

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 ٢٠١٨

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات
المستقل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحة	فهرس
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
٢٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



٢٩ يوليو ٢٠١٨ م

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية للموجزة

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 ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموجزة.

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (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 تمكنا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نبيدي رأي مراجعة.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عبدالله سلطان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاحات	الموجودات
٢,٢٢٢,١٨٥	٢,١٧٤,٢٥٤	(٥)	الموجودات غير المتداولة: المتكاثرات، الآلات والمعدات
٣,٠٣٥	٢,٨٠٧	(٦)	أصول غير ملموسة
٢,٢٢٥,٢٢٠	٢,١٧٧,٠٦١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢١,١٢٥	١٢٢,٦١٣	(٧)	الموجودات المتداولة: قطع غيار وعدد وأدوات
٢٠٦,٢٧٧	٢٨٦,٥٥٥	(٨)	بضاعة معدة للبيع
٤٩,٥٩٨	٢٥,٥٧٧		ذمم تجارية مدينة
١٥,٧٧٢	١٥,٦٥٧	(٩)	ملفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١٢,٦٣٠	١٨,٤٤٢	(١٠)	النقد والتقدم المكافئ
٥٠٥,٥١٣	٤٧٨,٨٤٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٧٢٠,٧٣٢	٢,٦٥٥,٩٠٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية:
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
١٠٣,٠٥٩	١٠٣,٠٥٩		احتياطي نظامي
٢٢٥,٨٢٤	١٧٣,٢١٧		أرباح مبقاة
٢,٠٢٨,٨٨٣	١,٩٧٦,٢٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات:
٢٥,٣٦٦	٢٦,٩٨١	(١١)	المطلوبات غير المتداولة: مخصص نهاية الخدمة
٥٠٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	(١٢)	القروض طويلة الأجل
٥٢٥,٣٦٦	٥٤٦,٩٨١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٤,٢٤٢	٢٨,٨٤٢	(١٣)	مخصص الزكاة الشرعية
١٠٠,٧٨	٢٠,٦٨٧	(١٤)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥,٢٦٠	٣,٨٨٢		دفعات مقدمة من العملاء
٢٨,٠٩٢	١٧,٤٢٣		ذمم تجارية دائنة
١٨,٠٧١	١١,٨١٢	(١٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٧٦,٤٨٤	١٣٢,٦٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٠١,٨٥٠	٦٧٩,٦٢٩		إجمالي المطلوبات
٢,٧٢٠,٧٣٢	٢,٦٥٥,٩٠٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بن عمرو

المدير التنفيذي

عبدالله بن البريبي

المدير المالي

عمران أحمد

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

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

لفترة الستة أشهر المنتهية		فترة الثلاث أشهر المنتهية		الإيضاحات
٢٠ يونيو	٢٠ يونيو	٢٠ يونيو	٢٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة - معدلة	غير مدققة	غير مدققة - معدلة	غير مدققة	
١٨٩,٢٩١	١٥٢,٢٣٩	٧٨,٠٠٤	٥٥,٣١٣	١٥
(١٤٨,٥١٥)	(١٥٦,١١٧)	(٦٤,٦٩٣)	(٦٨,٧٩٣)	١٦
٤٠,٨٧٦	(٢,٧٧٨)	١٣,٣١١	(١٣,٤٧٩)	
(٣,٧٥٤)	(٣,٠١٧)	(١,٥٢٨)	(١,٤٢٧)	
(١٥,٨١٧)	(١٦,٧٩٣)	(٧,٨٩٠)	(٨,٠٠٠)	
٢١,٣٠٥	(٢٢,٥٨٧)	٢,٨٩٣	(٢٢,٩٠٦)	
(١٢,٠٧٠)	(١٣,٦٦٤)	(٥,٩٥٨)	(٧,٢٩٣)	
٢,٧٥٨	(١٥٨)	٣٤١	(٣٣)	
١١,٩٩٣	(٣٧,٤٠٩)	(١,٧٢٤)	(٣٠,٢٢٢)	
(٥,٠٠٠)	(٤,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	
٦,٩٩٣	(٤١,٩٠٩)	(٤,٢٢٤)	(٣١,٧٢٢)	
-	-	-	-	
-	-	-	-	
٦,٩٩٣	(٤١,٩٠٩)	(٤,٢٢٤)	(٣١,٧٢٢)	
٠,٠٤	(٠,٢٥)	(٠,٠٢)	(٠,١٩)	
٠,٠٤	(٠,٢٥)	(٠,٠٢)	(٠,١٩)	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	

المبيعات - بالصافي
تكلفة المبيعات
إجمالي الربح
مصروفات البيع والتوزيع
مصروفات إدارية وعمومية
(الخسارة)/الربح التشغيلي
مصروفات التمويل
(مصروفات) / إيرادات أخرى
صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
الزكاة الشرعية
صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد الزكاة الشرعية
الدخل الشامل الأخرى
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
إجمالي الدخل الشامل الأخرى
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم الأساسي (ريال سعودي)
من صافي (الخسارة)/الربح للفترة
من صافي (الخسارة)/الدخل للفترة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (الف سهم)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٠٦٠,٥٢٢	٢٥٧,٤٦٤	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
٦,٩٩٢	٦,٩٩٢	-	-	صافي ربح الفترة
-	(٦٩٩)	٦٩٩	-	الحول الى الاحتياطي النظامي
٢,٠٦٧,٥١٥	٢٦٢,٧٥٨	١٠٢,٧٥٨	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)
٢,٠٢٨,٨٨٢	٢٢٥,٨٢٤	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
(٤١,٩٠٩)	(٤١,٩٠٩)	-	-	صافي (خسائر) الفترة
(١٠,٦٩٨)	(١٠,٦٩٨)	-	-	تسوية تطبيق المعيار الدولي رقم (٩)
١,٩٧٦,٢٧٥	١٧٢,٢١٧	١٠٢,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة - غير مدققة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الإيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة	غير مدققة	
١١,٩٩٣	(٣٧,٤٠٩)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية، صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
٥٤,٦١٦	٥٢,٠٤٢	(٥) التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية، الاستهلاك
٢٥٨	٢٢٨	(٦) الإطفاءات
-	١٠٩	استبعاد الممتلكات، الآلات والمعدات
(١٣)	٢٦٠	خسائر / أرباح بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	١,٤٠٤	مخصص مطالبات محتملة
-	٢٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢,٠٧٠	١٢,٦٦٤	(١١) مصروفات تمويلية
٢,٥٤٩	٢,٦٦٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١,٤٩٣	٣٢,٩٩١	صافي التغير في الأنشطة التشغيلية قبل رأس المال العامل
٥,٣٥٣	٢,٨٦٤	التغيرات في رأس المال العامل، ذمم تجارية مدينة
(١,٣٨٩)	(٦٨٧)	قطع غيار وعدد وأدوات
٢,١٢٥	١٩,٠٣٢	بضاعة معدة للبيع
(٤٣٠)	٥٧٩	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٩٤٨)	(١,٣٧٨)	دفعات مقدمة من العملاء
(٧,١٢٥)	(١٠,٦٦٨)	ذمم تجارية دائنة
(١٨,٦٣٢)	(٤,٧٥٦)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٦٠,٤٥٧	٣٧,٩٧٧	النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٢,١٠٦)	(١١,١٩٦)	مصروفات تمويلية مسددة
(٦٨٦)	(١,٠٤٩)	(١١) مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٤٧,٦٦٥	٢٥,٧٣٢	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٨٧٢)	(١,٩٣٧)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية، شراء الممتلكات، آلات والمعدات
٦٩٧	(٤٥٣)	الحركة في قطع غيار استراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
(١,٨٤٨)	(٢,٠٧١)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ - الصافي
٥٥	٦٧	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(١٢,٩٦٨)	(٤,٣٩٤)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٠,٠٠٠)	(١٢,٥٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية، المسدد من القروض طويلة الأجل
(٢٨٩)	(٣٦)	توزيعات أرباح
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة
(٥٢,٢٨٩)	(١٥,٥٣٦)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٨,٥٩٢)	٥,٨١٢	الزيادة/(النقص) في النقد والنقد المكافئ
٤٨,٨١٢	١٢,٦٢٠	النقد والنقد المكافئ - رصيد بداية الفترة
٣٠,٣٢٠	١٨,٤٤٢	(١٠) النقد والنقد المكافئ - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠١٨
(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 ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٠٤٧٩، وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦ م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦، يتمثل النشاط الرئيسي للشركة بإنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملح.

يبلغ رأس مال الشركة ١٧٠٠ مليون ريال سعودي، مقسمة على ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال لكل سهم.

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

(٢) فقرة الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة (وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ 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 بالاقتران مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. قائمة المركز المالي المقارن المستخرجة من القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، في حين يتم إعداد قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة من التقرير الأولي غير المطلق للمعلومات المالية للشركة للفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

(٤) السياسات المحاسبية الهامة:

١.٤ أسس الإعداد:

تم إعداد هذه القوائم المالية 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 ٢٠١٨
(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 وافتراضيات 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. أن مجالات عدم التأكد في التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي:

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

٣.٤ المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:

المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وقد تم توضيح آثار تطبيق هذه المعايير في الملاحظات أدناه.

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية:

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

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

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية (تتمة):

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

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

التحول:

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

الأثر المترتب على تطبيق المعيار:

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

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

المبالغ بعد التعديل	التعديل	المبالغ قبل التعديل	
(IFRS ٩)			
٣١٥,١٣٦	(١٠,٦٩٨)	٣٢٥,٨٣٤	التأثير على الأرباح المبقاة أول المدة
(١٠,١٧٧)	(٢٩)	(١٠,١٤٨)	التأثير على صافي دخل الفترة (صافي خسارة)

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

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

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨- الإيرادات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات، والتفسيرات المتعلقة بها. الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والافترار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

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

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

أثر تطبيق المعيار:

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

٢.٤ المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:

المعايير، التعديلات والتفسيرات التالية للمعايير المحاسبية المعتمدة ستكون فعالة للسنوات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالتطبيق المبكر. ومع ذلك، لم تعتمد الشركة في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد هذه القوائم المالية.

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 تصانيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

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 الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ -SIC تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن هذا المعيار يسري مفعوله للضرات 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.

التحول:

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نهج:

- بأثر رجعي، أو

- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

بالنسبة للمؤجر لا يتطلب من الشركة إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار إلا بما يخص عقود الإيجار الفرعية.

السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

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

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 الأعمال التجارية.

- إذا احتفظ طرف ما (أو حصل) على السيطرة المشتركة، فلا يعاد قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً.

- إذا حصل طرف ما على السيطرة، فإن المعاملة هي تجميع أعمال تم تحقيقها على مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس الحصص المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ - 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 ٢٣ 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 التمويش 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)

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٤.٤ التصنيف – متداول / غير متداول

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

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

تصنف الالتزامات على أنها متداولة عندما يكون:

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

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداول

٥.٤ قياس القيمة العادلة

- القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:
- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
 - ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٥.٤ قياس القيمة العادلة ((تتمة)):

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

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

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، 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 البيانات 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 إعداد التقارير المالية.

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

يتم تسجيل القروض ذات فترات الاستحقاق الثابتة بقيم مخفضة بناءً على طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٦.٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأرض التي (لا تستهلك) بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة أو الانخفاض المتراكم إن وجد ، تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات - فتعتبر مصروفات رأسمالية ، ثم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص بعد الأخذ بعين الاعتبار القيمة التخريدية للأصول.

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الأصول الرئيسية هي كما يلي:

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

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمت) :

٧.٤ الموجودات غير الملموسة

تم رسلة جميع التكاليف المدفوعة لشراء الموجودات غير الملموسة. يتم إظهارها بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة للشركة على مدى العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت. وتشمل الأصول غير الملموسة البرامج والتراخيص. يتم رسلة تراخيص برامج الكمبيوتر على أساس التكلفة المتكبدة للحصول على البرمجيات المعدة ووضعها في الخدمة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من تاريخ توفر البرنامج للاستخدام. يتم الاعتراف بالتكلفة المرتبطة بالاحتفاظ ببرامج الحاسب الآلي كمصروف عند تكبدها بينما يتم رسلة تكلفة التطوير لتلبية معايير معينة. يتم تحديد فترات الإطفاء للتراخيص في المقام الأول بالرجوع الى فترة التراخيص غير المنتهية، وشروط تجديد الرخصة، وما اذا كانت التراخيص تعتمد على تقنيات محددة. يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط المتناقص وعلى مدى الأعمار الإنتاجية المقدره من بداية الخدمات ذات الصلة.

٨.٤ المخزون

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

٩.٤ الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منه مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها يستند إلى تقييم الإدارة لأرصدة العملاء القائمة والجدارة الائتمانية. حيث يتم شطب الديون المدومة عند تحصيلها. تتطلب سياسة 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 إعانات الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المتفق عليه كذمم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

١٠.٤ النقد والنقد المكافئ

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

١١.٤ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

١٢.٤ الدائنون التجاريون والحسابات الدائنة

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

١٣.٤ التزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للشركة. 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 قيد مدين أو دائن مقابل الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة.

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

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصاريف الفوائد.
- يتم حساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة..

١٤.٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي قانوني بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير مخصص لتوزيع الأرباح، إلا أنه متاح لإصدار الأسهم المجانية عند الحصول على الموافقات المناسبة.

١٥.٤ الاعتراف بالإيرادات

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

١٦.٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

١٧.٤ تكلفة المبيعات

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

١٨.٤ المعلومات القطاعية

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(هـ) الممتلكات، الآلات والمعدات:

الإجمالي	الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ	قطع غيار استراتيجية محتفظ بها للاستخدام الراسمالي المستقبلي	حاسب آلي	الأثاث والتركيبات والمعدات الكتبية	المركبات	المحاجر الآلات والمعدات الأخرى	المباني	الأراضي	التكلفة:
٣,٠٩٩,٩٥٧	٢,٩٥٥	٣٧,٩٢٣	٤,٣٩١	١٣,١٤٧	٢٢,٠١٢	١,٨٥٤,٤٠٢	١,١٦٢,٥٦٣	٢,٥٦٢	الرصيد ١ يناير ٢٠١٨
٤,٥٤٦	٢,١٥٧	٤٥٢	٥٠	٨٢	٨٢٠	٦٤٦	٣٣٨	-	الإضافات خلال الفترة
(٩٥٧)	-	-	(١١٦)	(١٣٩)	(٦٣٢)	-	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
(١٠٩)	(١٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	شطب خلال الفترة
-	(٨٦)	-	-	-	-	-	٨٦	-	المحول خلال الفترة
٣,١٠٣,٤٣٧	٤,٩١٧	٣٨,٣٧٦	٤,٢٥٥	١٣,٠٠٠	٢٢,٣٠٠	١,٨٥٥,٠٤٩	١,١٦٢,٩٨٧	٢,٥٦٢	الرصيد ٢٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منقحة)
٨٧٧,٧٧٢	-	-	٢,٤٧٢	٨,٠٢١	١٦,٩٦٨	٥٦٩,٣١٥	٢٨٠,٩٨٦	-	الاستهلاك التراكم،
٥٢,٠٤٢	-	-	١٤٢	٢٦٧	٦٨٧	٢٣,٤٥٩	١٧,٤٨٧	-	١ يناير ٢٠١٨
(٦٣١)	-	-	(١٥٢)	(٩٨)	(٢٨١)	-	-	-	التغيرات خلال الفترة
٩٢٩,٨١٣	-	-	٢,٤٦٢	٨,٢٠٠	١٧,٢٧٤	٦٠٢,٧٧٤	٢٩٨,٤٧٣	-	الإستبعادات خلال الفترة
									الرصيد في ٢٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منقحة)
٢,١٧٤,٦٥٤	٤,٩١٧	٣٨,٣٧٦	١,٧٩٤	٤,٨٩٠	٤,٩٢٦	١,٢٥٢,٢٧٥	٨٦٤,٥١٤	٢,٥٦٢	صافي القيمة النهائية،
٢,٢٢٢,٨٥٥	٢,٩٥٥	٣٧,٩٢٣	١,٩١٩	٥,١١٦	٥,٠٤٤	١,٢٨٥,٠٨٨	٨٨١,٥٧٧	٢,٥٦٢	٢٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منقحة)
									٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (منقحة)

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٦) أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
		التكلفة:
٧,٢٧٦	٧,٤٤٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٧٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٧,٤٤٦	٧,٤٤٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم:
٣,٨٩٥	٤,٤١١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥١٦	٢٢٨	الإطفاء للفترة / السنة
٤,٤١١	٤,٦٣٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣,٠٣٥	٢,٨٠٧	صافي القيمة العفوية

يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

(٧) قطع غيار وهدد وأدوات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٢٥,١٢٥	١٢٦,٦١٢	قطع غيار مستهلكة
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٢١,١٢٥	١٢٢,٦١٢	الرصيد بالصافي

(١-٧) يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والمحتفظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي والبالغ ٢٨,٣٧٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧,٩٢٢) ريال سعودي ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٨) بضاعة معدة للبيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٢٠,٤٥٠	٢١,٠٢٢	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٢٧٨,٩٩٧	٢٥٧,٥٤٠	الإنتاج تحت التشغيل
٦,٩٢٠	٧,٩٨٢	الإنتاج التام
<u>٣٠٦,٣٧٧</u>	<u>٢٨٦,٥٥٥</u>	الإجمالي

(٩) مدفوعات مقدمة ودمر مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٥,٩٠١	٤,٢٨٧	المنفوع مقدما للموردين
٤,١٣٦	٦,٠٨٧	المصاريف المنفوعة مقدما
٢,٥٧٠	٢,٠٢٨	رسوم جمركية مستردة - صافي
٣,١٦٦	٣,٢٤٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٥,٧٧٢</u>	<u>١٥,٦٥٧</u>	الإجمالي

(١٠) النقد والتكد المكاني:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٢٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٢,٦٢٠	١٨,٤٤٢	أرصدة لدى البنوك

يتضمن أرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,٠١٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٤١) ريال سعودي.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:
الحركة في مخصصات نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر (مدققة)	٢٠١٨ يونيو (غير مدققة)	
٢١,١٠٩	٢٥,٣٦٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣,٦٩٩	٢,٦٦٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢٩٦	-	تكلفة الفائدة
٤,٤٩٥	٢,٦٦٤	المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
١,٢١١	-	إعادة قياس الخسارة المعترف بها في الدخل الشامل الاخر
(١,٤٤٩)	(١,٠٤٩)	المسدد خلال الفترة/السنة
٢٥,٣٦٦	٢٦,٩٨١	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(١٢) القروض طويلة الأجل:

الإجمالي	صكوك		البنك السعودي الفرنسي		
	٢.١٢ إيضاح	١.١٢ إيضاح	١.١٢ إيضاح	١.١٢ إيضاح	
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		المبلغ الرئيسي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨
٣,٨٧	٨٥٦	١,٨٦٥	٤٦٦		المستحقات
٦٠٣,٨٧	٤٠٠,٨٥٦	١٥١,٨٦٥	٥٠,٤٦٦		ناقصاً: مدفوعات / استردادات خلال الفترة
١٢,٥٠٠	-	-	١٢,٥٠٠		صافي المبلغ الرئيسي
٥٩٠,٦٨٧	٤٠٠,٨٥٦	١٥١,٨٦٥	٣٧,٩٦٦		ناقصاً: المحول إلى المطلوبات المتداولة
٧٠,٦٨٧	٨٥٦	٣١,٨٦٥	٣٧,٩٦٦		الرصيد في ٢٠ يونيو ٢٠١٨ (الجزء غير المتداول من القرض)
٥٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-		

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٢) القروض طويلة الأجل (تتمة):

١.١٢ تسهيلات من بنوك تجارية (التورق):

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

في ٢٢ يناير، ٢٠١٨، تمت إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية التجارية للشركة كالتالي:
تم إعادة هيكلة الرصيد المستحق بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي والخاص بتمويل خط الإنتاج الثالث والذي كان المفترض سداها على قسطين ربع سنويين بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي بنهاية يونيو ٢٠١٨ إلى أربعة أقساط ربع سنوية بقيمة ١٢.٥٠ مليون ريال حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٨.
تم إعادة هيكلة التسهيلات الائتمانية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي الخاصة بتمويل مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية المفقودة والتي كان من المفترض سداها على ستة أقساط ربع سنوية بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي بدءاً من سبتمبر ٢٠١٨ حتى ديسمبر ٢٠١٩، إلى عشرة أقساط ربع سنوية بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من مارس ٢٠١٩ حتى نهاية يونيو ٢٠٢١.
تم رفع معدل الفائدة من ١.٧٥٪ إلى ٢.٥٠٪.
ظلت جميع الشروط والأحكام الأخرى على حالها.

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة.
التسهيلات مضمونة بأمور من بينها أربعة أوامر شراء بمبلغ ٣٩٠,٥٥٠ ريال سعودي وتخصيص بوليصة التأمين لخط الإنتاج الثالث.

٢.١٢ صكوك:

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

بالنسبة إلى الصكوك، فإن أحد اتفاقيات القروض غير ملتزمة، حيث قامت الإدارة بمراسلة مدير الصكوك للحصول على خطاب التنازل، ومن المتوقع استلامه في الربع القادم.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٢) مخصص الزكاة الشرعية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدفقة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدفقة)	
٢٤,٩٩٢	٢٤,٢٤٢	الرصيد في ١ يناير
١١,٣٠٠	٤,٥٠٠	المكون خلال الفترة/السنة
(١١,٩٥٠)	-	المفوع خلال الفترة/السنة
٢٤,٣٤٢	٢٨,٨٤٢	الرصيد نهاية الفترة / السنة

(١٤) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدفقة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدفقة)	
١٠,٢٦٩	٤,٨٩٢	حقوق الامتياز
-	٢٣٧	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٦,٢٤١	٥,٠٠٥	مستحقات أخرى
٥٢٠	٦٦٤	مصروفات مستحقة
١,٠٤١	١,٠١٥	توزيعات أرباح مستحقة
١٨,٠٧١	١١,٨١٢	الإجمالي

(١٥) المبيعات بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدفقة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدفقة)	
٢٢٥,٦٠٦	٢٠٠,٠٠٥	إجمالي المبيعات
(٤٦,٢١٥)	(٤٧,٦٦٦)	ونصم: حوافز المناطق
١٨٩,٣٩١	١٥٢,٣٣٩	صافي المبيعات

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٦) تكلفة المبيعات:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدفوعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدفوعة)	
٧,٨٩٦	٥,٢٦٢	مواد خام مستخدمة
٢٨,٦٥٤	٣٠,٤٢٧	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٥,٤١٠	٤,٤٢٠	حقوق الامتياز على المواد الخام
٢,٢١٤	٢,٥٣١	تكلفة التفتيش
٢,٢٣٥	٦,٣٧٠	تكلفة نقل المواد
٢٥,١٤٥	١٧,٠١٣	وقود وطاقات
١٦,٩٦٤	٩,٦٥٥	إصلاحات وصيانة
٤,٤٥٢	٥,٥٠٠	مصروفات تشغيل وإدارة
٢,٤٤٢	٢,٢١٨	تأمين
٥٣,٧٥٦	٥١,١٧٨	الاستهلاك
١٥٠	١٥٠	تكلفة إيجارات الأراضي
٢,٨٢٤	٢,٥٤٠	مصروفات أخرى
١٥٤,٢٥٢	١٢٧,٢٦٥	
(٥,٧٣٨)	١٨,٨٥٢	التغيرات في مستويات المخزون
١٤٨,٥١٥	١٥٦,١١٧	الإجمالي

١٦. تشمل تكلفة الإيرادات التكاليف غير المباشرة المتعلقة بالجزء غير المتصل من خط (خطوط) إنتاج الشركة خلال الفترة البالغة ٤٣,٠٢٨ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧,٦١٦ ريال سعودي).

(١٧) الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ من اعتمادات مستنديه وفواتير التحصيل ١٢٨ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٠) 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.

شركة اسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٩) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات:

تقوم الشركة بتمويل عملياتها الرئيسية من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مختلف مصادر التمويل للحد من التعرض للمخاطر.

وبصورة عامة تتمثل المخاطر في مخاطر السوق، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة،

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

مخاطر السوق :

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

أ- مخاطر معدل الربح

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

ب- مخاطر العملات

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

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

تمرز مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة و ذمها المدينة ، تم إيداع النقد والاستثمارات لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع، على الرغم من أن هناك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً 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 أنه خسارة ناتجة عن التعامل معهم ، تم إثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحويل والتي تقدر من قبل إدارة الشركة بناء على خبرتها ، عليه لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر الائتمان .

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

مخاطر السيولة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨			
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال عام واحد	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال عام واحد	
-	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٧١٨	-	٥٢٠,٠٠٠	٧٠,٦٨٧	القروض طويلة الأجل
-	-	٢٨,٠٩٢	-	-	١٧,٤٢٣	ذمم تجارية دائنة
-	-	١٨,٠٧١	-	-	١١,٨١٣	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢٤,٢٤٢	-	-	٢٨,٨٤٢	مخصص الزكاة الشرعية
-	٥٠٠,٠٠٠	١٧١,٢٢٤	-	٥٢٠,٠٠٠	١٢٨,٧٦٥	الإجمالي

(٢٠) أحداث لاحقة:

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

(٢١) أرقام المقارنة:

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

(٢٢) اعتماد مجلس الإدارة:

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