

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

وتقرير الخصى المحدود لمراجع الحسابات المستقل

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة وتقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٢	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



٢١ أكتوبر ٢٠١٨ م

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة أسمنت نجران - شركة مساهمة سعودية (الشركة) - كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموجزة.

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

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ غير معدة ، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

عبدالله سليمان المحيد
ترخيص رقم (٤٥٦)



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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٢,٢٢٢,١٨٥	٢,١٥٤,٦٠٢	(٥)	الموجودات غير المتداولة:
٣,٠٣٥	٢,٦٩٤	(٦)	الممتلكات، الآلات والمعدات
٢,٢٢٥,٢٢٠	٢,١٥٧,٢٩٦		أصول غير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٣١,١٣٥	١٣١,٨٧٨	(٧)	الموجودات المتداولة:
٣٠٦,٣٧٧	٢٧٥,٢٣٠	(٨)	قطع غيار وعدد وأدوات
٤٩,٥٩٨	٣٢,٤٣٦		بضاعة معدة للبيع
١٥,٧٧٣	١٦,١٥٧	(٩)	ذمم تجارية مدينة
١٢,٦٣٠	٢,٥٠٠	(١٠)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٥٠٥,٥١٣	٤٤٨,٢٠١		النقد والتقدم المكافئ
٢,٧٣٠,٧٢٣	٢,٦٠٥,٤٩٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والطلبات:
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	حقوق الملكية:
١٠٣,٠٥٩	١٠٣,٠٥٩		رأس المال
٢٢٥,٨٢٤	١٤٩,٤٩٢		احتياطي نظامي
٢,٠٢٨,٨٨٣	١,٩٥٢,٥٥١		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٥,٣٦٦	٢٧,١٠٥	(١١)	الطلبات:
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٥,٠٠٠	(١٢)	الطلبات غير المتداولة:
٥٢٥,٣٦٦	٥٣٢,١٠٥		مخصص نهاية الخدمة
			القروض طويلة الأجل
٢٤,٣٤٣	٢٥,٧٢٨	(١٣)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠٠,٧٧٨	٥٨,٤١٨	(١٢)	المطلوبات المتداولة:
٥,٢٦٠	٤,٣٨٥		مخصص الزكاة الشرعية
٢٨,٠٩٢	١٨,١١٠		الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٨,٠٧١	١٤,٢٠٠	(١٤)	دفعات مقدمة من العملاء
١٧٦,٤٨٤	١٢٠,٨٤١		ذمم تجارية دائنة
٧٠١,٨٥٠	٦٥٢,٩٤٦		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢,٧٣٠,٧٢٣	٢,٦٠٥,٤٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والطلبات

رئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامعروف

الرئيس التنفيذي

عبد السلام بن عبدالله البريبي

المدير المالي

عمران أحمد

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة والدخل الشامل الآخر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

لفترة التسعة أشهر المنتهية		فترة الثلاثة أشهر المنتهية		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
غير مدققة - معدلة	غير مدققة	غير مدققة - معدلة	غير مدققة		
٢٤٨,٥٠٢	٣٠٦,١٨٤	٥٩,١١١	٥٣,٨٤٥	(١٥)	المبيعات - بالصافي
(٢٠٨,٤١٠)	(٢١٦,٥٩٦)	(٥٩,٨٩٥)	(٦٠,٤٨٠)	(١٦)	تكلفة المبيعات
٤٠,٠٩٢	(١٠,٤١٢)	(٧٨٤)	(٦,٣٣٥)		إجمالي (الخسارة)/الربح
(٥,٣٦٢)	(٤,٣٨٤)	(١,٦٠٨)	(١,٣٦٧)		مصروفات البيع والتوزيع
(٢٢,٩٩٧)	(٢٣,٨١٤)	(٧,١٨١)	(٧,٠٢١)		مصروفات إدارية وعمومية
١١,٧٣٢	(٣٨,٦١٠)	(٩,٥٧٣)	(١٥,٠٢٣)		(الخسارة)/الربح التشغيلي
(١٧,٣٠٠)	(٢٠,٠٢٢)	(٥,٢٢٩)	(٦,٣٦٨)		مصروفات التمويل
٢,٠٠٠	(٢٤٢)	٢٤٢	(٨٤)		(مصروفات) / إيرادات أخرى
(٢,٥٦٧)	(٥٨,٨٨٤)	(١٤,٥٦٠)	(٢١,٤٧٥)		صافي (خسارة) الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٧,٥٠٠)	(٦,٧٥٠)	(٢,٥٠٠)	(٢,٢٥٠)		الزكاة الشرعية
(١٠,٠٦٧)	(٦٥,٦٣٤)	(١٧,٠٦٠)	(٢٣,٧٢٥)		صافي (خسارة) الفترة بعد الزكاة الشرعية
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	-		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل الآخر
(١٠,٠٦٧)	(٦٥,٦٣٤)	(١٧,٠٦٠)	(٢٣,٧٢٥)		إجمالي (الخسارة) الشامل للفترة
					ربحية السهم الأساسي (ريال سعودي)
(٠,٠٦)	(٠,٣٩)	(٠,١٠)	(٠,١٤)		من صافي (الخسارة) للفترة
(٠,٠٦)	(٠,٣٩)	(٠,١٠)	(٠,١٤)		من صافي (الخسارة) الشامل للفترة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٠٦٠,٥٢٣	٢٥٧,٤٦٤	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
(١٠,٠٦٧)	(١٠,٠٦٧)	-	-	صافي (خسارة) الفترة
٢,٠٥٠,٤٥٦	٢٤٧,٣٩٧	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدقق)
٢,٠٢٨,٨٨٣	٢٢٥,٨٢٤	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
(٦٥,٦٣٤)	(٦٥,٦٣٤)	-	-	صافي (خسارة) الفترة
(١٠,٦٩٨)	(١٠,٦٩٨)	-	-	تسوية تطبيق المعيار الدولي رقم (٩)
١,٩٥٢,٥٥١	١٤٩,٤٩٢	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
غير مدققة	غير مدققة	
(٢,٥٦٧)	(٥٨,٨٨٤)	
٨٢,٥٤٢	٧١,٨٦٦	(٥)
٢٨٨	٢٤١	(٦)
-	١٠٩	
(٢٤٧)	٢٤١	
-	١,٤٠٤	
-	٢٩	
١٧,٣٠٠	٢٠,٠٣٢	
٢,٥٥٦	٢,٦٥٧	(١١)
١٠٠,٨٧٢	٢٨,٨٩٥	
٢,٤٠٢	٦,٠٦٤	
(٢,٤٦٢)	٤٩	
(١٢,٠٠٢)	٢٠,٣٥٦	
٢,٩٩١	٨٠	
(١,٢٨٥)	(٨٧٥)	
(٤,١١٦)	(٩,٩٨٢)	
(١٠,١٢٠)	(٢,٤٢٧)	
٧٤,٢٨٠	٦٢,١٦٠	
(١٤,٩٦٢)	(١٩,٨٣٢)	
-	(٥,٣٦٤)	
(١,٢١٤)	(١,٩١٨)	(١١)
٥٨,١٠٤	٢٥,٠٤٥	
(١٤,٢٤٧)	(٢,١٩١)	
١٧٩	(٤٥٢)	
(١,٨٤٨)	(٢,٠٧٢)	
٢,٠١٢	٦٧	
(١٢,٩٠٢)	(٤,٦٤٩)	
(٥٠,٠٠٠)	(٢٧,٥٠٠)	
(٣٠٩)	(٢٦)	
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	
(٥٢,٣٠٩)	(٤٠,٥٢٦)	
(٧,١٠٨)	(١٠,١٣٠)	
٤٨,٨١٢	١٢,٦٣٠	
٤١,٧٠٤	٢,٥٠٠	(١٠)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ ، وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦ م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦ ، يتمثل النشاط الرئيسي للشركة إنتاج 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 لعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ التقارير المالية الأولية) والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الممتدة 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 الملحق للمعلومات المالية للشركة للفترة المقارنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف 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 المصرّف بها في القوائم المالية هي كما يلي:

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

٢.٤ 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 المفردة. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المحفوظة 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 على 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 التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي. لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (بشمل الانخفاض). ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطيات 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 الإتمان المتوقعة (ECL) مقابل الذمم التجارية المدينة تم التأثير كما يلي:

المبالغ بعد التعديل	التعديل	المبالغ قبل التعديل	
(IFRS ٩)			
٢١٥,١٢٦	(١٠,٦٩٨)	٢٢٥,٨٢٤	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بآلاف 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 بمد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والإقرار 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 النوية 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 التأثير بها على القوائم المالية للشركة.

٣.٤ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

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

إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي 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 ٣ - تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ - الترتيبات المشتركة

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

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

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

معيار المحاسبة الدولي 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 ٢٢ تكاليف الاقتراض

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

التعديلات الأخرى:

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

- خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩).

- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨)

- تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩)

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٤.٤ التصنيف – متداول / غير متداول

تقوم الشركة بمرض 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.
- من 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، وتمتد 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 مخصصاً منها الاستهلاكات المترجمة أو الانخفاض التراكمي 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 التخريبية للأصول. تقوم الشركة بمراجعة مدى ملاءمة معدل الاستهلاك / الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية تستخدم لتسجيل الاستهلاك على أساس سنوي.

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الأصول الرئيسية هي كما يلي:

الأصول	نسبة الاستهلاك
مباني	٢,٥%
الآلات والمعدات ومعدات أخرى	٤% - ٥%
معدات المعاجر ومعدات أخرى	١٥%
مركبات	٢٥%
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	١٠% - ١٢,٥%
أجهزة حاسب آلي	١٥%

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

(٤) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٦.٤ الممتلكات والآلات والمعدات

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

٧.٤ الموجودات غير المموسة

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

٨.٤ المخزون

تظهر قيمة المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. حيث يتم تحميل قطع الغيار والمواد الاستهلاكية الأخرى على المصاريف عند الشراء. ويتم رسملة قطع الغيار 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 المدبنة

تظهر الذمم المدبنة بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوماً منه مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. إن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / الذمم المدبنة المشكوك في تحصيلها يستند إلى تقييم الإدارة لأرصدة العملاء القائمة والجدارة الائتمانية. حيث يتم شطب الديون المدبنة عند تحديدها.

تتطلب سياسية الشركة من بعض العملاء الدفع مقدما قبل استلام البضاعة، حيث يتم استلام الدفعات من العملاء وقبل تسليمهم البضاعة خلال الفترة المشمولة بالتقرير، حيث يتم تصنيف الدفعات على أنها مستحقات للعملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة. عندما يكون للشركة الحق في مطالبة أي طرف ثالث مثل إعلانات الكلتكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المتفق عليه كذمم مدبنة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

١٠.٤ النقد والنقد المكافئ

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الألفية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المطالبات 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 العالية والسابقة. يتم إعادة قياس التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، والاعتراف بها مباشرة في قائمة المركز المالي مع تسجيل هيد 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 العالية 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 الأثمان 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 ٢٠٪ من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير مخصص لتوزيع الأرباح، إلا أنه متاح لإصدار الأسهم المجانية عند الحصول على الموافقات المناسبة.

١٥.٤ الاعتراف بالإيرادات

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

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المقود وتكلفة الأجر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(هـ) الممتلكات، الآلات والمعدات:

الإجمالي	الأعمال الراسمالية تحت التنفيذ	قطع غيار استر التجهية مستفظ بها للاستخدام الراسمالي المستقبلي	حاسب آلي	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	المركبات	ممتلكات ومعدات معدات محاجر ومعدات أخرى	المباني	الأراضي	التكلفة:
٢,٠٩٩,٥٥٢	٢,٩٥٥	٢٧,٨٢٢	٤,٢٩١	١٢,١٤٧	٢٢,٠١٢	١,٥٤٤,٤٠٢	١,١٢٢,٥٦٢	٢,٥٦٢	الرصيد ١ يناير ٢٠١٨
٤,٨٠١	٢,٥٥٧	٤٥٢	٥١	١٢٢	٨٢٠	٨٥٩	٢٣٨	-	الإضافات خلال الفترة
(١,٢٦٩)	-	-	(١٨٨)	(١٢٩)	(٩٩٢)	-	-	-	الإستبعادات خلال الفترة
(١٠٩)	(١٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	شطب خلال الفترة
-	(٨٥)	-	-	-	-	-	٨٥	-	الحول خلال الفترة
٢,١٠٢,٢٢٠	٤,٩١٨	٢٨,٢٧٤	٤,٢٥٤	١٢,١١٦	٢١,٨٤٠	١,٥٥٥,٢٦٢	١,١٢٢,٩٨٦	٢,٥٦٢	الرصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
٨٧٧,٧٢٢	-	-	٢,٤٧٢	٨,٠٣٦	١٦,٩٦٨	٥٦٩,٢١٥	٢٨٠,٩٨٦	-	الاستهلاك المتراكم
٧١,٨٦٦	-	-	٢٨	٤٠٤	١,٠٥٦	٤٧,٢٥٤	٢٣,٩٢٤	-	١ يناير ٢٠١٨
(٩١٠)	-	-	(١٥٢)	(٩٧)	(٦٦٠)	-	-	-	التفريغ خلال الفترة
٩٤٨,٢٢٨	-	-	٢,٥٢٧	٨,٢٣٨	١٧,٣٦٤	٦١٦,٥١٩	٢٠٢,٩٢٠	-	الإستبعادات خلال الفترة
٢,١٥٤,٦٠٢	٤,٩١٨	٢٨,٢٧٤	١,٧٢٧	٤,٧٩٢	٤,٤٧٦	١,٢٣٨,٦٩٢	٨٥٩,٠٦٦	٢,٥٦٢	صافي القيمة الباقية:
٢,٢٢٢,٨٥٥	٢,٩٥٥	٢٧,٨٢٢	١,٩٩٩	٥,١١٦	٥,٠٤٤	١,٢٨٥,٠٨٨	٨٨١,٥٧٧	٢,٥٦٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)
									٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)

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

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

(٥) **المتكآت، الآلات والمعدات (تتمة):**

(٢-٥) خلال الفترة الحالية، قامت الإدارة بإجراء إعادة تقدير داخلي للأعمار الإنتاجية لبعض فئات من المباني والبنود الرئيسية للآلات والمعدات. ترتبط الزيادة في الأعمار الإنتاجية فقط بالتحسينات وبرامج الصيانة الشاملة التي تطبقها الشركة، على مدى سنوات الاستخدام التشغيلي. الذي سيكون له تأثير مالي في الفترة الحالية والفترات المستقبلية. تم إجراء التقييم الداخلي خلال الاستعانة بالمقاول منفذ المشروع وكبار الفنيين بالشركة.
وكان الأثر المالي للزيادة في الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ هو كما يلي:

الإخفاض في مصروفات الإهلاك نتيجة للتغير في التقدير لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الأعمار الإنتاجية المقدرة		فئة الأصول
	الأعمار الإنتاجية المقدرة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الأعمار الإنتاجية المقدرة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
	سنوات	سنوات	
٢,٤٤٥	٤٠	٢٥	المباني
٢,٢١٧	٢٥-٢٠	٢٠	الآلات والمعدات

(٦) **أصول غير ملموسة:**

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (منققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منققة)	
٧,٢٧٦	٧,٤٤٦	التكلفة:
١٧٠	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧,٤٤٦	٧,٤٤٦	إضافات خلال الفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم،
٣,٨٩٥	٤,٤١١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥١٦	٣٤١	الإطفاء للفترة / السنة
٤,٤١١	٧٥٢٤,	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣,٠٢٥	٦٩٤٢,	صافي القيمة nette

يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأوتية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(٧) قطع غيار وعده وأدوات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ملفقة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير ملفقة)	
١٢٥,١٢٥	١٢٥,٨٧٨	قطع غيار مستهلكة
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	يخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٢١,١٢٥	١٢١,٨٧٨	الرصيد بالصافي

(١٧) يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والاحتفظ بها للاستخدام الراسمالي المستقبلي والبالغ ٢٨,٣٧٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧,٩٢٣)
ريال سعودي ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات

(٨) بضاعة معدة للبيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ملفقة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير ملفقة)	
٢٠,٤٥٠	١٦,٤٣٣	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٢٧٨,٩٩٧	٢٥١,٧٠٧	الإنتاج تحت التشغيل
٦,٩٣٠	٧,٠٩٠	الإنتاج التام
٢٠٦,٣٧٧	٢٧٥,٢٣٠	الإجمالي

(٩) مدفوعات مقدمة وذا ممر مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ملفقة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير ملفقة)	
٥,٩٠١	٥,٨٣٦	المدفوع مقدما للموردين
٤,١٣٦	٥,٣٦٦	المصاريف المدفوعة مقدما
٢,٥٧٠	٢,٠٢٨	رسوم جمركية مستردة - صافي
٢,١٦٦	٢,٩١٧	ارصدة مدينة أخرى
١٥,٧٧٣	١٦,١٥٧	الإجمالي

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

(١٠) النقد والنقد المكافئ:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	
١٢,٦٣٠	٢,٥٠٠	أرصدة لدى البنوك

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

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

الحركة في مخصصات نهاية الخدمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)	
٢١,١٠٩	٢٥,٣٦٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢,٦٩٩	٢,٦٥٧	تكلفة الخدمة الحالية
٧٩٦	-	تكلفة الفائدة
٤,٤٩٥	٢,٦٥٧	المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة
١,٣١١	-	إعادة قياس الخسارة المعترف بها في الدخل الشامل الاخر
(١,٤٤٩)	(١,٩٨٨)	المسدد خلال الفترة/السنة
٢٥,٣٦٦	٢٧,١٠٥	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

(١٢) القروض طويلة الأجل:

الإجمالي	البنك السعودي الفرنسي		صكوك
	١.١٢ إيضاح	٢.١٢ إيضاح	
٦٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٩٨	٢	٢٢	٨٩٤
٦٠٠,٩٨	٥٠,٠٠٢	١٥٠,٠٢٢	٤٠٠,٨٩٤
٣٧,٥٠٠	-	-	-
٥٦٣,٤٨	١٢,٥٠٢	١٥٠,٠٢٢	٤٠٠,٨٩٤
٥٨,٤٨	١٢,٥٠٢	٤٥,٠٢٢	٨٩٤
٥٠٥,٠٠٠	-	١٠٥,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

المبلغ الرئيسي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨
المستحقات
ناقصاً: مدفوعات / استردادات خلال الفترة
صافي المبلغ الرئيسي
ناقصاً: المحول إلى المطلوبات المتداولة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (الجزء غير المتداول من القرض)

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٢) القروض طويلة الأجل (تتمة):

١.١٢ تسهيلات من بنوك تجارية (التورق):

وفقت 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 خمسة أوامر شراء بمبلغ ٢٤٠,٥٥٠ ريال سعودي وتخصيص بوليصة التأمين لخط الإنتاج الثالث.

٢.١٢ صكوك:

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

نتيجة عدم الإلتزام بشرط اتفاقية الصكوك المتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الإدارة بالاتصال بأصحاب الصكوك للحصول على تنازل، وتعتقد الإدارة بالوصول إلى حلول إيجابية لهذه المسألة كنتيجة لإجتماع سيعقد مع حاملي الصكوك في المستقبل القريب.

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

(١٢) مخصص الزكاة الشرعية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدفقة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدفقة)	
٢٤,٩٩٢	٢٤,٣٤٢	الرصيد في ١ يناير
١١,٣٠٠	٦,٧٥٠	المكون خلال الفترة/السنة
(١١,٩٥٠)	(٥,٣٦٤)	المفوع خلال الفترة/السنة
٢٤,٣٤٢	٢٥,٧٢٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة

(١٤) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدفقة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدفقة)	
١٠,٢٦٩	٦,٨٦٢	مقابل استغلال المواد الخام
٦,٣٤١	٥,٠٥٥	دائنون متنوعون
١,٠٤١	١,٠١٥	توزيعات أرباح مستحقة
٥٢٠	٧١١	مصرفات مستحقة
-	٥٥٧	ضرائب القيمة المضافة المستحقة
١٨,٠٧١	١٤,٢٠٠	الإجمالي

(١٥) المبيعات بالصافي:

٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مدفقة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدفقة)	
٢٠٨,٣٩٢	٢٨٠,٨٠١	إجمالي المبيعات
(٥٩,٨٩٠)	(٧٤,٦١٧)	ومخصص: حوافز المناطق
٢٤٨,٥٠٢	٢٠٦,١٨٤	صافي المبيعات

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

(١٦) تكلفة المبيعات:

٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير منقحة)	٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير منقحة)	
١٣,٠٦٠	٧,٦٧٦	مواد خام وتعبئة مستخدمة
٤٣,٥٨٣	٤٣,٧٣٢	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٧,٠٧٦	٦,٣١٦	حقوق إستغلال المواد الخام
٣,٣٤٤	٢,٨١٣	تكلفة التضمير
٤,٩٢٢	٧,٦٦٤	تكلفة نقل المواد
٤٦,٣٦٣	٢٤,٩٦٧	وقود وطاقة
٢١,٢٧٤	١٣,٥٩٧	إصلاحات وصيانة
٩,٠٧٥	٧,٢٢٣	مصروفات تشغيل وإدارة
٣,٧٨٠	٣,٣٠٠	تأمين
٨١,٢٠٢	٧٠,٦٤٣	الاستهلاك
٢٢٥	٢٢٥	تكلفة إيجارات الأراضي
٥,٧٩٨	٣,٦٩١	مصروفات أخرى
٢٢٤,٧٠٤	١٩٠,٩٦٧	
(٢٦,٢٩٤)	٢٥,٦٢٩	التغيرات في المخزون
٢٠٨,٤١٠	٢١٦,٥٩٦	تكلفة المبيعات

١٦. تشمل تكلفة الإيرادات التكاليف غير المباشرة المتعلقة بالجزء غير المتصل من خط (خطوط) إنتاج الشركة خلال الفترة البالغة ٥٨,٤٢١ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٦,٤٠٣ ريال سعودي).

(١٧) الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ من اعتمادات مستنديه وفواتير التحصيل ١٣٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٥٣٠) 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 أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

١- 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

تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة و ذممها المدينة ، تم إيداع النقد والاستثمارات لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع، على الرغم من أن هناك عدد بسيط من العملاء 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

مخاطر السيولة

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨			
أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال عام واحد	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	خلال عام واحد	
-	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٧٨	-	٥٠٥,٠٠٠	٥٨,٤٨	القروض طويلة الأجل
-	-	٢٨,٠٩٢	-	-	٨,١١٠	ذمم تجارية دائنة
-	-	٨,٠٧١	-	-	١٤,٣٠٠	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٢٤,٣٤٣	-	-	٢٥,٧٢٨	مخصص الزكاة الشرعية
-	٥٠٠,٠٠٠	١٧١,٢٢٤	-	٥٠٥,٠٠٠	١١٦,٤٥٦	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 ٣١ أكتوبر ٢٠١٨ .