

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تنمية) :

٤، المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد (تنمية) :

القيمة على أساس خسائر الانتمان المتوقعة بدلاً من أساس الخسارة المتکبدة . يتعلّق المجال الثالث بمتطلبات أقل صرامة فيما يخص المحاسبة عن التحوط.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء، الإيرادات من العقود مع العملاء على الفترات التي تبدأ ٢٠١٦ يناير . يقدم العيار نهجاً لخمس خطوات خاصة بتوفيق الاعتراف بالإيرادات على أساس التزامات الأداء في عقود العملاء. قد يكون لتطبيقه تأثير على الاعتراف الافتراضات ذات الصلة. من خلال العيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار، يقدم العيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين بموجز 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 المتّبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصانيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل العيار 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 SIC-١٥ عقود الإيجار التشفيلي العوازز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية SIC-٢٢ تقويم جوهر العاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

إن هذا المعيار يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق العيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإبراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. تحديد 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 اجراء أي تعديلات لعقود الإيجار إلا بما يخص عقود الإيجار الفرعية.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٥) **ملخص السياسات المحاسبية (نهاية):**

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه:

٤٤ مبدأ الاستمرارية

يتم إجراء تحليل مثل كفاية التمويل والمبيعات والتبؤ بالتنفقات النقدية لتحديد الشرط أو الأحداث التي تؤدي إلى عدم اليقين إما في عزلة أو إجمالاً مما قد يؤثر على الأهداف العامة للأعمال. يتم وضع خطة عمل بناءً على الأحداث والظروف ذات الصلة من أجل التخفيف من حدوث مثل هذه الأحداث أو تأثيرها المحتمل. وبناءً على ذلك، عند تقييم التنفيذ الفعال لخطط العمل، يتم تقييم جدوى مثل هذه الخطط قبل المضي قدماً نحو مرحلة الرصد الجارية لخطط العمل هذه. خلال العام الحالي، تمتلك الشركة موارد مالية كافية لواصلة تحقيق آفاق نمو مرتفعة في المستقبل القريب.

٤٥ 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.
- محفظته لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال اثنين عشرة 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.
 - محفظتها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثنين عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنين عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداول

شركة أسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تنمية):

٦٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى 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.
- يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسليم 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 فترة المشارك في السوق على تحقيق مزايا الاقتصادية 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 توفر 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 القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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.

لفرض الإفصاح عن القيمة العادلة، هامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (نهاية):

٧٤ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر ممتلكات وألات ومعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المترادفة ، فيما عدا الأرض التي لا تستهلك، أو الانخفاض المترافق معها. تعتبر نفقات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما نفقات التحسينات فتعتبر نفقات رأسمالية، يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقرر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص بعد الأخذ بعين الاعتبار القيمة التخريبية للأصول.

تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك / الإطفاء وال عمر الإنتاجي والقيم المتبقية المستخدمة لتسجيل الاستهلاك على أساس سنوي.

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الأصول الرئيسية هي كما يلي:

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

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتراكبة (بما في ذلك الدفعات المقدمة) التي لم يتم تضمينها كأحد فئات الأصول المذكورة أعلاه. يتم إعادة تصنيف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كممتلكات، ألات 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 المعدل 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 كابرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تتمة):

٤٤. الموجودات غير الملموسة

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

وتشمل الأصول غير الملموسة البرامج والتراخيص. يتم رسملة تراخيص الكمبيوتر على أساس التكلفة المتکبدة للحصول على البرمجيات المحددة ووضعها في الخدمة. يتم تحويل 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 برامج الحاسوب الآلي كمصرف عند تکبدها بينما يتم رسملة تكلفة التطوير لتلبية معايير معينة.

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 تحويل الإطفاء على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

٤٥. المخزون

تظهر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع. حيث يتم تحويل قطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصاريق عند الشراء. ويتم رسملة قطع الغيار الهامة التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة كجزء من الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تتنمي إليها. في حالة المخزون الناتم والإنتاج تحت التسليم تتضمن التكلفة نسبة من المصاريق الصناعية غير المباشرة وفقاً للطافة 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 ناقصاً التكاليف المقدرة للإنعام والتكاليف التقديرية للبيع.

٤٦. الذمم التجارية المدينة

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 تقييم الإدارة لرصددة العملاء القائمة والجذارة الائتمانية. حيث يتم شطب الديون المعودة 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 اعانت الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المتفق عليه كذمم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (نهاية):

١٤. 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 تسبيلها على حساب الشركة.

١٥. المقاومة

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

١٦. الزكاة وضريبة الدخل

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

١٧. الدائون التجاريون والحسابات الدائنة

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

١٨. المخصصات والالتزامات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي حالى نتيجة احداث سابقة، ومن المحتمل ان يتطلب تدفق خارج من المورد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن اجراء تقدير موثوق لمبلغ هذا الالتزام. حيث تتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تعديلاها لتعكس أفضل التقديرات العالية.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (نهاية):

١٦٤ التزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للشركة. يحسب 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 هيكل دائن أو دائن مقابل الأرباح المتبقية 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 بالتغييرات 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 سنويًا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوفقة.

١٧٤ الاحتياطي النظامي

وفقًا 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 المواقف المناسبة.

١٨٤ الأصول والالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما لا يتم تأكيد وجود الالتزام إلا من خلال احداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بموثوقية معقولة. لا يتم الاعتراف بال موجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تتحقق منافع الاقتصادية.

١٩٤ تكاليف التمويل

يتم رسمة تكاليف الافتراض التي تتعلق مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل إلى مرحلة عندما يتم الانتهاء من جميع الأنشطة اللازمة للإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المقصود لها. ولا يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تتمة):

٤٠٤ الاعتراف بالمبيعات

تمثل المبيعات 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 المبيعات عند انتقال المخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملاء، مع احتمال تدفق منافع الاقتصادية مرتبطة بالمعاملة للشركة. وعند إمكانية قياس مبلغ المبيعات والتكاليف المتکبدة المرتبطة بها والتي سيتم تكبدها بشكل موثوق مع احتساب مخصص المنتجات المرتجعة، يتم إجراء تعديلات على المخصص المتعلق بالمنتجات الفعلية المعلومة. يتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات.

٤١٤ 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 وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويتم الاعتراف بها من خلال حساب الأرباح والخسائر.

٤٢٤ تكلفة الإيرادات

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

٤٣٤ المصروفات

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

٤٤٤ ربحية السهم

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

٤٥٤ توزيعات الأرباح والتخصيص

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

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تنمية):

٦٤ المعلومات القطاعية

القطاع التسفييلي هو أحد مكونات الشركة التي تمارس انشطة الاعمال التي قد تكسبها الإيرادات وتتكبدها المصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التسفييلية لقطاعات التسفييل بشكل منتظم من قبل صانع القرار التسفييلي بالشركة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقدير أدائها والتي توفر معلومات مالية منفصلة عنها.

٦٥ تاريخ التسوية المحاسبية

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

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(ه) تسويات حقوق الملكية كما هو في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول للمعايير الدولية):

١ يناير ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية	أثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة التصنيف	وفقاً للمعايير السعودية
٢,٤٢٦,٧٦	(٣,٧٨)	-	٢,٤٢٠,٤٣٤
٣,٧٨	٣,٧٨	(٤,٥٧٩)	٤,٥٧٩
٢,٤٢٠,٤٣٤	-	(٤,٥٧٩)	٢,٤٢٥,٠١٣
١٢١,٤٦١	-	-	١٢١,٤٦١
٢٤٠,٤٤١	-	-	٢٤٠,٤٤١
٩٤,٩٦٦	٢,٥٦٠	-	٩٢,٤٠٦
٢١,٨٩٠	-	-	٢١,٨٩٠
١٦٢,٠٦١	-	-	١٦٢,٠٦١
٦٤٠,٨١٩	٢,٥٦٠	-	٦٢٨,٢٥٩
٢,٠٧٦,٢٥٢	٢,٥٦٠	(٤,٥٧٩)	٢,٠٧٣,٢٧٧
١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠
٩٠,٥٨٨	-	-	٩٠,٥٨٨
٣٣١,١٦٤	-	(٦,٦٠٨)	٣٣٧,٧٧٢
٢,١٢١,٧٥٢	-	(٦,٦٠٨)	٢,١٢٨,٣٦٠
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠
١٦,٨٣٧	-	٢,٠٢٩	١٤,٨٠٨
٧١٦,٨٣٧	-	٢,٠٢٩	٧١٤,٨٠٨
٢٢,١٥٤	-	-	٢٢,١٥٤
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
١١,٥٢٠	-	-	١١,٥٢٠
٥١,٦٩٩	-	-	٥١,٦٩٩
٤٧,٢٩١	٢,٥٦٠	-	٤٤,٧٣١
٢٣٢,٦٦٤	٢,٥٦٠	-	٢٣٠,١٠٤
٩٤٩,٥٠١	٢,٥٦٠	٢,٠٢٩	٩٤٤,٩١٢
٢,٠٧٦,٢٥٢	٢,٥٦٠	(٤,٥٧٩)	٢,٠٧٣,٢٧٧

الأصول:

الأصول غير المتداولة:

الممتلكات، الآلات والمعدات

الأصول غير الملموسة

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة:

قطع غيار وعدد وادوات

بضاعة معدة للبيع

ذمم تجارية مدينة

مدفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

النقد وما في حكمه

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

حقوق الملكية والمطلوبات:

حقوق الملكية:

رأس المال

احتياطي نظامي

الربح المبقاة

إجمالي حقوق الملكية

المطلوبات:

المطلوبات غير المتداولة:

القروض طويلة الأجل

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي المطلوبات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة:

مخصص الزكاة الشرعية

الجزء المتداول من القروض قصيرة الأجل

دفعات مقدمة من العملاء

ذمم تجارية دائنة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

إجمالي المطلوبات المتداولة

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٦) تسويات حقوق الملكية كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة):

				٢٠١٦ ديسمبر ٣١
وفقاً للمعايير الدولية	إعادة التصنيف	أثر التحول للمعايير الدولية	وفقاً للمعايير السعودية	
٢,٢٦,٣٧	(٢,٢٨١)	-	٢,٢٢١,٧٤٨	الأصول:
٢,٢٨١	٢,٢٨١	(٢,٥٤٧)	٢,٥٤٧	الأصول غير المتداولة: الممتلكات، الآلات والمعدات
٢,٢٢١,٧٤٨	-	(٢,٥٤٧)	٢,٣٣٥,٣٩٥	الأصول غير المموزة اجمالي الأصول غير المتداولة
١١٦,٩٣٧	-	-	١١٦,٩٣٧	الأصول المتداولة: قطع غيار وعدد وأدوات
٣٠٦,٨٠٠	-	-	٣٠٦,٨٠٠	بضاعة معدة للبيع
٥٦,٧٤٦	٢,٠٩٥	-	٥٢,٦٥١	ذمم تجارية مدينة
١٨,٧٠٧	-	-	١٨,٧٠٧	منفوغات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٨,٨١٢	-	-	٤٨,٨١٢	النقد وما في حكمه
٥٤٦,٠٠٢	٢,٠٩٥	-	٥٤٢,٩٠٧	اجمالي الأصول المتداولة
٢,٨٦٧,٧٥٠	٢,٠٩٥	(٢,٥٤٧)	٢,٨٦٩,٢٠٢	أصول: حقوق الملكية والمطلوبات: حقوق الملكية:
١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٠٣,٥٩	-	-	١٠٣,٥٩	احتياطي نظامي
٣٥٧,٤٦٤	-	(٧,٢٤١)	٣٦١,٠١١	الأرباح المبقاة
٢,٠٥٦,٨٢٩	-	(٧,٢٤١)	٢,٠٦٤,٠٧٠	اجمالي حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠	المطلوبات: المطلوبات غير المتداولة:
٢١,١٠٩	-	٢,٦٩٤	١٧,٤١٥	القروض طويلة الأجل
٦٢١,١٠٩	-	٢,٦٩٤	٦١٧,٤١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٤,٩٩٣	-	-	٢٤,٩٩٣	اجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	المطلوبات المتداولة: مخصص الزكاة الشرعية
٦,٤٥٢	-	-	٦,٨٥٢	الجزء المتداول من القروض قصيرة الأجل
٢٩,٧٦٠	-	-	٢٩,٧٦٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢٨,٢٠٧	٢,٠٩٥	-	٢٦,١١٢	ذمم تجارية دائنة
٦٩,٨١٢	٢,٠٩٥	-	٦٧,٧١٧	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
٨١,٩٢١	٢,٠٩٥	٢,٦٩٤	٨٠,٢١٣	اجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٨٦٧,٧٥٠	٢,٠٩٥	(٢,٥٤٧)	٢,٨٦٩,٢٠٢	اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة اسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٥) تسويات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تمة):

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية	اثر التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي	وفقاً للمعايير السعودية
٧١٠,٤٦١	-	٧١٠,٤٦١
(٧٩,٣٦٤)	-	(٧٩,٣٦٤)
٦٢٦,١٩٧	-	٦٢٦,١٩٧
(٤٢٥,٨٠٨)	-	(٤٢٥,٨٠٨)
٢٠٥,٣٨٩	-	٢٠٥,٣٨٩
(١١,٨٩٢)	-	(١١,٨٩٢)
(٢٢,٢٨٩)	-	(٢٢,٢٨٩)
١٦٠,١٠٨	-	١٦٠,١٠٨
٧,٥٢٥	-	٧,٥٢٥
(٢٨,٣٩١)	١٠٣٢	(٢٩,٤٢٢)
١٣٩,٢٤٢	٦٠٣٢	١٣٩,٢١٠
(١٣,٥٠٠)	-	(١٣,٥٠٠)
١٣٥,٧٤٢	١٠٣٢	١٣٤,٧١٠
-	-	-
١٣٥,٧٤٢	١٠٣٢	١٣٤,٧١٠

اجمالي المبيعات
 ناقص: المرتجعات والخصومات
 صافي المبيعات
 تكلفة المبيعات
 اجمالي الربح
 مصروفات البيع والتوزيع
 مصروفات إدارية وعمومية
 الربح التشغيلي
 الإيرادات الأخرى
 صافي مصاريف التمويل
 صافي الربح السنة قبل الزكاة
 الزكاة الشرعية
 صافي الربح السنة بعد الزكاة
 الدخل الشامل الآخر
 اجمالي الدخل الشامل

شركة أسمنت نجران
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٦) الممتلكات، الآلات والمعدات:

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الأصول المحتفظ بها الأصول الاستراتيجية	حساب الي الأصول المكتوبة	الأثاث والتركيبات والمعدات المكتوبة	المركبات والتركيبات والمعدات	المحاجر، الآلات والمعدات الخرى	المباني	الاراضي	الكلفة:
٢,٠٨٧,٠٣٤	١,٠٨٢	٤٠,٩٣٩	٤,٣٥٨	١٢,١٠١	٢٢,٤٩٧	١,٨٢٩,٩٣١	١,١٦٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	٢٠١٧
١٩,٩٧	٦٧٣	٢٥٩٦	٤٣	٤٦	٣٦٧	١٤,٤٧٢	-	-	الإضافات
(٢,٤٢٥)	-	(٢,٥٦٣)	(١٠)	-	(٨٥٢)	-	-	-	الاستبدادات
(٢,٠٤٩)	-	(٢,٤٩)	-	-	-	-	-	-	تسويات خلال الستة
٢,٠٩٩,٤٥٧	٢,٩٥٠	٢٧,٩٢٣	٤,٣٩١	١٢,١٤٧	٢٢,٠١٢	١,٨٥٤,٤٠٢	١,١٦٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	٢٠١٧
المترافق:									
٧٦٨,٦٦٧	-	٢٧٨	٢,١٣٢	٧,٤٢٨	١٥,٨٩٨	٤٩٨,١٧٧	٢٤٤,٣٥٤	-	٢٠١٧
١١٠,٥٠٤	-	-	٣٢٢	٥٩٣	١,٧٩٩	٧١,١٢٨	٣٣,٧٣٢	-	النفقات خلال الستة
(٧٥٩)	-	(١٢٨)	(٢)	-	(٦٢٩)	-	-	-	الاستبدادات
(٦٤٠)	-	(٦٤٠)	-	-	-	-	-	-	تسويات خلال الستة
٨٧٧,٧٧٧	-	-	٢,٤٧٢	٨,٠٣١	١٦,٩٦٨	٥٦٩,٣٥٥	٢٨٠,٩٨٦	-	٢٠١٧
صالح القيمة النظرية:									
٢,٢٢٢,٦٥	٢,٩٥٠	٢٧,٩٢٣	١,٩١٩	٥,١١٦	٥,٤٤	١,٣٨٥,٠٨٨	٨٨١,٥٧٧	٢,٥٦٣	٢٠١٧
٢,٣٦٨,٣٦٧	١,٠٨٢	٤٠,١٧١	٢,٢٢٦	٥,٦٦٣	٦,٥٩٩	١,٣٤١,٧٥٤	٩٦,٣٠٩	٢,٥٦٣	٢٠١٦

٦. فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بين تكالفة التشغيل للإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية:

كم هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم هو ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تكلفة الإيرادات
١٥,٢٥٣	١٠٨,٧٩١	تكلفة الإيرادات
٥٧٨	٥٥٠	مصاريفات البيع والتوزيع
١,٢٩	١,٢٦٢	مصاريفات ادارية وعمومية
١٧,٥٤٠	١٠,٥٠٤	الإجمالي

٦. ممتلكات والات ومعدات الشركة، باستثناء مبني المركز الرئيسي للشركة في نجران، مقامة على قطعة أرض منفصلتين مستأجرتين من الدولة في منطقة سلطانية وعاكفة من منطقة نجران لمدة ٢٠ و ٢٥ سنة على التوالي قابلة للتجديد بناء على الخيار المنوه للشركة.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٧) أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
٧,٠٥٤	٧,٢٧٦
٢٢٢	١٧٠
٧,٢٧٦	٧,٤٤٦

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
 الإضافات خلال السنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر	
٢,١٣٦	٢,٨٩٥
٥٥٩	٥١٦
٢,٨٩٥	٤,٤١١
٢,٣٨١	٢,٠٣٥

الإطفاء المتراكم:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
 الإطفاء خلال السنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الراهنة

يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

(٨) قطع غيار وعدد وأدوات:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
١٢٥,٩٣٧	١٢٥,١٤٥
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)
١١١,٩٣٧	١٢١,١٣٥

قطع غيار مستهلكة

يخصم: مخصص المخزون بطبيعة الحركة

الرصيد بالصافي

١.٨ وكانت حركة مخصص المخزون بطبيعة الحركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
-	-
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠

الرصيد في بداية السنة

يضاف: المكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والمحفظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي والبالغ ٣٧,٩٢٢ ريال سعودي (٤٠,١٧١:٢٠١٦) ريال سعودي ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات

شركة اسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 ابعادات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٩) بضاعة معدة للبيع:

٢١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٠,٣١٢	٢٠,٤٤٠	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٢٦٧,٥٦٦	٢٧٨,٩٩٧	الإنتاج تحت التشغيل
٨,٩٢٢	٦,٩٢٠	الإنتاج التام
٢٠٧,٨٠٠	٢٠٦,٣٧٧	الإجمالي

(١٠) ذمم تجارية مدينة:

٢١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٨,١٩٨	٥٠,٥٤٤	ذمم تجارية مدينة
(٢,١٥٦)	(٩٤٦)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦,٣٩٦)	-	يخصم: حواجز مستحقة للعملاء
٥٤,٧٤٦	٤٩,٥٩٨	الإجمالي

إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالتالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٣٧٠	٢,١٥١	الرصيد بداية السنة
٧٨٦	-	يضاف: المكون خلال السنة
-	(١,٢١٠)	يخصم: المسترد خلال السنة
٢,١٥٦	٩٤٦	الرصيد في نهاية السنة

شركة اسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١١) مدفوعات مقدمة ودخر مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٤٤٧	٥,٩٠١	المدفوع مقدماً للموردين
٢,٩١٥	٤,١٣٦	المصاريف المدقوعة مقدماً
٢,٧٢١	٢,٥٧٠	رسوم حمر كمية مستردة بالصافي
٢,٥٧٢	٢,١٦٦	ارصدة مدينة أخرى
٦,٧٠٧	١٥,٧٧٣	الإجمالي

(١٢) النقد وما في حكمه:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٨,٨١٢	١٢,٦٣٠	ارصدة لدى البنوك

تتضمن الأرصدة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,٠٤١ ريال سعودي (١,٣٥٠ : ٢٠١٦) ريال سعودي .(إيضاح ١٧).

(١٣) الاحتياطي النظامي:

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تخصص الشركة ١٠٪ من صافي دخلها للسنة كاحتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. يتطلب نظام الشركات السعودي الجديد الذي دخل حيز النفاذ في ٢٥ رجب ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦) (على الشركات تخصيص ١٠٪ من صافي دخلها كاحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال).

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

فيما يلي الحركة على مخصص نهاية الخدمة لسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إضاح
١٦,٨٣٧	٢١,١٠٩	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٠٣	٢,٧٩٩	تكلفة الخدمة الحالية
٧٤٦	٧٩٦	تكلفة الفائدة
٤,٤٩٥	٤,٤٩٥	المبلغ المعترف به في حساب الأرباح أو الخسائر
١,٨٠٠	٦٢١	إعادة قياس الأرباح/الخسائر المعترف بها في الدخل الشامل
(١,٥٧٧)	(١,٢٤٩)	الآخر
٢١,١٠٩	٢٥,٣٦٦	المسدود خلال السنة
		الرصيد في نهاية السنة

١٤. فيما يلي إعادة قياس الأرباح المحققة في الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٢٦٤	١,٠٠٥	أثر التغيرات في الافتراضات المالية
٥٣٦	٢٦	أثر تعديلات التجربة
٤٨٠٠	٦٢١	الإجمالي

٢-٤ أهم الافتراضات الакتووارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
% ٢.٥٥	% ٢.٢٠	معدل الخصم المستخدم
% ٢.٠٠	% ٢.٠٠	النمو المستقبلي في الراتب
متوسط	متوسط	معدل الدوران
٦٠	٦٠	الافتراضات الديموغرافية
		سن التقاعد

شركة اسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاً
 حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تممة):

٣-٤ تحليل الحساسية

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

٢٠١٦ ٣١		٢٠١٧ ٣١	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة
٢٢,٣٧٨	١٩,٩٥٤	٢٦,٩٢٢	٢٢,٩٥٠
١٩,٨٩٤	٢٢,٤٣٢	٢٢,٨٨٢	٢٦,٩٨٢

معدل حركة الخصم (%)
 معدل حركة النمو المستثبني في الراتب (%)

٤-٤ المخاطر المرتبطة بخطط المنافع المحددة:

مخاطر طول العمر:

تنشأ المخاطر عندما يكون العمر الفعلي للمتقاعدين أطول من المتوقع. وتقيس هذه المخاطر على مستوى الخطوة على مجمل عينة المتقاعدين.

مخاطر زيادة الرواتب:

النوع الأكثر شيوعاً من استحقاقات التقاعد هو الذي ترتبط فيه المنفعة بالراتب النهائي. وتنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية في المرتبات أعلى من التوقعات وتؤثر على الالتزام وفقاً لذلك.

(١٥) القروض طويلة الأجل:

الإجمالي	صكوك	البنk السعودي الفرنسي		
	٢٠١٥ ايضاح	٢٠١٥ ايضاح	٢٠١٥ ايضاح	٢٠١٥ ايضاح
٧٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
٧٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٧٨	٧٨	-	-	-
-	-	-	-	-
٢٠٠,٧٨	٤٠٠,٧٨	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
(١٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
٦٠٠,٧٨	٤٠٠,٧٨	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
(١٠٠,٧٨)	(٧٨)	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-

المبلغ الرئيسي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧
 تكلفة العمليات غير المطبقة كما في ١ يناير ٢٠١٧

المستحقات
 إطفاء تكاليف المعاملات

نافضاً: منفوعات / استردادات خلال السنة
 صافي المبلغ الرئيسي

نافضاً: المحوّل إلى المطلوبات المتداولة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (الجزء غير المتداول من
 القرض)

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١٥) القروض والتسهيلات (تتمة):

١٥ 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 وفترة ١.٧٥٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة بواقع ١٥,٠٠٠ ريال سعودي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بلغ المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (١٥,٠٠٠: ٢٠١٦) ريال سعودي.

اتفاقية تورق بمبلغ ١٥,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفائدة) بهامش ربح وفترة ١.٧٥٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) ويسدد على اقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٤٥,٠٠٠ ريال سعودي بدا من ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة.

التسهيلات مضمونة من بين أمور أخرى بسندات الأمر بمبلغ ٢٣٠,٥٥٠ ريال سعودي وتخصيص بوليصة تأمين خط الإنتاج الثالث.

جميع الاتفاقيات أعلاه تشتمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح.

٤- صكوك:

خلال يونيو ٢٠١٥ م أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة ائتمانياً ولكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لمدة خمس سنوات و تستحق الدفع في شهر يونيو ٢٠٢٠ م ، تم تحديد العائد على الصكوك بهامش ربح قدرة ١.٤٠٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة ثلاثة أشهر (تستحق ربع سنوياً)، تم استخدام التحصيلات من إصدار الصكوك في سداد جزء من الديونية القائمة على الشركة.

(١٦) مخصص الزكاة الشرعية:

٣١ ديسمبر	٢٠١٦	٢٠١٧	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٥٤	٢٤,٩٩٣		المكون خلال العام
١٢,٥٠٠	١١,٣٠٠		التعديل فيما يتعلق بالسنوات السابقة
(٤,٩٩٥)	-		المدفوع خلال السنة
(٥,٦٦٦)	(١١,٩٥٠)		الرصيد في نهاية السنة
٢٤,٩٩٣	٢٤,٢٤٢		

١٦ الوضع الزكوي:

تم إنهاء الوضع الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، كما قدمت الشركة إقراراتها الزكوية ويفتحت مستحقات الزكاة للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥ وحصلت على الشهادات المقيدة، وما زالت تلك السنوات قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل كما قدمت الشركة إقراراها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وحصلت على الشهادة النهائية.

شركة اسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٧) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦,٥٦	١٠,٣٧٩	حقوق الامتياز
٣,٤٧٧	٦,٤٤١	أرصدة دائنة أخرى
٣,٤٧٧	٥٢٠	مصروفات مستحقة
١,٣٥٠	١,٠٤١	توزيعات أرباح مستحقة (ايضاح ٢٣)
٣,٣٨٥	-	المستحق إلى مقاولين
٢٨,٢٠٢	١٦,٧٦	الإجمالي

(١٨) إجمالي المبيعات:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٧١٠,٤٦١	٤٣٦,١٣٣	مبيعات محلية
-	٧٦	مبيعات خارجية (تصدير)
٧١٠,٤٦١	٤٣٦,٢١٢	الإجمالي

يقع تركز المبيعات ضمن تسعة عملاء، والتي تمثل ٤٠٪ من إجمالي المبيعات، بقيمة مجموعها ١٧٧,٩٣٩ ريال سعودي (٢٠١٦). تركزت المبيعات ضمن ثلاثة عملاء بقيمة مجموعها ٢٨٦,٩٩٧ ريال سعودي. كان لدى هؤلاء العملاء أرصدة مدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقيمة ٣٥,٥٦٠ ريال سعودي (٢٠١٦).

شركة اسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

١٩) تكلفة المبيعات:

٢١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٥١,٥٥٣	١٥,٨١٦	مواد خام ومواد تغليف مستهلكة
٦٤,٣٢٠	٥٨,٩٥٢	رواتب ومراتبا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
١٥,٣٩٥	٩,٤٩٣	حقوق الإمتياز على المواد الخام الجديدة
٧,٥٤٠	٤,٨٠٥	تكلفة التفجير
٢٦,١٦٥	٧,٨٩١	تكلفة نقل المواد
٨٩,٦٠٩	٥٠,٤٤٤	وقود وطاقة
٤٥,٢٥٤	٢٦,٧٥٥	إصلاحات وصيانة
٤٨,٧٨٧	١٢,٤٢٥	مصاروفات التشغيل والإدارة
٨,٥٨٩	٥,١٠٧	التأمين
١١٥,٢٥٣	١٠٨,٧٩١	الاستهلاك
١,٦٣٢	١,٢٢١	اتعاب مهنية
٥٨٩	٦٨٨	تكلفة إيجارات الأراضي
٧,٩٩٤	٦,٠٨١	مصاريف أخرى
١٢,٩٨٥	-	مخصص مخزون بطيء الحركة وأخرى
٤٩٤,٠٦٥	٣٠٨,٧٧١	
٢٠٨,٢٣١	٢٧٦,٤٨٨	أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - بداية الرصيد
(٢٧٦,٤٨٨)	(٢٨٥,٩٢٧)	أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - نهاية الرصيد
٤٢٥,٤٠٨	٢٩٩,٣٢٢	تكلفة الإيرادات

١٩) تشمل الرواتب والأجور والمنافع مستحقات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٢,٩٣٦ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٨٤٥) ريال سعودي.

٢-١٩ تتضمن تكلفة الإيرادات مصاروفات غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الإنتاج خلال السنة بسبب:

• عدم تخصيص الوهود لأحد خطوط الإنتاج بمبلغ ١٩,٦٧٦ ريال سعودي (٢٠١٦: ٥٢,١٧٧) ريال سعودي.

• انخفاض الطلب على الأسمنت.

وكانت الشركة قد اخذت في الاعتبار في وقت سابق بعض المخصصات ضد خسائر مخزون قطع الغيار الراكم ومخزون الكلنكر، حيث انه قد تم أخذها بعين الاعتبار بشكل كاف.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٢٠) مصروفات البيع والتوزيع:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٥,٨٤٦	٤,٩٢٨	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٥٧٨	٥٥٠	الاستهلاك
٢,٨٠٦	٩٩٦	تكلفة نقل الأسمدة
٢٩٤	١٢٩	مصاريف السفر
٨٨٢	-	ديون معدومة
-	٥٤	مصاريف التصدير
٥٠٥	٢٨٣	أخرى
١٦,٩٩٢	٧,٠٣٧	الإجمالي

١٢٠ تشمل الرواتب والأجور والمنافع المستحقات تقاعده الموظفين بمبلغ ٢٠٨ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٠٧ ريال سعودي).

(٢١) مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٢٠,٠٨٢	١٩,٤٣١	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
١,٧٦٨	٦٧٩	الاستهلاك والإطفاء
٧٨٤	٦٢٧٢	مصاريف السفر
٦١٢	٦٠٠	التبرعات
٢,٤٤٣	١,٧٠٦	أتعاب مهنية
٤٦٣	٦٨١	رسوم التنظيمية
١٩٥	١,١٨	تقنية المعلومات
٧٥٣	١٣٥	رسوم بنكية
٢,١٦	٢,٢٠٤	مصروفات الصيانة
٤,١٧١	٣,٠٥٤	أخرى
٣٣,٣٨٩	٣٦,٩٨٠	الإجمالي

١٢١ تشمل الرواتب والأجور والمنافع المستحقات تقاعده الموظفين بمبلغ ١,٢٢٨ ريال سعودي (١,١٣٢ ريال سعودي ٢٠١٦: ١,١٣٢ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤٢) تكلفة التمويل:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١٣,٥٠٦	٩,٧٢٦	الفوائد على القروض
٤,٨٦٧	١٣,٢٧٦	الفوائد على السكوك
٦	٦٠٢	مصاريف وعمولات بنكية
٢٨,٣٩١	٢٣,٦٠٥	الإجمالي

(٤٣) توزيعات الأرباح:

وافق مساهمو الشركة في اجتماعهم العام المنعقد في ٢٩ مارس ٢٠١٦ (الموافق ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧) على توزيع أرباح نهائية بقيمة ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي (٥٠ هلة للسهم الواحد) تم دفعها في ٢١ أبريل ٢٠١٦.

وقد أوصى مجلس إدارة الشركة في ١١ مايو ٢٠١٦ (الموافق ٢٤ شعبان ١٤٣٧) بتوزيع أرباح مرحلية نصف سنوية بقيمة ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي (٦٠ سهم هلة).

(٤٤) الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من اعتمادات مستنداته وفواتير التحصيل ١,٦٣٦ ريال سعودي (٤٣٠:٢٠١٦)، ريال سعودي وضمانات حسن التنفيذ مبلغ (صفر) ريال سعودي، (٤٣٠:٢٠١٦) ريال سعودي.

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٢٥) معاملات أطراف ذات علاقة والأرصدة:

فيما يلي تعويضات الرئيس التنفيذي وكبار التنفيذيين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة لها :

٢٠١٦		٢٠١٧		
٢,٧٦٦		٢,٦٧٥		الرواتب
١,٥١٩		١,٠٧٨		البدلات
٢,٦٤٨		٣,١٣٣		المكافآت الدورية والسنوية
٢٧٥		٢٨٥		منافع نهاية الخدمة
٨,١٩٨		٨,١٧١		الإجمالي

(٢٦) التقارير القطاعية:

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

(٢٧) 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 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 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.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٢٧) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (نهاية):

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 بتخفيض مخاطر التعرض لهذا النوع من المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك. كما هو موضح في قائمة المركز المالي، لم ت تعرض 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 جوهيرية لأن معظم معاملات وارصدة الشركة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهيرية.

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

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٢٧) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (نهاية):

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

أعمار الذمم المدينة التجارية التي انقضى موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها:

٢١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٧,٦٦١	٢٨,٦٢٢	٩٠-١ يوم
١٧,٣٣١	٦,٣٩٦	١٦٠-٩١ يوم
٤,١٥٠	٤,٥١٠	٣٦٠-١٦١ يوم
٢,١٦٦	١١,١١٥	أكثر من ٣٦٠ يوم
٥٨,١٩٨	٥٠,٥٤٤	الإجمالي

وقد بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عن الديون التي مر عليها أكثر من ٣٦٠ يوماً كالتالي:

٢١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢,١٦٦	٩٤٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٢,١٦٦	٩٤٦	الإجمالي

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تلبية احتياجات التمويلية الصافية، ويمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات في السوق أو انخفاض الائتمان أو عدم الالتزام بشروط بعض الاتفاقيات مما يؤدي إلى تجفيف بعض مصادر الأموال على الفور وللتقليل من هذه المخاطر تراقب الإدارة توارييخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية واحتاجتها حسب الحاجة، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري.

التعرض لمخاطر السيولة

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

الإجمالي	١-٥ سنوات	من ٢-٣ شهر	أقل من ٢ شهر	عند الطلب	كم في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٧٦٨	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٧١٨	-	-	كم في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أسمنت تجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٢٨) تأثير تبني المعايير الدولية للتقارير المالي على الأرباح المتبقاة:

٢١ ديسمبر
 ٢٠١٦

٢٦٦,٠١١

الأرباح المتبقاة ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ - (وفقاً للمعايير السعودية)

تأثير التعديلات المدخلة من الرصيد الافتتاحي قائمة المركز المالي تعديلات معايير التقرير المالي الدولية:

(٢,٦٤٤)

تقييم اكتواري

(٤,٥٧٩)

يخصم: عدم الاعتراف بالأصول غير الملموسة

٦٠٣٢

يمكّن: الإطفاء

٢٥٣,٧٧٠

الأرباح المتبقاة وفقاً للمعايير الدولية ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

الأرباح المتبقاة وفقاً للمعايير المالي الدولية:

كان لدى الشركة بعض الموجودات غير الملموسة التي تم رسمتها سابقاً وفقاً للمعايير السعودية والظاهرة في القوائم المالية للشركة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الموجودات غير الملموسة، فإن قيمة مصروفات غير مؤهلة وفقاً للمعيار كأصل غير ملموس لا يتم رسمتها بل يتم تحديدها على الأرباح والخسائر. حيث تم عكس المصروفات المعترض بها بإطفاء الموجودات غير الملموسة في حساب الربح والخسارة المعد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

علاوة على ذلك، يحتسب صافي التزام الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات العالية والسابقة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ١٩. وتم تعديل المطلوبات الختامية لاحتساب التسويات الاكتوارية بسبب تغير الخبرة والافتراضات المالية.

(٢٩) الطاقة الإنتاجية والإنتاج - الكلنكر:

الإنتاج الفعلي		الطاقة الإنتاجية	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
(طن متري)		(طن متري)	
٢٩٥	-	١,٩٨٠	١,٩٨٠
٩١٦	-	٩٩٠	٩٩٠
٢,١٤٣	١,٦٦١	٢,١٤٥	٢,١٤٥
٢,٣٥٤	١,٦٦١	٥,١١٥	٥,١١٥

خط الإنتاج (١) على مستوى ٣٢٠ يوم

خط الإنتاج (٢) على مستوى ٣٢٠ يوم

خط الإنتاج (٣) على مستوى ٣٢٠ يوم

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
بيانات حول القوائم المالية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤٠) أحداث لاحقة:

حصلت الشركة على إعادة هيكلة لبندين من التسهيلات التمويلية حيث تم تمديد فترة سداد القرض حتى ٢٠ يونيو ٢٠٢١ مع أسعار معدلة. كما أعلنت الشركة عن إعادة جدولة فروض الشركة على موقع تداول بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨.

(٤١) أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع المعرض للسنة الحالية.

(٤٢) اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٨.