

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

القوانين المالية الأولية الموجزة (غير مدفوعة)

وتقدير الشخص لرأسي الحسابات

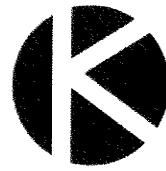
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحة

فهرس

- |      |   |
|------|---|
| ١    | تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية الموجزة   |
| ٢    | قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧   |
| ٣    | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |
| ٤    | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧               |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧                       |
| ٦-٢٧ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧          |



٢٠١٧ أكتوبر

تقرير المراجعة المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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

**مقدمة:**

لقد فحصنا القوائم المالية الموجزة لشركة أسمنت نجران . شركة مساهمة سعودية (الشركة) . كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، والكونونة من قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤) المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الموجزة.

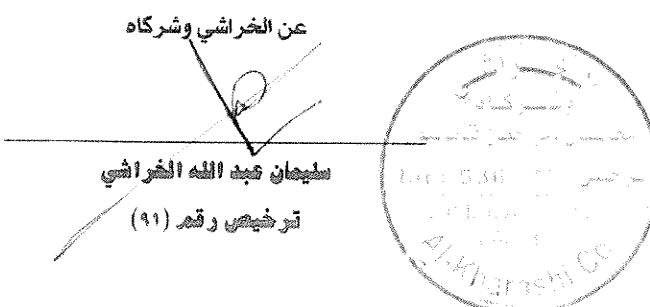
**مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الأولية الموجزة:**  
إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية . ومسئوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

**مسؤولية المراجع:**

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير 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 توجيهه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى . وبعد الفحص أقل بشكل كبير من نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية . وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة ، وبالتالي لن نبني رأي مراجعة .

**الاستنتاج:**

استناداً إلى فحصنا ، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ غير معدة ، من جميع الجوانب الجوهرية ، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٢٤) (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية .



شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمية المركز المالي الموجزة (غير مدفقة)  
 كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧  
 جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية

كما في ١ يناير ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقرير المالي) ريال سعودي	كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٢١ (مدفقة) ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ سبتمبر ٢٠ (غير مدفقة) ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٢,٤٣٠,٤٣٤	٢,٢٢١,٧٤٨	٢,٢٥٢,٠٦٨	(٦)	الموجودات غير المتداولة:
٢,٤٣٠,٤٣٤	٢,٢٢١,٧٤٨	٢,٢٥٢,٠٦٨		الممتلكات، الآلات والمعدات
٣٦٩,٤٢	٤٢٣,٧٧	٤٤٠,٢٠١	(٧)	إجمالي الموجودات غير المتداولة:
٩٤,٩٧١	٥٤,٧٤٦	٥٠,٢٤٩	(٨)	مخزون
٢١,٨٩٠	١٦,٧٠٧	١٧,١٨٥	(٩)	ذمم مدينة تجارية
١١٢,٦٦	٤٨,٨١٢	٤١,٧٠٤	(١٠)	مدفوغات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٦٤٠,٨٩	٥٤٦,٠٠٢	٥٤٩,٣٣٩		نقد وارصدة لدى البنك
٢,٠٧١,٢٥٢	٢,٨٦٧,٧٥٠	٢,٨٠١,٤٠٧		إجمالي الموجودات
١,٧٠٠,٠٠	١,٧٠٠,٠٠	١,٧٠٠,٠٠	(١)	<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
٩٠,٥٨٨	١٠٢,٠٥٩	١٠٢,٠٥٩		حقوق الملكية:
٢٢٢,١٩٢	٢٥٧,٤٦٤	٢٤٧,٣٩٧		رأس المال
٢,١٢٢,٧٨١	٢,٠٦٠,٥٢٢	٢,٠٥٠,٤٥٦		احتياطي نظامي
٧٠٠,٠٠	٧٠٠,٠٠	٥٢٥,٠٠	(١١)	أرباح مبقاة
١٤,٨٠٨	١٧,٤١٥	١٩,٧٥٧	(١٢)	إجمالي حقوق الملكية
٧١٤,٨٠٨	٦١٧,٤١٥	٥٤٤,٧٥٧		المطلوبات:
٢٢,٥٥٤	٢٤,٩٩٣	٢٢,٤٩٢	(١٣)	المطلوبات غير المتداولة:
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٢٥,٠٠	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
١١٠,٥١٠	٧٤,٨١٩	٤٨,٧٠١	(١٤)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٢٢,٦٦٤	١٦٩,٨١٢	٢٠,١٩٤		ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
٩٤٧,٤٧٢	٨٠٧,٢٢٧	٧٥,٩٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٠٧١,٢٥٢	٢,٨٦٧,٧٥٠	٢,٨٠١,٤٠٧		أجمالي المطلوبات
				إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الدولية الموجزة

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجزة - غير مدفقة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الإيضاحات
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٥٠٦,٣٥٨	٤٤٨,٥٠٢	١١٩,٦٨٧	٥٩,١١١		١٥ الإيرادات - بالصافي
(٢٢٢,٦٧٥)	(٢٠٨,٤١٠)	(٩٠,٠٦٢)	(٥٩,٨٩٥)		١٦ تكلفة الإيرادات
١٧٢,٦٨٢	٤٠,٠٩٢	٢٩,٦٢٤	(٧٨٤)		١٧ إجمالي (الخسارة) / الربح
(٨,٦٠٢)	(٥,٣٦٢)	(١,٥٥٣)	(١,٦٠٨)		١٨ مصروفات البيع والتوزيع
(٢٥,٩٦٦)	(٢٢,٩٩٧)	(٧,٦٢١)	(٧٢٨١)		١٩ مصروفات إدارية وعمومية
١٣٨,١٦٢	١١,٧٢٢	٢٠,٩٤٠	(٩,٥٧٣)		٢٠ صافي (الخسارة) الربح التشغيلي
(٢١,٤٣٧)	(١٧,٣٠٠)	(٧,٨٤٢)	(٥,٢٢٩)		٢١ مصروفات التمويل
٧,٦٠٢	٢,٠٠٠	٧,٠٢٥	٢٤٢		٢٢ إيرادات أخرى
١٢٤,٣٢٨	(٢,٥٦٧)	٢٠,١٢٢	(١٤,٥٦٠)		٢٣ صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(١٢,٥٠٠)	(٧,٥٠٠)	(٤,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)		٢٤ الزكاة الشرعية
١١٠,٨٢٨	(١٠,٠٦٧)	١٥,٦٢٢	(١٧,٠٦٠)		٢٥ صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الزكاة الشرعية
	-	-	-		٢٦ الدخل الشامل الآخر:
					٢٧ الدخل الشامل الآخر لل فترة
١١٠,٨٢٨	(١٠,٠٦٧)	١٥,٦٢٢	(١٧,٠٦٠)		٢٨ إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٠,٦٥	(٠,٠٦)	٠,٠٩	(٠,١)		٢٩ ربحية السهم لصافي الربح/ الخسارة للفترة ( ريال سعودي ) :
٠,٦٥	(٠,٠٦)	٠,٠٩	(٠,١)		٣٠ الأساسية
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠		٣١ المخفضة
					٣٢ التوسيط المرجح لعدد الأسهم العادية ( الف سهم )

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

**لكرة التنمية الشعور المتوجه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - غير مدققه**

إن الإيضاخات الموقعة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتعجزاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التدفقات النقدية الموجزة  
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ - غير منتظمة  
 جميع المبالغ بالآلف الريالات السعودية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
غير مدفقة	غير مدفقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٤,٢٢٨	(٢,٥٦٧)	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: صافي (خسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة
٨٧,٣٩٤	٨٢,٩٢٠	تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: الاستهلاك
٤	(٢٤٧)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٦,٠٠٠	-	مخصص مخزون بطيء الحركة لمواد مستهلكة
١,٢١٣	-	مخصص لقابلة رسوم جمركية قابلة للاسترداد
٢١,٤٣٧	١٧,٣٠٠	مصرفوفات تمويلية
٢,٢٨٩	٢,٥٥٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤,٩٩٥)	-	تسوية السنة السابقة على مخصص الزكاة
٣٥,٩٩٩	٤,٤٩٧	التغيرات رأس المال العامل: ذمم مدينة تجارية
(٥١,١٢٨)	(١٦,٤٦٤)	مخزون
(٢,٧٥٢)	١,٥٢٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٢١,١٢٤)	(١٦,٤٤٨)	ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى
١٨٨,٦٦٥	٧٤,٢٧٩	النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٦٠٠)	(١٤,٩٦٢)	مصرفوفات تمويلية مسددة
(١,١٦٦)	(١,٢٤)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١٦٢,٤٢٩	٥٨,١٠٣	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٧,٠٩٩)	(١٤,٢٤٧)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية: شراء الممتلكات، آلات والمعدات
٥٢١	١٧٩	الحركة في قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
(١,٠٧٧)	٢,٠١٣	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٢١٢	(١,٨٤٧)	مدفوعات مشاريع تحت التنفيذ
(٧,٤٤٢)	(١٢,٩٠٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية: المسدد من القروض طويلة الأجل
(١٨٦,٨٧٠)	(٢٠٩)	توزيعات أرباح
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسددة
(٢٢٢,٨٧٠)	(٥٢,٣٠٩)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٠٧,٨٧٤)	(٧,١٠٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦٢,٠٦١	٤٨,٨١٢	النقد وما في حكمه - رصيد بداية الفترة
٥٤,٨٧٧	٤١,٧٠٤	النقد وما في حكمه - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ 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 ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**(١) معلومات الشركة:**

إن شركة أسمنت نجران (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية. تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ الموافق (٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٠٤٧٩، وبناريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦ م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤١، حيث يبلغ رأس مال الشركة ١٧٠٠ مليون ريال سعودي، مقسمة على ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال لكل سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي بإنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح بموجب الترخيص الصناعي الوطني الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية رقم ٢٤٤١ وتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ هـ. تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٢١ ديسمبر من نفس السنة.

**(٢) فقرة الافتراض:**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة "القوائم المالية" وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٤ للتقارير المالية الأولية" والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه هي المرة الأولى التي تصدر فيها الشركة تقاريرها المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وذلك لجزء من الفترة وتدرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعايير رقم ١ من هذه المعايير "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لا تحتوي على جميع المعلومات المطلوبة لإصدار القوائم المالية الكاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

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

**(٣) العملة الوظيفية وعملة المعرض:**

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### (٤) السياسات المحاسبية الهامة:

##### ١، أساس إعداد التقارير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستمرارية للشركة. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للشركة و يتم تقريرها لأقرب الف (٠٠٠ ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

##### ٢، استخدام التقديرات والاحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضيات والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وكذلك الافتراضات 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.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على تلك السنة أو سنة المراجعة أو الفترات المقبلة.  
أن مجالات عدم التأكيد في التقديرات الجوهيرية 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 بطئنة الحركة.
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة التخريدية للممتلكات والألات والمعدات.
- المخصصات المستحقات.

##### ٣، المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة على السنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، فيما عدا معيار التقارير المالي الدولي رقم ١١ (عقود الإيجار) يسرّ مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م.

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

معيار التقرير المالي الدولي رقم (٩) يسري بشكل الرامي للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ مع السماح بالتطبيق المبكر ، حيث حل المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٩) (الأدوات المالية: الاعتراف والقياس) ويفطي ثلاثة مراحل رئيسية ، المرحلة الأولى تحتوي على متطلبات جديدة للتصنيف و القياس للأصول والالتزامات المالية، المرحلة الثانية تتعلق بالتدنى في قيمة الأصول المالية و يتطلب احتساب التدنى من خلال احتساب الخسائر الانتمانية المتوقعة بدلاً من الأساس الحالي الخسارة المتحققة ، المرحلة الثالثة المتعلقة بمتطلبات أقل صرامة بما يخص محاسبة التحوط.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي :الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبي الدولي رقم (٢٩) الحالية للمحافظة بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم الدينية والمتأخر للبيع.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### (٤) ملخص السياسات المحاسبية (تنمية) :

٢، المعاليم والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد (تنمية) :

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من المقدود المرمة من العملاء:

الإيرادات من المقدود مع العملاء على الفترات التي تبدأ ١ يناير ٢٠١٦ . يقدم المعيار توجهاً لخمس خطوات خاصة بتوفيق الاعتراف بالإيرادات على أساس التزامات الأداء في عقود العملاء. قد يكون لتطبيقه تأثير على الاعتراف الإضافات ذات الصلة. من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. حيث تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إضافات واسعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١١) عقود الإيجار:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ - (عقود الإيجار) يسري على السنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) للمستأجرين تموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المخضضة. تبقى طريقة المحاسبة المتتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي. أي يستمر المؤجرون في تصانيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) محل التوجيهات العالمية 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 رقم ١٥ عقود الإيجار

التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية رقم ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن هذا المعيار يسر مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من المقدود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١١).

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار، يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي (١١)، اختيار إما:

- تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي (١١) 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:

- باشر رجعي، أو

- باشر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

بالنسبة للمؤجر لا يتطلب من الشركة اجراء اي تعديلات لعقود الإيجار الا بما يخص عقود الإيجار الفرعية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤) ملخص السياسات المحاسبية (تتمة):

السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

##### ٤.١ 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.
- محظوظ به لفرض المتأخرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال اثنى عشر شهرًا بعد فترة التقرير، أو النقد أو ما يعادله ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الالتزامات خلال اثنى عشر شهرًا 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.
- محظوظ بها بشكل أساسي لفرض المتأخرة.
- من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثنى عشر شهرًا بعد فترة التقرير، أو لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشر شهرًا على الأقل بعد فترة التقرير.
- كل الالتزامات الأخرى على أنها غير متداول.

#### ٤.٥ 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:

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

شركة أسمنت ذجران  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) **ملخص السياسات المحاسبية (تتمة):**

٤٥ 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 تتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات المحوظة 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 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 المأثرة:

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

المستوى ٢-أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق المحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويليات 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، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٦. الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات . فيما عدا الأرض التي (لا تستهلك ) بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المترافقه او الانخفاض المترافق ان وجد . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات . فتعتبر مصروفات رأسمالية ، ثم احتساب الاستهلاك على أساس الفهر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتنافس بعد الأخذ بعين الاعتبار القيمة التخريدية للأصول.

إن المدخلات السنوية المقدرة لاستهلاك الأصول الرئيسية هي كما يلي:

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

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

#### ٤) ملخص السياسات المحاسبية (تتمة):

##### 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 للاستداد للأصل لتحديد مدى الخسارة الحاصلة بسبب انخفاض القيمة (إن وجدت)، وعندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاستداد تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاستداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

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

#### ٥) المخزون

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

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

#### ٦) الديم الدينية التجارية

تظهر الديم الدينية بمبلغ الفاتورة الأصلي مخصوصاً منه مخصص الدين المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. إن مخصص الدين المشكوك في تحصيلها / الديم الدينية المشكوك في تحصيلها يستند إلى تقييم الإدارة لأرصدة العملاء القائمة والجدرة الائتمانية. حيث يتم شطب الديون المعروضة عند تحديدها.

تحتطلب 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 إعانات 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 الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) **ملخص السياسات المحاسبية (تكمة):**

٩؛ النقد وما في حكمه

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

١٠؛ الماقصة

تتم الماقصة ما بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني ملزם في إجراء الماقصة كما توجد نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسويتها الخصم في آن واحد.

١١؛ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

١٢؛ منافع الموظفين

يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لقانون العمل السعودي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إثبات المبالغ غير المخصومة من منافع الموظفين قصيرة الأجل المتوقع دفعها مقابل خدمة الموظف كمصرف مستحق بعد خصم قيمة مبالغ تم دفعها بالفعل كمنافع قصيرة الأجل.

يتم قياس التكلفة المتوقعة لراكم الفياب المدفوعة كمبلغ إضافي متوقع الشركة بصفة كنتيجة للاستحقاقات غير المستخدمة المراكمة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

يتم قياس المنافع طويلة الأجل على أساس صافي الأصول / الالتزامات ويتم إجراء التعديلات باستخدام المطرق الإكتوارية حيث يتم الحصول على التقييم الإكتواري في نهاية كل فترة بالاستعانة بأخصائيين إكتواريين.

١٣؛ الدائون التجاريون والحسابات الدائنة

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

١٤؛ المخصصات والالتزامات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي حالياً نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج من المورد الذي تتطوي على منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ هذا الالتزام، حيث يتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تدميلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالليرة السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تالية):**

**٤،٤ الاحتياطي النظامي**

وفقا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي قانوني بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل حتى يبلغ الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير مخصص لتوزيع الأرباح، إلا أنه متاح لإصدار الأسهم المجانية عند الحصول على الموافقات المناسبة.

**٤،٥ الأصول والالتزامات المحتملة**

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

**٤،٦ الاعتراف بالإيرادات**

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

**٤،٧ 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.

**٤،٨ 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.

**٤،٩ المصروفات**

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

**٤،١٠ ربحية السهم**

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

**٤،١١ توزيعات الأرباح والتخصيص**

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

الأصول:	الموارد المالية المتداولة:	الممتلكات، الآلات والمعدات	الأصول غير الممولة	إجمالي الأصول غير المتداولة:	الأصول المتداولة:	المخزون	الذمم التجارية	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	النقد وما في حكمه	إجمالي الأصول المتداولة	أجمالي الأصول	حقوق الملكية والالتزامات	حقوق الملكية:	رأس المال	الاحتياطيات	الأرباح المبقاء	إجمالي حقوق الملكية	الالتزامات:	الالتزامات غير المتداولة:	القروض طويلة الأجل	منافع الموظفين	إجمالي الالتزامات غير المتداولة	الالتزامات المتداولة:	مخصص الزكاة الشرعية	الجزء المتداول من القروض لقصيرة الأجل	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	إجمالي الالتزامات المتداولة	إجمالي الالتزامات	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:	التصنيف:
أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية	إعادة التصنيف	كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ١ يناير ٢٠١٦																										
(المعايير الدولية للتقارير المالية) ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	(المعايير السعودية) ريال سعودي																										
٢,٤٣٠,٤٣٤	-	-	٢,٤٣٠,٤٣٤																										
-	-	(٤,٥٧٩)	٤,٥٧٩																										
<b>٢,٤٣٠,٤٣٤</b>	<b>-</b>	<b>(٤,٥٧٩)</b>	<b>٢,٤٣٥,٠١٣</b>																										
٣٦١,٩٠٢	-	-	٣٦١,٩٠٢																										
٩٦,٩٦٦	٢,٥٦٠	-	٩٢,٤٠٦																										
٢١,٨٩٠	-	-	٢١,٨٩٠																										
١٦٢,٠٦١	-	-	١٦٢,٠٦١																										
٦٤٠,٨١٩	٢,٥٦٠	-	٦٢٨,٢٥٩																										
<b>٢,٠٧١,٢٥٣</b>	<b>٢,٥٦٠</b>	<b>(٤,٥٧٩)</b>	<b>٢,٠٧٢,٢٧٢</b>																										
١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠																										
٩٠,٥٨٨	-	-	٩٠,٥٨٨																										
٢٢٣,١٦٣	-	(٤,٥٧٩)	٢٢٧,٧٧٢																										
<b>٢,١٢٢,٧٨١</b>	<b>-</b>	<b>(٤,٥٧٩)</b>	<b>٢,١٢٨,٣٦٠</b>																										
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠																										
١٤,٨٠٨	-	-	١٤,٨٠٨																										
<b>٧٤,٨٠٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٧٤,٨٠٨</b>																										
٢٢,١٥٤	-	-	٢٢,١٥٤																										
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠																										
١١٠,٥١٠	٢,٥٦٠	-	١٠٧,٩٥٠																										
٢٣٢,٦٦٤	٢,٥٦٠	-	٢٣٠,١٤٤																										
٩٤٧,٤٧٢	٢,٥٦٠	-	٩٤٤,٩١٢																										
<b>٢,٠٧١,٢٣٢</b>	<b>٢,٥٦٠</b>	<b>(٤,٥٧٩)</b>	<b>٢,٠٧٢,٢٧٧</b>																										

شركة اسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**(٥) تسويات حقوق الملكية كما هو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تنتهي):**

النوع	القيمة	النوع	القيمة
الأصول:			
الأصول غير المتداولة:			
الممتلكات، الآلات والمعدات			
الأصول غير الملموسة			
إجمالي الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة:			
المخزون			
الذمم التجارية			
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى			
النقد وما في حكمه			
إجمالي الأصول المتداولة			
أجمالي الأصول			
حقوق الملكية والالتزامات:			
حقوق الملكية:			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
الربح المبقاة			
إجمالي حقوق الملكية			
الالتزامات:			
الالتزامات غير المتداولة:			
القرض طويلة الأجل			
منافع الموظفين			
إجمالي الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات المتداولة:			
محصص الزكاة الشرعية			
الجزء المتداول من القروض قصيرة الأجل			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى			
إجمالي الالتزامات المتداولة			
أجمالي الالتزامات			
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات			

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣١ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) تمويلات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل إلا خر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

"غير مدققة" (تحتة):

	لفترة الثلاثة أشهر		لفترة التسعة أشهر		
	كم هو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تعديلات التحول إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	كم هو في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	تعديلات التحول إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	
٥٠٦,٢٥٨	-	٥٠٦,٢٥٨	١١٩,٦٨٧	-	١١٩,٦٨٧
(٣٣٣,٦٧٥)	-	(٣٣٣,٦٧٥)	(٤٠,٠٦٢)	-	(٤٠,٠٦٢)
١٧٢,٦٨٢	-	١٧٢,٦٨٢	٢٩,٦٢٤	-	٢٩,٦٢٤
(٨,٦٠٢)	-	(٨,٦٠٢)	(١,٠٥٣)	-	(١,٠٥٣)
(٢٥,٩٨)	-	(٢٥,٩٨)	(٧,٦٣١)	-	(٧,٦٣١)
١٢٨,١٦٢	-	١٢٨,١٦٢	٢٠,٩٤٠	-	٢٠,٩٤٠
٧,٦٠٢	-	٧,٦٠٢	٧,٠٢٥	-	٧,٠٢٥
(٢١,٤٧)	٧٧٤	(٢٢,٢١)	(٧,٨٤٢)	٢٥٩	(٨,١٠١)
١٢٤,٣٢٨	٧٧٤	١٢٢,٥٥٤	٢٠,١٢٣	٢٥٩	١٩,٨٦٤
(١٣,٥٠)	-	(١٣,٥٠)	(٤,٥٠٠)	-	(٤,٥٠٠)
١١٠,٨٢٨	٧٧٤	١١٠,٠٥٤	١٥,٦٢٢	٢٥٩	١٥,٣٦٤
-	-	-	-	-	-
١١٠,٨٢٨	٧٧٤	١١٠,٠٥٤	١٥,٦٢٢	٢٥٩	١٥,٣٦٤

الإيرادات:

تكلفة الإيرادات

مجمل الربع

مصاريف بيع وتوزيع

مصاريف إدارية وعمومية

الربح التشغيلي

الإيرادات الأخرى

مصاريف التمويل

صافي الربح للفترة قبل الزكاة والضريبة

الزكاة الشرعية

صافي الربح للفترة بعد الزكاة والضريبة

الدخل الشامل الآخر

اجمالي الدخل الشامل

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**(٦) الممتلكات، الألات والمعدات:**

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الأصول المحتفظ بها الاستراتيجية	حساب الي	الأثاث والتركيبات والمعدات الكتبية	المركبات ووسائل النقل	المحاجر الآلات والمعدات الخرى	الأراضي المباني	التكلفة:
٢,٩٤,٣١٠	١,٨٢	٤٠,٩٣٩	١١,٦٣٤	١٣,١٠١	٢٢,٤٩٧	١,٨٣٩,٩٣١	١,١٦٢,٥٦٣	٢,٥٦٣
١٦,٣٦٦	١,٨٢	٢,٣٧٢	١٠٠	-	٣٢٩	١٣,٨١٨	-	-
(٢,٤٢٥)	-	(٢,٥٦٢)	(١٠)	-	(٨٥٢)	-	-	-
(٢,٤٥٠)	-	(٢,٤٥٠)	-	-	-	-	-	-
٢,١٠٦,٨٠١	٢,٩٣٩	٢٨,١٩٨	١١,٧٢٤	١٣,١٠١	٢١,٩٧٤	١,٨٥٢,٧٤٩	١,١٦٢,٥٦٣	٢,٥٦٣
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>								
٧٧٢,٥٦٢	-	٧٦٨	٦,٠٢٧	٧,٤٢٨	١٥,٨٩٨	٤٩٨,١٧٧	٢٤٤,٢٥٤	-
٨٢,٩٣٠	-	-	٦٣٥	٤٤٤	١,٢٦٢	٥٣,١١٥	٢٧,٤٧٤	-
(٧٥٩)	-	(١٢٨)	(٢)	-	(٦٢٩)	-	-	-
٨٥٤,٧٣٣	-	٦٤٠	٦,٦٦٠	٧,٨٨٢	١٦,٣٦	٥٥١,٢٩٢	٢٧١,٧٢٨	-
<b>صافي القيمة المفترضة:</b>								
٢,٢٥٢,٠٦٨	٢,٩٣٩	٢٧,٥٥٨	٥,٠٦٤	٥,٢١٩	٥,٤٤٣	١,٢٠٢,٤٥٧	٨٩,٨٣٥	٢,٥٦٣
٢,٣٢١,٧٤٨	١,٠٨٢	٤٠,١٧٦	٥,٦٦٢	٥,٦٦٢	٦,٥٩٩	١,٣٤١,٧٥٤	٩١,٣٠٩	٢,٥١٢

تم تشييد الممتلكات، المصانع والمعدات والغاصة بالشركة باستثناء المقر الرئيسي للشركة على ارضين مستأجرتين منفصلتين في منطقة سلطانة وعاكفة التابعتين لمنطقة نجران لمدة ٢٥,٣ سنة على التوالي قابلة للتجدد بناء على خيار الشركة.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لمقترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٧) المخزون:

٢٠١٦ ٣١ (مدة) ريال سعودي	٢٠١٧ ٢٠ (غير مدققة) ريال سعودي	الماء الخام، الوقود ومواد التغليف الإنتاج تحت التشغيل الإنتاج التام بضاعة في المخازن
٣٦,٥٩٧	١٨,٨٣٥	
٢٦٣,٢٨٠	٢٩٢,٤٥٠	
٨,٩٢٣	٧,٥١٧	
٢٠٦,٨٠٠	٢١٩,٨٠٢	
١٢٠,٩٣٧	١٢٤,٣٩٩	
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	
٤٢٣,٧٣٧	٤٤٠,٢٠١	
		قطع غيار مستهلكة يخصمه: مخصص المخزون بطبيعة الحركة الرصيد بالصافي
		وكانت حركة مخصص بطبيعة الحركة على النحو التالي:
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد اينابير
٢,٠٠٠	-	المكون خلال الفترة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد

يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والمحتفظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي والبالغ ٣٧,٥٥٨ ريال سعودي (٤٠,١٧١: ٢٠١٦) ريال سعودي ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات.

(٨) ذمم مدينة تجارية:

٢٠١٦ ٣١ (مدة) ريال سعودي	٢٠١٧ ٢٠ (غير مدققة) ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية يخصمه: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها يخصمه: حوالات مستحقة للعملاء الإجمالي
٥٨,١٩٨	٥٢,٤٠٥	
(٢,١٥٦)	(٢,١٥٦)	
(١,٢٩٦)	-	
٥٤,٧٤٦	٥٠,٢٤٩	
٢٠١٦ ٣١ (مدة) ريال سعودي	٢٠١٧ ٢٠ (غير مدققة) ريال سعودي	الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٣٧٠	٢,١٥٦	
٧٨٦	-	
٢,١٥٦	٢,١٥٦	
		الرصيد بداية الفترة إضافة: خلال الفترة الرصيد

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩) مدفوعات مقدمة وذهب مدينة أخرى:

٢٠١٦ ٣١ (مدفوعة) ريال سعودي	٢٠١٧ ٣٠ (غير مدفوعة) ريال سعودي	المدفوع مقدماً للموردين المصاريف المدفوعة مقدماً رسوم حمر كمية مستردة أرصدة مدينة أخرى الرصيد
٩,٤٤٧	١,٢٣٠	
٢,٩٦٥	٢,٦٨١	
٢,٧٢١	٢,٦٧٢	
٢,٥٧٤	٥,٥٠٢	
١٨,٧٠٧	١٧,٦٦٥	

١٠) النقد وما في حكمه:

٢٠١٦ ٣١ (مدفوعة) ريال سعودي	٢٠١٧ ٣٠ (غير مدفوعة) ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك
٤٨,٨١٢	٤١,٧٤٤	
٤٨,٨١٢	٤١,٧٠٤	

يتضمن أرصدة لدى البنوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,٤١ ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٣٥) ريال سعودي.

شركة اسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١١) القروض والتسهيلات:

٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ سبتمبر	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد اينما
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال العام
<b>٧٠٠,٠٠٠</b>	<b>٦٥٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد</b>

تم عرضها كما يلي:

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل

الجزء طويل الأجل

المبالغ المستحقة للسداد:

خلال سنة

من سنة إلى سنتين

من سنتين إلى خمسة سنوات

الإجمالي

١٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٧٠٠,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠
<b>٧٠٠,٠٠٠</b>	<b>٦٥٠,٠٠٠</b>

شركة اسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة  
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١١) القروض والتسهيلات (تتمة):

تسهيلات من بنوك تجارية (النورق):

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

اتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاء خط الإنتاج الثالث بهامش ربح وقدرة ١٪٧٥ مضاف إلى معدل الأساس (سايبور) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بلغ المبلغ المستحق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفائدة) بهامش ربح وقدره ١٪٧٥ مضاف إلى معدل الأساس (سايبور) ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بما من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وتنتهي في سنة ٢٠٢٤.

لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة. التسهيلات مضمونة من بين أمور أخرى بسندات الامر بمبلغ ٣٢٠,٥٥ ريال سعودي وتحصيص بوليلصة تامين خط الإنتاج الثالث. جميع الاتفاقيات أعلاه تشمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح.

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 بـ ١٤٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة الثلاثة أشهر (تستحق ديم سنتواي)، تم استخدام المتحصلات من إصدار الصكوك في سداد جزء من المديونية القائمة على الشركة.

(١٧) منافع المؤذندين:

٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ سبتمبر	الرصيد في ١ يناير
(مدفقة)	(غير مدفقة)	المكون خلال الفترة
ريال سعودي	ريال سعودي	المسدود خلال الفترة
١٤,٨٠٨	١٧,٤١٥	
٤,٧٨٤	٣,٥٥٦	
(١,٥٧٧)	(١,٣١٨)	الرصيد
١٧,٤١٥	١٩,٧٥٧	

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٢) مخصص الزكاة الشرعية:

٢٠١٦ ديسمبر ٢١ (مدفقة)	٢٠١٧ سبتمبر ٢٠ (غير مدفقة)	الرصيد في ١ يناير المكون خلال العام
ريال سعودي	ريال سعودي	المدفوع خلال الفترة
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٢	الرصيد
٨,٥٥	٧,٥٠	
(٥,١١٦)	-	
٢٤,٩٩٢	٢٢,٤٩٢	

(١٤) دعم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

٢٠١٦ ديسمبر ٢١ (مدفقة)	٢٠١٧ سبتمبر ٢٠ (غير مدفقة)	دعم دائنة تجارية
ريال سعودي	ريال سعودي	المستحق إلى مقاولين
٢٩,٧٦٠	٢٧,٥٤٠	مصاريفات مستحقة
٣,٣٨٥	-	رسم استهلاك مواد خام
٣,٤٧٧	٦,٧٦٩	توزيعات أرباح مستحقة
١١,٥٦	٧,٢٧٧	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
١,٢٥٠	١,٤٤١	آخرى
٨,٩٤٧	٥,٥٦٧	
١,٣٨٢	٤٠٧	
٧٤,٨١٩	٤٨,٧٠١	الإجمالي

(١٥) الإيرادات:

٢٠١٦ سبتمبر ٢٠ (غير مدفقة)	٢٠١٧ سبتمبر ٢٠ (غير مدفقة)	اجمالي الإيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	يخصم - حواجز المناطق
٥٦٦,٧٥٧	٣٠٨,٣٩٢	صافي الإيرادات
(٦٠,٣٩٩)	(٥٩,٨٩٠)	
٥٠٦,٣٥٨	٢٤٨,٥٠٢	

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٦) تكلفة الإيرادات:

٢٠١٦ سبتمبر	٢٠١٧ سبتمبر	مقدمة
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)	رواتب ومتطلبات الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف تشفير
٤٨,٦٧٥	٢٨,٨٨٩	مواد خام مستخدمة
٤٨,٢٦٩	٤٣,٥٨١	وقود
٢٥,٨٩٧	٩,٠٧٦	صيانة واصلاح
٦٧,٤٦٣	٤١,٣٧٣	تأمين
٣٧,٢٩٢	٢١,٢٧٤	استهلاك
٦,٣٥٠	٢,٥١٠	مصاريف أخرى
٨٠,٦٤١	٨١,٢٠٣	مخزون بطيء الحركة وعجز الكلنكر
٦,٧٢٢	٥,٧٩٨	التغيرات في مستويات المخزون
٩,٠٨١	-	الإجمالي
٢٨١,٤٠٠	٢٣٤,٧٠٤	
(٤٧,٧٢٥)	(٢٦,٢٩٢)	
٢٢٤,٧٧٥	٢٠٨,٤١٠	

تضمن تكلفة الإيرادات مصاريف غير مباشرة خاصة بعدم تشفير بعض خطوط الإنتاج بسبب عدم توفر الوقود لأحد خطوط الإنتاج خلال الربع بمبلغ ١٦,٧٨٧ ريال سعودي (٢٠١٦: ١٣,٨٤)، وبلغت التكلفة عن التسعة أشهر مبلغ ٤١,٤٠٢ ريال سعودي (٢٠١٦: ٢٨,٦٤) ريال سعودي. وكانت الشركة قد أخذت في الاعتبار في وقت سابق بعض المخصصات ضد خسائر المخزون الرائد ومخزون الكلنكر، حيث أنه قد تم أخذها بعين الاعتبار بشكل كاف.

(١٧) الالتزامات المحتسبة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ من اعتمادات مستندية وبوالص تحصيل ١,٥٢٠ ريال سعودي (٢٠١٦: ٤٥٤) ريال سعودي وضمانات حسن التنفيذ مبلغ (صفر) ريال سعودي، (٢٠١٦: ٤٧) ريال سعودي، سندات مبلغ (صفر) (٢٠١٦: ٢,٣٠٤) ريال سعودي.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### (١٨) التفاصيلات أطراف ذات علاقة والأرصدة:

٢٠١٦ ٢٠ سبتمبر	٢٠١٧ ٢٠ سبتمبر	مطالبات مع أعضاء مجلس الإدارة واللجان التابعة له والرئيس التنفيذي وكبار التنفيذيين الرئيسيين :
(غير مدقة)	(غير مدقة)	الرواتب
ريال سعودي	ريال سعودي	البدلات
٢,٨٧٥	٢,٦٧١	المكافآت الدورية السنوية
٨٩٢	٧٥١	منافع نهاية الخدمة
٢,٣٤٨	٢,١٣٣	الإجمالي
٢١٩	٢١٧	
<b>٦,٢٢٤</b>	<b>٥,٧٧٣</b>	

#### (١٩) التقرير الختامي:

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.

#### (٢٠) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات:

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

وبصورة عامية تمثل 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 المديونة 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 الائتمان.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### (٢٠) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (تنمية):

##### 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.

##### مخاطر العملات

تتشكل 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 متثبت مع الريال السعودي، توجد بعض المعاملات بالبيورو ولكنها ليست جوهيرية.

##### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وتعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة وذممها المدينة ، تم إيداع النقد لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع، على الرغم من أن هناك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مدعيونياً لهم ، جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية ولا يوجد ما يوحي إلى أنه خسارة ناتجة عن التعامل معهم ، تم إثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بضمان 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 الأولية الموجزة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

عند تحديد قابلية استرداد الدعم التجارية المدينة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار أي تغير في الجودة الائتمانية للمدينين التجاريين من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية فترة التقرير.  
أعمار الدعم المدينة التجارية التي انقضى موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١٦ ديسمبر ٢١ (مدقة)	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	
٢٧,٦٦١	٢٤,٧٨	٩٠-١ يوم
١٧,٢٢١	١٤,٢٦	٦٠-٩١ يوم
١,١٥٠	٨,٥٨٤	٣٦٠-٧٦١ يوم
٢,١٥٦	٥,٥٣٧	أكثر من ٣٦٠ يوم
<b>٥٨,٩٨٨</b>	<b>٥٢,٤٠٥</b>	<b>الإجمالي</b>

أعمار الدعم المدينة المشكوك في تحصيلها (الضعيفة):

ريال سعودي	ريال سعودي	سنة ٢١
٢٠١٦ ديسمبر ٢١ (مدقة)	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠ (غير مدققة)	
-	٣,٣٠٢	
-	٧٨	أكثر من سنتين
٢,١٥٦	٢,١٥٦	أكثر من ثلاث سنوات
<b>٢,١٥٦</b>	<b>٥,٥٣٧</b>	<b>الإجمالي</b>

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشاة 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 تعريف بعض مصادر الأموال على الفور وللتقليل من هذه المخاطر تراقب الإدارة تواريخ استحقاق الموجبات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية واحتياتها حسب الحاجة، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري.

جدول استحقاق الالتزامات المالية على الشركة على أساس الالتزامات التعاقدية

الطلب	عند	الإجمالي	١-٥ سنوات	من ٦-١٢ شهر	أقل من ٢ أشهر	١-٢ شهر	١٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠
	١ يناير ٢٠١٧									
	٢٠ سبتمبر ٢٠١٧									

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤١) تأثير تبني المعايير الدولية للتقارير المالي على الأرباح المتقدمة:

٢٠١٦ سبتمبر ٢٠

ريال سعودي

٢٤٩,٨٢١

الأرباح المتقدمة ٢٠١٦ - (وفقاً للمعايير السعودية)

تأثير التعديلات المدخلة من الرصيد الافتتاحي قائمة المركز المالي - تعديلات معايير الإبلاغ المالي الدولية

(٤,٥٧٩)

يخص: عدم الاعتراف بالأصول غير الملموسة

إضافة: تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

٧٧٤

يمكن: الإلقاء

٢٤٦,٠١١

الأرباح المتقدمة وفقاً للمعايير الدولية ٢٠١٦ سبتمبر

كان لدى الشركة بعض الموجودات غير الملموسة التي تم رسلتها سابقاً وفقاً للمعايير السعودية والظاهر في القوائم المالية للشركة. وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الموجودات غير الملموسة، فإن أيه مصروفات غير مؤهلة وفقاً للمعيار كأصل غير ملموس لا يتم رسلتها بل يتم تحديدها على الأرباح والخسائر. حيث تم عكس المصروفات المترافق بها كإطفاء الموجودات غير الملموسة في حساب الربح والخسارة المد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(٤٢) أحداث لا هامة:

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

(٤٣) أرقام المقارنة:

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

(٤٤) اعتماد مجلس الإدارة:

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠١٧.