

**شركة أسمنت نجران**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القواعد المالية وتقرير المراجعة المستقل**

**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

شركة لسمت نهران  
(شركة مساهمة سعودية)  
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحة	المحتوى
٢١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



٢٠١٩ فبراير ٢٧

### تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة مساهمي شركة إسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمنت نجران (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

للسنة المالية ٢٠١٨

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

### الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>اشتملت إجراءاتنا لفحص التقارير الإدارية للمبيعات والمرتجمات</p> <p>الخصم التجاري على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على بيان ملخصات المبيعات واجراء اختبارات الرقابة على سجلات المبيعات.</li> <li>• الحصول على تقارير المبيعات على مستوى العملاء واجراء المطابقات الحسابية والتحليلية.</li> <li>• مراجعة المواقف الإدارية التي تمت على حواجز المبيعات والمرتجمات والخصم التجاري.</li> <li>• اجراء اختبارات الرقابة على تخطيط النظام الآلي لدى الشركة واجراء اختبارات معينة للتأكد من ان تتحقق الإيرادات يتواافق مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم .١٥</li> </ul>	<p>الاعتراف بالإيرادات</p> <p> يتم هياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ويتم إظهارها بالصافي بعد المرتجمات والخصم التجاري.</p> <p> يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى العميل، ويكون استرداد المبلغ محتملاً، ويمكن تقدير التكاليف ذات الصلة والعائد المحتمل للبضائع بشكل موثوق به والمبالغ من الإيرادات يمكن هياسها بصورة موثوقة.</p> <p> يتم تسجيل الإيرادات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم .١٥.</p> <p> ويعتبر فحص الإيرادات ومرتجمات الخصم التجاري من أمور المراجعة الرئيسية.</p>



<p>اشتملت اجراءاتنا لفحص تقدير الادارة لشخص ديون مشكوك في تحصيلها على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على النموذج الشخصي للالتزام بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم وتحليل عقلانية النموذج لتسجيل خسائر الائتمان المتوفعة (ECL).</li> <li>• الحصول على مصادقات من المدينون لعينة من الأرصدة القائمة.</li> <li>• الحصول على خطابات من الاستشاريين القانونيين للشركة.</li> <li>• الاجتماع مع الادارة و الخبراء الخارجيين لفهم نموذج الخسائر الائتمانية المتوفعة و طريقة احتسابه.</li> </ul>
--

<p>شخص ديون مشكوك في تحصيلها :</p> <p>تشمل الديون المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة او الخدمات المقدمة في سياق العمل العادي. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً الشخص ذاته مبالغ مشكوك في تحصيلها.</p> <p>وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، يجب تطوير نموذج شخصي خسائر الائتمان المتوفعة من أجل تسجيل المخصصات ضد المدينين. ونظراً لاشتمال عملية تقييم الشخص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية بالنسبة لراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.</p>
---

## المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات وننوه الحصول على الجزء المتبقى من التقرير السنوي للشركة للعام ٢٠١٨ بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المدرجة في تقريرها السنوي.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن تبني أي من إشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوى على تحريف جوهرى.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهرى فيها، فإنه يتبع علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

## مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

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

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

# الخراشي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون



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

- تحديد مخاطر التعاريف الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تعاريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حرف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بفرض إبداء رأي في هاوليءة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها الإداره.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن هدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعدد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف ناجمة لل نهاية، نرى أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تتفوق التبعيات السلبية لفعل ذلك فوق المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

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

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المحمد  
ترخيص رقم (٤٥١)



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

الموارد المتداولة:	الموجودات	إيضاح	٢٠١٧	٢٠١٨
الموجودات غير المتداولة:				
الممتلكات، الآلات والمعدات	٥		٢,٢٢٢,٦٥	٢,١٣٤,٠٧١
أصول غير ملموسة	٦		٢,٠٢٥	٤,٠٨٠
			٢,٢٢٥,٢٢٠	٢,١٣٨,١٥١
الموجودات المتداولة:				
قطع غيار وعدد وادوات	٧		١٢٦,٩٢٥	١١٥,٧٧٧
بضاعة معدة للبيع	٨		٢٠,٥٨٥	٢٦٧,١٤٤
ذمم تجارية مدينة واطراف ذات علاقه	٩		٤٩,٥٩٨	٣٠,٥٨٠
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة اخرى	١٠		١٦,٨١٠	١٣,٦٦٣
النقد والنقد المكافئ	١١		١٧,٠٥١	١٧,٠٣٤
اجمالي الموجودات المتداولة			٥٠,٩٧٦	٤٣٩,٣٢٨
اجمالي الموجودات			٢,٧٣٦,١٩٦	٢,٥٧٧,٤٧٩
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية:				
رأس المال	١		١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٧,٤		١٠٣,٠٩	١٠٣,٠٩
ارباح مبقاة			٢٢٥,٨٢٤	١٣٠,٥٦٩
اجمالي حقوق الملكية			٢,٠٢٨,٨٨٣	١,٩٣٢,٦٢٨
المطلوبات:				
المطلوبات غير المتداولة:				
مخصص منافع العاملين	١٢		٢٥,٣٦٦	٢٥,٦٢٩
القروض طويلة الأجل	١٣		٥٠٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
اجمالي المطلوبات غير المتداولة			٥٢٥,٣٦٦	٥١٥,٦٢٩
المطلوبات المتداولة:				
مخصص الزكاة الشرعية	١٤		٢٤,٣٤٣	٢٠,٤٨٦
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	١٢		١٠٠,٧٨	٦١,١٧٠
دفعمات مقدمة من العملاء			٥,٢٦٠	٤,٢٧٥
ذمم تجارية دائنة			٢٨,٠٩٢	٢٥,٧٢٧
مستحقات وأرصدة دائنة اخرى	١٥		٦,٥٣٤	١٦,٥٦٤
اجمالي المطلوبات المتداولة			١٧٦,٩٤٧	١٢٨,٢٢٢
اجمالي المطلوبات			٧٠٢,٣١٣	٦٤٢,٨٥١
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			٢,٧٣٦,١٩٦	٢,٥٧٧,٤٧٩
المدير المالي				
عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة				

وليد بن احمد بامعرف

عبدالسلام بن عبدالله الدربي

الرئيس التنفيذي

عمران احمد

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة سمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
 للسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٤  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٤٣١,٢١٢	٢٨٧,٢٠٠	اجمالي المبيعات
(٨٦,٩٦٨)	(١٠٨,٧٨٧)	نفقة المرتجعات والخصومات
٢٤٦,٣٤٤	٢٧٨,٤١٢	صافي المبيعات
(٢٩٩,٢٢٥)	(٢٩٢,٣٦)	تكلفة الإيرادات
٤٦,٩١٩	(١٢,٩٥٢)	اجمالي (الخسارة) / الربح
(٧,٠٤٩)	(٥,٦٩٥)	مصاروفات البيع والتوزيع
(٣٦,٩٨٥)	(٢٩,٥٦٨)	مصاروفات إدارية وعمومية
٧,٨٩٥	(٤٩,٢٦)	صافي (الخسارة) / الربح التشغيلي للسنة
(٢٢,٦٠٥)	(٢٦,٨٩٢)	تكلفة التمويل
٥,١٥٠	١٦	إيرادات أخرى
(١٠,٥٦٠)	(٧٦,٠٩٣)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية
(١١,٣٠٠)	(٧,٤٠٧)	الزكاة الشرعية
(٢٦,٨٦٠)	(٨٢,٥٠٠)	صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة الشرعية
		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر؛ بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة
(١,٢١)	١,٨٩٣	إعادة قياس مخصص منافع العاملين
(١,٢١)	١,٨٩٣	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
(٢٢,٠٧١)	(٨١,٦٠٧)	اجمالي (الخسارة) الشامل للسنة
(٠,١٣)	(٠,٤٩)	ربحية السهم من صافي (خسارة) السنة
(٠,١٤)	(٠,٤٨)	ربحية السهم من اجمالي (الخسارة) الشامل للسنة
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	التوسط المرجح لعدد الأسهم العادي (الف سهم)

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن احمد بامعروف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله المرببي

المديرالي

عمران احمد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لسمت نجران  
 (شركة معاهمة سعودية)  
 قائمه التغيرات في حقوق الملكية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
 (جميع المبالغ بالآلاف الرجال السعوديه)

الإجمالي	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٠٥٦,٨٢٩	٢٥٢,٧٧٠	١٠٣,٠٥٩	١,٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
(١,٨٧٥)	(١,٨٧٥)	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٢١,٨٦٠)	(٢١,٨٦٠)	-	-	صافي (الخسارة) للسنة
(١,٢١١)	(١,٢١١)	-	-	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢,٠٢٨,٨٨٣</u>	<u>٢٢٥,٨٢٤</u>	<u>١٠٣,٠٥٩</u>	<u>١,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</u>
(٨٢,٥٠٠)	(٨٢,٥٠٠)	-	-	صافي (الخسارة) للسنة
١,٨٩٣	١,٨٩٣	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٠,٧٩٨)	(١٠,٧٩٨)	-	-	تسوية تطبيق المعيار الدولي رقم ٩
(٢,٩٥٠)	(٢,٩٥٠)	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>١,٩٢٣,٦٢٨</u>	<u>١٣٠,٥٦٩</u>	<u>١٠٣,٠٥٩</u>	<u>١,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>

عضو المجلس المفوض ورئيس لجنة المراجعة

وليد بن أحمد بامرورف

الرئيس التنفيذي

عبدالسلام بن عبدالله الدربي

المدير المالي

عمران احمد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمت نهران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٧		٢٠١٦		إيضاح
(١٠,٥٦٠)		(٧٦,٠٩٢)		
١١٠,٥٤	٩٢,٧٣١		٥	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: صافي (خسار) السنة قبل الزكاة
(٤٤٠)	-			ال العمليات للسوبر ماركت المسارحة لصالح
٥١٦	٧٥		٦	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: الاستهلاك
(٢٤٨)	٣٢			تعديلات على استهلاك قطع غير محتفظ بها لأغراض استيراتيجية الإلكترون
٩٧	١,٤٠٤			خسائر / (ربح) بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	١٠٩			مخصص مطالبات محتملة
	١٧٦			استيهادات خلال السنة
(١,٢١٠)	-			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٣,١٥	٣٦,٨٩٣			مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مسترد
٤,٩٥	٤,٧٥٠			تكلفة التمويل
١٣٧,٩٩	٥٠,٩٤٨			مخصص منافع العاملين صافي التغير في الأنشطة التشغيلية قبل رأس المال العامل
٧,٦٠٤	٧,١٩١			التحفقات رأس المال العامل، ذمم تجارية مهنية وأطراف ذات علاقة
(٤,٩٦١)	٧,٢٠٨			قطع غير عدد وآلات
١,١١٣	٢٨,٤٤٣			بضاعة معدة للبيع
٣,٦٧٧	١,٩٤٧			مدونات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١٥٤٢)	(٩٥٥)			دقفات مقدمة من العملاء
(٤,٦٦١)	(٢,٣٣٤)			ذمم تجارية دائنة
(٤,٤٤٥)	(٢,٩٩٦)			مستحقات وارصدة دائنة أخرى
١١٧,٣٠٠	٩٨,٥٩٧			النقد من الأنشطة التشغيلية
(١١,٩٥٠)	(١٦,٢٦٤)			المسدود من الزكاة
(٢٢,٤٤٧)	(٣٦,٤٤١)			مصرفوفات تمويلية مسدة
(٤٤٩)	(٢,٥٩٤)			مكافأة نهاية الخدمة المسدة
٨٠,٥٩	٥٤,٣٩٤			صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٤,٩٧٨)	(٢,٤٤٤)			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية، شراء الممتلكات، الآلات والمعدات
(١٧٠)	(١,٤٢٠)			شراء أصول غير ملموسة
٤٠٤	(٤٥٣)			الحركة في قطع الفيغار (الاستراتيجية) لأعمال الصيانة الرأسمالية
(٤,٦٧٧)	(٢,٧٤٧)			دقفات مقدمة للمقاولين (مشاريع تحت التنفيذ)
٣,٠١٢	٦٥			متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(٣٥,٤)	(٦,٢٩٤)			صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)			النقد من القروض طويلة الأجل
(٢٤٩)	(٢٢)			توزيعات أرباح
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المسدة
(١٠٢,٣٥٩)	(٥٣,٠٣٣)			صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧٥,٧٥٤)	(٤٠٤٢)			صافي (النفقات) في النقد والنقد المكافئ
٤٨,٨١٧	١٢,٠٥٨			النقد والنقد المكافئ - رصيد بداية السنة
١٣,٠٥٤	١٢,٠٤٤			النقد والنقد المكافئ - رصيد نهاية السنة
عضو مجلس المفوض و رئيس لجنة المراجعة		الرئيس التنفيذي		المدخرات

وليد بن أحمد بامصروف

عبدالسلام بن عبدالله المريخي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) مترتبة وتحتاج من هذه القائم المالية

عمدان أحمد

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### (١) معلومات عن الشركة

شركة أسمنت نجران (الشركة)، شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية ، تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ الموافق (٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م ) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ ، حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦ بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦م) ، يتمثل النشاط الرئيسي بإنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملأح.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٧٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات للسهم الواحد.  
تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

#### (٢) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية. تشمل المعايير المحاسبية المعتمدة على معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية كما تم اخبارها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) وهي سارية المفعول منذ ١ يناير ٢٠١٧ لجميع الشركات المساهمة السعودية.

#### (٣) عملة الفرض والنشاط

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

#### (٤) السياسات المحاسبية الهامة

##### ٤-١ أساس إعداد التقارير المالية

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

##### ٤-٢ 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 احكام وتقديرات وافتراضيات والتي يدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبنية للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وكذلك الاصحاحات عن بعض الأصول والالتزامات في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في ارصدة الأصول والالتزامات وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات. وعلى الرغم من أنه تم إعداد تلك التقديرات على أساس أفضل معلومات متاحة للإدارة عن الأحداث أو الظروف الحالية فقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

شركة اسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

##### ٢-٤ استخدام التقديرات والأحكام (تنمية):

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 السنوات المقبلة. أن مجالات عدم التأكيد 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 ومحضن بضاعة بطيئة الحركة.
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات.
- المخصصات المستحقات.
- برامج المنافع المحددة - منافع الموظفين.
- استمرارية النشأة.

##### ٢-٥ المعاير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد

###### ١٢-٤ معايير جديدة ، التعديل على المعاير والتفسيرات:

قامت الشركة باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) (الايرادات من العقود مع العملاء) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (الأدوات المالية) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، وقد تم توضيح آثار تطبيق هذه المعاير في الملاحظات أدناه.

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

###### التصنيف والقياس - الموجودات المالية

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

- بالتكلفة المطلقة أو
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطلقة 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 تنتهي 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 المدينية التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

شركة اسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

١٣٤ معايير جديدة ، التعديل على المعايير والتفسيرات (نهاية) :  
 التحول ،

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

**الأثر المرتبط على تطبيق المعيار،**

اعتمدت الشركة طريقة خسارة الائتمان المتوفعة في اعتبار اتباع نهج عام من خلال إجراء تغييرات على المخصصات ضد الذمم  
 المائية التجارية من خلال اعتماد نموذج خسارة ائتمان متوفع لمدة ١٢ شهراً . علاوة على ذلك ، تحتفظ الشركة بمخصصات  
 محددة مقابل بعض الذمم المائية . إن تفاصيل التغيرات التي اعتمدتها الشركة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية الهمة الجديدة  
 مع الإشارة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) هي كما يلي :

نتيجة لتطبيق المعيار الدولي رقم (٩) فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوفعة (ECL) مقابل الذمم التجارية المديونة تم التأثير  
 كما يلي :

المبالغ قبل التعديل	التعديل	المبالغ بعد التعديل (IFRS ٩)
٢٣٥,٨٢٤	(١٠,٦٩٨)	٢١٥,١٣٦
(٨٢,٣٧٤)	(١٢٦)	(٨٢,٥٠٠)

التأثير على الأرباح المبقة أو المدنة  
 التأثير على صافي ربح / (خسارة) السنة

**المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء:**

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء . يحل هذا المعيار محل  
 إرشادات تتحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٦- الإيرادات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات ، والتفسيرات  
 المتعلقة بها .

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تصرّف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات  
 المقدمة للعملاء ، بالبلاء الذي يعكس التعرض المادي الذي تتوجه 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  
 والأفراد باستلامها بما يتناسب مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) . ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراض  
 بالإيرادات :

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء .
  - الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد .
  - الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة .
  - الخطوة الرابعة : تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد .
  - الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء .
- من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو  
 الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل .

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

١٢٤ معايير جديدة ، التعديل على المعايير والتفسيرات (تتمة):

##### أثر تطبيق المعيار:

لم يترتب على التغييرات التي قام بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة.

##### ١١٢٤ المعايير الصادرة والتي لم 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 التقرير المالي 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 المتبعه من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصانيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) 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 ١٥ - عقود SIC- ٢٢ الإيجار التشغيلي الحواجز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية SIC- ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن هذا المعيار يسري مفعوله لفترات السنة 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:

- 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.

##### السياسات المحاسبية الملبدة في إعداد هذه القوائم المالية:

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

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

**٢.٤ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد (تتمة) :**

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) - تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) - الترتيبات المشتركة يوضح طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة التي تستوي في تعرف 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 حقوق 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.

**معايير المحاسبة الدولي ٢٢ تكاليف الاقتراض**

يوضح أن مجموع القروض العامة المستخدم لحساب تكاليف الاقتراض المؤهلة تستثنى فقط القروض التي تمويل الموجودات المؤهلة على وجه التحديد التي لا تزال هيذ 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 باشر رجعي قد تفوق المزايا، فيتم تطبيق التغيرات باشر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتقدمة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشاة 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 للتقرير المالي رقم (٩)).

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

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

**٤.٤ مبدأ الاستمرارية**

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

##### ٥.٤ 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 لبيعها أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- محتفظ به لفرض المتأخرة.
- من المتوقع أن تتحقق خلال اثنى عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو النقد أو ما يعادله ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الالتزامات خلال اثنى 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 المتأخرة.
- من المقرر أن يتم تسويتها خلال اثنى عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثنى عشرة شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداول

#### ٦.٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو بقئها لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن العاملة 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.

يجب أن يكون الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

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

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

##### ٦٤ قياس القيمة العادلة(نهاية):

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

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات الماثلة،

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 المحوسبة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المشتبأة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

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

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

##### ٧.٤ ممتلكات وألات ومعدات

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

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

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الأصول الرئيسية هي كما يلي:

نسبة الاستهلاك	الأصول
%٢٠	مباني
%٥ - %٤	المصنع والألات والمعدات
%١٥	معدات المحاجر
%٢٥	مركبات
%١٢,٥ - %١٠	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
%١٥	أجهزة حاسب آلي

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

٧.٤ ممتلكات الآلات ومعدات (تنمية)

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف المتکبدة (بما في ذلك الدفعات المقدمة) التي لم يتم تضمينها كأحد ثبات الأصول المذكورة أعلاه. يتم إعادة تضمين 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.

#### **الانفلاط في قسمة الممتلكات والألات والمعدات**

عند إعداد القوائم المالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الافتقرية للممتلكات والألات والمعدات لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض القيمة، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى الخسارة الحاصلة بسبب انخفاض القيمة (إن وجدت)، وعندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي إليها الأصل.

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

٨.٤ الموجونات غير المموجة

تم رسملة جميع التكاليف المدفوعة لشراء الموجودات غير الملموسة. يتم إظهارها بالتكلفة نافعًا الإطفاء المراكم. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة للشركة على مدار العام الانتهاء، المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت.

وتشمل الأصول غير الملموسة البرامج والتراخيص. يتم رسملة تراخيص برمج الكمبيوتر على أساس التكلفة المتكتبة للحصول على البرمجيات المحددة ووضعها في الخدمة. يتم تحميل الإضافات على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقرر من تاريخ توفر البرنامج للاستخدام. يتم الاعتراف بالتكلفة المرتبطة بالاحتفاظ ببرامح الحاسوب الآلي كمحضوف عند تكتيمها بينما يتم رسملة تكلفة التطوير لتلبية معايير معينة.

يتم تقييم الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة اما كقيمة محددة او غير محددة. يتم إلقاء الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة على مدى الاعمار الإنتاجية الاقتصادية الخاصة بها باستخدام طريقة القسطط الثابت وتقييم انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة طرق الإلقاء والقيم المتبقية والاعمار الإنتاجية المقدرة على الأقل سنويًا. تقوم الشركة باختبار الموجودات غير الملموسة ذات ال عمر الإنتاجي غير المحدد للإضمحلال من خلال مقارنة قيمتها القابلة للإسترداد مع قيمتها الذهترية اما سنويًا او عندما يكون هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها. يتم حفاس المكاسب او الخسائر الناتجة من الفاء الاعتراف بال الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متخصصات البيع والقيمة الذهترية للأصل و يتم اثباتها في بيان الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

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

##### ٤.٤ الموجبات غير الملوسة (تنمية)

يتم تعريف فترات الإطفاء للتراخيص في المقام الأول بالرجوع إلى فترة التراخيص غير المنتهية، وشروط تجديد الرخصة، وما إذا كانت التراخيص تعتمد على تقنيات محددة. يتم تحويل الإطفاء على قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة من بداية الخدمات ذات الصلة.

#### ٩.٤ المخزون

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

تقوم الشركة بشكل منتظم بمراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون بهدف عكس أي انخفاض في القيمة الافتراضية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقرر في سياق العمل الاعتيادي نافذاً التكاليف المقدرة للإتمام والتكاليف التقديرية للبيع.

#### ١٠.٤ الذمم التجارية المدينة

تظهر الذمم التجارية المدينة بسعر الصفة المتعلقة بالالتزام الأداء نافذاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقوم الشركة بتنفيذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقفة (ECL) على مدى عمر الموجبات. تستخدم الشركة مصفوفة مخصصة لقياس الشراء الائتماني للذمم التجارية المدينة من العملاء بينما يتم تأمين العملاء الحكوميين وبشهادة الحكوميين وهي غير مرددة في نموذج خسائر الائتمان المتوقفة (ECL). تحسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة (معدل الاسترداد) على أساس احتمال وجود مستحق يتقاضى خلال المراحل المتعاقبة من الانحراف إلى الشطب المتصل بجدول التقادم للمستحقات المعلقة. معدلات الخسارة تستند إلى تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى العامين الماضيين. بالنسبة للمخصصات مقابل الذمم المدينة المحددة ، يتم إجراء تحليل للمستهلك من قبل العميل في نهاية كل فترة تقرير. يتم عكس المخصصات فقط عندما يتم استرداد المبالغ المستحقة من العملاء وتدرج الشركة في الربح أو الخسارة، كأرباح أو خسارة انخفاض القيمة ، مبلغ خسائر الائتمان المتوقفة (أو المكس) المطلوب لتعديل مخصص الخسارة في تاريخ التقرير. إلى المبلغ المطلوب ليتم الاعتراف به وفقاً لهذا المعيار. عندما تكون الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحصيل ، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بيان الربح أو الخسارة ، بناءً على المعايير المحددة في سياسة الشركة.

تطلب 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 إعانت الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة، يتم إدراج المبلغ المتفق عليه كذمم مدينة أخرى وإيرادات أخرى بالصافي بعد خصم أي مخصصات.

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

##### ١١.٤ النقد وما في حكمه

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 القيمة والتي تستحق كحد أقصى خلال ثلاثة أشهر وليس هناك قيود على تسبيحتها على حساب الشركة.

##### ١٢.٤ الماقصة

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

##### ١٣.٤ الزكاة وضربيبة الدخل

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

##### ١٤.٤ الدائنون التجاريون والحسابات الدائنة

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

##### ١٥.٤ المخصصات والالتزامات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة أحداث سابقة، ومن المحمول أن يتطلب تتحقق خارج من الوارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن اجراء تقدير متوقع لمبلغ هذا الالتزام. حيث تتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تعديتها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

##### ١٦.٤ التزامات خلط المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية للشركة. يحتسب صافي التزام الشركة فيما يتعلق بخليط 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 مدین او دائن مقابل الأرباح المتبقية من خلال الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف إعاده القياس الى الأرباح او الخسائر في الفترات اللاحقة.

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

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

##### ١٦.٤ التزامات خطط المنافع المحددة - منافع الموظفين (تتمة)

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التحفيضات والتسويات غير الروتينية.
- مصاريف الفوائد.

يتم حساب التزام المنافع المحددة سنويًا من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقفة.

##### ١٧.٤ الاحتياطي النظامي

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

##### ١٨.٤ الأصول والالتزامات المحتملة

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

##### ١٩.٤ الاعتراف بالبائعات

تتمثل البائعات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة ناهاً المترجمات والخصم التجاري والحسومات. يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع. يتم إثبات البائعات عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملاء، مع احتمال تدفق منافع الاقتصادية مرتبطة بالعاملة للشركة. وعند إمكانية قياس مبلغ البائعات والتكاليف المتکبدة المرتبطة بها والتي سيتم تكبدها بشكل موثوق مع احتساب مخصص بالمنتجات المترجمة. يتم اجراء تعديلات على المخصص المتعلق بالترجمات الفعلية المعلومة. يتم احتساب مخصص البائعات المترجمة على أساس المرتجع المتوقع من المنتجات.

##### ٢٠.٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

##### ٢١.٤ تكلفة الإيرادات

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

##### ٢٢.٤ المصروفات

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

##### ٢٢.٤ ربحية السهم

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

##### ٢٤.٤ توزيعات الأرباح والتخصيص

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

##### ٢٥.٤ المعلومات القطاعية

القطاع التشيفي هو أحد مكونات الشركة التي تمارس انشطة الأعمال التي قد تكسبها الإيرادات وتتكبدها 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 التشييفي بالشركة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفّر معلومات مالية منفصلة عنها.

##### ٢٦.٤ تاريخ التسوية المحاسبية

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

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) الممتلكات، الألات والمعدات:

الإجمالي	الأصول الرأسمالية تحت التنفيذ	الأصول المحفظ بها الأصول الاستراتيجية	حساب ألي	الأثاث والتركتيبات والصلات المكتبية	المركبات	المachinery, الآلات ولمعدات الأخرى	المباني	الاراضي	
<b>التكلفة:</b>									
٣,٩٩,٥٧	٢,٩٠	٢٧,٩٢	٤,٧٩	١٢,٦٧	٧٧,٠٧	١,٨٥,٢٠	٦,٦٣,٥١	٢,٥٦	٢,٥٦
٥,١٣	٢,٢٧	٢٠٣	١١	١٢	٨٧	١,٤٤	٢٢٨	-	-
(١,٧٩)	-	-	(٦٦)	(١٣)	(٤٩)	-	-	-	-
(١,٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٢,٢٦)	-	-	-	-	٢,٦٦	٣٠٣	-	-
<b>٣,١٠٣,٦٦</b>	<b>٦,٦٦</b>	<b>٢٨,٣٧</b>	<b>٤,٣٦</b>	<b>١٢,٦٦</b>	<b>٧١,٨٦</b>	<b>١,٨٥,٦٥</b>	<b>٦,٦٣,٢٠</b>	<b>٢,٥٦</b>	<b>٢,٥٦</b>
<b>الاستهلاك المزدوج:</b>									
٨٧٧,٧٧	-	-	٢,٤٧	٨,١١	١٦,٩٦	٥٦,٣٥	٢٨,٩٤	-	-
٩٢,٧٧	-	-	٧٩	٥٨	١,٤٣	٦,٦١	٢٨,٣٥	-	-
(٩١)	-	-	(٥١)	(٤٧)	(٦١)	-	-	-	-
٩١٩,٥٢	-	-	٢,٧١	٨,٤٧	١٧,٧٤	٦٦,١٢	٣٠٩,١٤	-	-
<b>٢,١٣٤,١٧</b>	<b>٦,١٧</b>	<b>٢٨,٣٧</b>	<b>١,٧٦</b>	<b>٤,٦٦</b>	<b>٤,١٦</b>	<b>١,٢٢٧,٤٧</b>	<b>٨٥٣,٥٦</b>	<b>٥٦٢,٢</b>	<b>٥٦٢,٢</b>
<b>٢,٢٢٣,٦٥</b>	<b>٢,٩٠</b>	<b>٢٧,٩٢</b>	<b>٤,٩٩</b>	<b>٥,١٦</b>	<b>٥,٤٤</b>	<b>٦,٢٨٥,٨٨</b>	<b>٨٨١,٥٧</b>	<b>٥٦٢,٢</b>	<b>٥٦٢,٢</b>
<b>صالح القيمة المضافة:</b>									
<b>٢,٠٦٧,٦١</b>	<b>٢,٠٦٧</b>	<b>٢٠١٧</b>	<b>٢,٠٦٧</b>	<b>٢,٠٦٧</b>	<b>٢,٠٦٧</b>	<b>٢,٠٦٧</b>	<b>٢,٠٦٧</b>	<b>٢,٠٦٧</b>	<b>٢,٠٦٧</b>

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤) الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة):

١٥. فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بين تكلفة التسجيل للإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الصوممية والإدارية:

كم هو ديسمبر ٢٠١٧	كم هو ديسمبر ٢٠١٦	تكلفة الإيرادات مصروفات البيع والتوزيع مصروفات إدارية وعمومية الإجمالي
١٠٨,٧٩١	٩١,٤٤٧	
٥٥٠	٤٥٣	
١,٣٣٣	١,١٣١	
<b>١١٠,٥٠٤</b>	<b>٩٢,٧٣١</b>	

٢٥. ممتلكات وآلات ومعدات الشركة، باستثناء مبنى المركز الرئيسي للشركة في نجران، مقامة على قطعة الأرض منفصلتين مستأجرتين من الدولة في مناطق سلطنة عاكفة بمنطقة نجران لمدة ٢٠ و ٢٥ سنة على التوالي قابلة التجديد بناء على الخيار المنحى للشركة.

٣٥. خلال السنة الحالية ، قامت الإدارة بإجراء إعادة تقييم داخلي للأعمال الإنتاجية لبعض قطع المبني والبنود الرئيسية للآلات والمعدات. ترتبط الزيادة في الأصول 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 الاستعانتة بالمقابل منذ المشروع وكبار الفنيين بالشركة.  
 وكان الأثر المالي للزيادة في الأصول الإنتاجية للممتلكات وآلات ومعدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ هو كما يلي:

الانخفاض في مصروفات الإهلاك نتيجة للتغير في التقدير	العمر الإنتاجي المقدر المعدل	الأصول الإنتاجية المقدرة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦	نسبة الأصول
سنوات	سنوات	سنوات	المبني آلات ومعدات
٧,٦١٢	٤٠	٢٥	
٥,٨٢١	٢٥ - ٢٠	٢٠	

شركة أسمنت تجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

#### (٦) أصول غير ملموسة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٢٧٦	٧,٤٤٦	التكلفة: الرصيد في ١ يناير
١٧٠	٦٢٣٠	الإضافات خلال السنة
<b>٧,٤٤٦</b>	<b>٨,٦٧٦</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
		الإطفاء المتراكم:
٧,٩٩٥	٤,٤١١	الرصيد في ١ يناير
٥١٦	٦٥	الإطفاء خلال السنة
<b>٤,٤١١</b>	<b>٤,٥٩٦</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر</b>
<b>٢,٠٢٥</b>	<b>٤,٠٨٠</b>	صافي القيمة الدفترية

يتم إضافة مصاريف الإطفاء ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

#### (٧) قطع غيار وعدد أدوات:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢٥,٩٢٥	١١٩,٧١٧	قطع غيار مستهلكة - غير مخصصة للبيع
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	بخصم: مخصص المخزون بطيء الحركة
<b>١٢١,٩٢٥</b>	<b>١١٥,٧١٧</b>	<b>الرصيد بالصافي</b>

١.٧ وكانت حركة مخصص المخزون بطيء الحركة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	تضاف: المكون خلال السنة
<b>٤,٠٠٠</b>	<b>٤,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

يتم تصنيف قطع الغيار الاستراتيجية والمحفظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي وبالبالغ ٢٨,٣٧٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٧,٩٢٢ ريال سعودي) ضمن الممتلكات، الآلات والمعدات.

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٨) بضاعة معدة للبيع:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,٢٠٣	٢٢,١٢٧	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٢٧٧,٤٥٢	٢٣٥,٧٢٤	الإنتاج تحت التشغيل
٦,٩٣٠	٨,٢٨٣	الإنتاج التام
<b>٣٠٥,٥٨٥</b>	<b>٢٦٧,١٤٤</b>	<b>الإجمالي</b>

(٩) ذمم تجارية مدينة وأطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٠,٥٤٤	٤٢,٦٤٨	ذمم تجارية مدينة - إجمالي
(٤٤٦)	(١١,٧٧٠)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٢٩٨)	يخصم: حوالز مستحقة للعملاء
<b>٤٩,٥٩٦</b>	<b>٢٠,٥٨٠</b>	<b>ذمم تجارية مدينة - صافي</b>

إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كالتالي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,١٥٦	٩٤٦	الرصيد بداية السنة
-	١٢٦	يضاف، المكون خلال السنة
-	١٠,٦٩٨	يضاف، تسوية مخصص الخسائر المتوقعة في ارصدة الأرباح المبكرة الافتتاحية - IFRS 9
<b>٢,١٥٦</b>	<b>١١,٧٧٠</b>	
(١,٢١٠)	-	يخصم، المسترد خلال السنة
<b>٩٤٦</b>	<b>١١,٧٧٠</b>	<b>الرصيد في نهاية السنة</b>

شركة أسمث نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١٠) مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٩٠١	٣,٧٨١	المدفوع مقدماً للموردين
٤,١٣٦	٥,٧٧٢	المصاريف المقطعة مقدماً
٢,٥٧٠	٢,٠١٤	رسوم جمركية مستردة بالصافي
٢,٢٠٢	٢,٣٩٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٥,٦١٠</u>	<u>١٣,٨٦٣</u>	الإجمالي

(١١) النقد والنقد المكافئ:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٢٨	٥٠٢	نقد في الصندوق
١٢,٦٣٠	١١,٤٧٢	نقد في البنوك
<u>١٣,٠٥٨</u>	<u>١٢,٥٢٤</u>	الإجمالي

تتضمن الأرصدة لدى البنوك توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها ١,٠٠٨ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٠٤١ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

تقوم الشركة بتشغيل خطة منافع الموظفين غير المولدة (ETB) لموظفيها كما هو مطلوب بموجب قانون العمل السعودي. إن الحركة في مخصصات نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢١,١٥٤	٢٥,٣٦٦	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٩٩	٢,٩٠٧	تكلفة الخدمة الحالية
٧٩٦	٨٤٣	تكلفة العائد
٤,٤٩٥	٤,٧٥٠	المبلغ المعترض به في حساب الربح أو الخسارة
١,٢١١	(٦,٨٩٢)	إعادة قياس الربح/الخسارة المعترض بها في الدخل الشامل الآخر
(١,٤٤٩)	(٢,٥٩٤)	المسدد خلال السنة
٢٥,٣٦٦	٢٥,٦٢٩	الرصيد في نهاية السنة

١١٢ فيما يلي إعادة قياس الأرباح المحققة في الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

٣١ ديسمبر		(ربح) / خسارة بسبب التغيرات في الافتراضات المالية
٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٠٠٥	(٢٩٤)	(ربح) / خسارة بسبب التغيرات في الافتراضات المالية
-	(٣٩٨)	(ربح) / خسارة بسبب التغيرات في الافتراضات التيموفغافية
٢٠٦	(١,٢٠١)	(ربح) / خسارة بسبب تعديلات التجربة
١,٢١١	(٦,٨٩٣)	الإجمالي

٢-١٢ أهم الافتراضات الакنثوارية

٣١ ديسمبر		معدل الخصم المستخدم
٢٠١٧	٢٠١٨	
% ٢.٢٠	% ٤.٤٥	النمو المستقبلي في الراتب (لثلاث سنوات المقبلة)
% ٣.٠٠	% ٣.٠٠	النمو المستقبلي في الراتب (طويل الأجل)
% ٣.٠٠	% ٤.٢٥	معدل الدوران
متوسط	متوسط	الافتراضات التيموفغافية
٦٠	٦٠	سن التقاعد

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

**(١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة):**

٢-١٢ تحليل الحساسية

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

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر		٢٠١٨ ٣١ ديسمبر		معدل حركة الخصم (%)	معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (%)
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة		
٢٦,٩٢٢	٢٢,٩٥٠	٢٦,٤٤٠	٢٤,١٣٩		
٢٢,٨٨٢	٢٦,٩٨٣	٢٤,٣٨٩	٢٦,١٥٦		

٤-١٢ المخاطر المرتبطة بمخاطر المنافع المحددة:

مخاطر طول العمر:

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

مخاطر زيادة الرواتب:

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

**(١٤) القروض طويلة الأجل:**

الإجمالي	صكوك	البنك السعودي الفرنسي			المبلغ الرئيسي
		١٠٣-١٢ ايضاح	١١٣ ايضاح	١١٣ ايضاح	
٦٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		فوائد مستحقة
٧٨	٧٨	-	-		اجمالي المبلغ المستحق في ١ يناير ٢٠١٨
٦٠٠,٧٨	٤٠٠,٧٨	١٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		نافصاً: مدفوعات / استردادات خلال السنة
(٥٠,٧٨)	(٧٨)	-	(٥٠,٠٠٠)		صافي المبلغ الرئيسي
٥٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-		فوائد مستحقة خلال السنة
١,١٧٠	١,١٧٠	-	-		نافصاً: المحوّل إلى المطلوبات المتداولة
٥٥١,١٧٠	٤٠١,١٧٠	١٥٠,٠٠٠	-		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (الجزء غير المتداول من القرض)
(٦٦,١٧٠)	(٦٦,١٧٠)	(٦٠,٠٠٠)	-		
٤٩٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-		

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية)

(١٤) القروض والتسهيلات (تتمة):

١١٣ تسهيلات من بنوك تجارية (النورق):

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 الانتمانية التجارية للشركة عندما ارتفع معدل الفائدة من ١٪٧٥ إلى ٢٪٥٠ . كما ظلت

جميع الشروط والأحكام الأخرى على حالها.

تم إعادة هيكلة الرصيد المستحق بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي والخاص بتمويل خط الإنتاج الثالث والذي كان المفترض سداده على  
فقط مطلع ربيع سنويين بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي بـنهاية يونيو ٢٠١٨ إلى أربعة اقساط ربع سنوية بقيمة ١٢.٥٠ مليون ريال حتى  
نهاية ديسمبر ٢٠١٨ .

تم إعادة هيكلة التسهيلات الانتمانية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي الخاصة بتمويل مشروع استغلال الطاقة الحرارية  
المفقودة والتي كان من المفترض سدادها على ستة اقساط ربع سنوية بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي بدءاً من سبتمبر ٢٠١٨ حتى  
ديسمبر ٢٠١٩ ، إلى عشرة اقساط ربع سنوية بقيمة ١٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من مارس ٢٠١٩ حتى نهاية يونيو ٢٠٢١ .

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة.

التسهيلات مضمنة بأمر من بينها ثلاثة أوامر شراء بمبلغ ٢٤٠,٥٥٠ ريال سعودي وتخصيص بوليصة التأمين لخط الإنتاج الثالث.

٤-١٢ صكوك:

خلال يونيو ٢٠١٥ م أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة انتमانياً ولكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات و  
 تستحق الدفع في شهر يونيو ٢٠٢٠ م ، تم تحديد العائد على الصكوك بهامش بربح قدرة ١٪٤٠ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة  
 الثلاثة أشهر ( تستحق ربع سنوي ) ، تم استخدام المتحصلات من اصدارات الصكوك في سداد جزء من المديونية القائمة على الشركة .

نتيجة عدم الالتزام بشرط اتفاقية الصكوك المتعلق بالمركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ ، قامت الإدارة بالاتصال بأصحاب الصكوك  
 للحصول على تنازل كامل عن الشروط المالية وقامت الشركة بزيادة معدل الربح بواقع ٧٥ نقطة أساس من أجل فترات التسوية التي  
 تستحق في السنة المالية ٢٠١٩ حتى الفترة المتبقية للصكوك .

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١٤) مخصص الزكاة الشرعية:

٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,٩٩٣	٢٤,٣٤٢		الرصيد في بداية السنة
١١,٣٠٠	٧,٤٠٧		الكون خلال العام
(١١,٣٥٠)	(١١,٣٦٤)		المدفوع خلال السنة
<u>٢٤,٣٤٢</u>	<u>٢٠,٤٨٦</u>		الرصيد في نهاية السنة

١٤. الوضع الزكوي:

تم إنهاء الوضع الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١، كما قدمت الشركة بقراراتها الزكوية ودفعها مستحقات الزكاة للسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٧ وحصلت على الشهادة النهائية عن تلك السنوات وما زالت تلك السنوات قيد الدراسة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(١٥) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٩٦٩	٨,٣٤٣		حقوق الامتياز
٧,٠٠٥	٦,٧٠١		أرصدة دائنة أخرى
٥١٩	٥١٢		مصروفات مستحقة
١,٠٤١	١,٠٠٨		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٦,٥٣٤</u>	<u>٦,٥٤٤</u>		الإجمالي

(١٦) إجمالي المبيعات:

٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣١,١٣٦	٣٦٢,٢١٢		إجمالي المبيعات:
٧٦	٢٢,٨٨٨		محلية
<u>٤٣١,٢١٢</u>	<u>٣٨٧,٢٠٠</u>		خارجية (تصدير)

إجمالي المبيعات:  
 محلية  
 خارجية (تصدير)  
 الإجمالي

تتركز المبيعات ضمن اثنى عشر عميل (٢٠١٧: تسعة عملاء ، الذين تمثل مبيعاتهم ٤٠٪ من إجمالي الإيرادات ، ما مجموعه ١٦٠,٤٠١ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٧٧,٩٣٩ ريال سعودي). يوجد لدى هؤلاء العملاء أرصدة مستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ إجمالي ٢٩,٦١٢ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٥,٥٦٠ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١٧) تكلفة الإيرادات:

٢٠١٨ دسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
١٥,٨١٨	١٠,١٦٢	مواد حام ومواد تغليف مستهلكة
٥٨,٩٤٤	٥٦,٠٣٤	رواتب ومتاعب الموظفين وتكلف أخرى ذات صلة
٩,٨٩٢	٨,٣٤٣	حقوق الإمداد على المواد الخام الجديدة
٤,٨٠٥	٣,٤٤٧	تكلفة التفجير
٩,٣٤	١٢,١٩٠	تكلفة نقل المواد
٥٦,٢٢٥	٣٢,٨٣٠	وفود وطلاقة
٢٢,٧٣٠	١٩,٨٩٦	إصلاحات وصيانة
١٢,٢٠١	٩,١٣٦	مصاروفات التشغيل والإدارة
٥,١٠٧	٣,٨٢٨	التأمين
١٠,٦٩١	٩١,٤٤٧	الاستهلاك
٤,٢٢١	٢٣٤	أتعاب مهنية
٦٨٨	٦٢١	تكلفة إيجارات الأراضي
٦,٠٨٢	٤,٢٩٥	مصاريف أخرى
٣٠,٨٧٤	٢٥٦,٧٨٣	أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - بداية الرصيد
٢٧٣,٤٨٨	٢٨٥,٩٢٧	أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع - نهاية الرصيد
(٢٨٥,٩٢٧)	(٢٤٥,٣٤٤)	تكلفة البيعات
<b>٢٩٩,٦٢٥</b>	<b>٢٩٢,٣٦</b>	

١-٧ تشمل الرواتب والأجور والمنافع المستحقات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٢,٩٥١,٢٠١٧ ريال سعودي (٢,٩٥١,٢٠١٧ ريال سعودي).

٢-٧ تتضمن تكلفة الإيرادات مصاروفات غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الإنتاج خلال السنة، بسبب التباطؤ في السوق بمبلغ ٧٧,٦٠٦ ريال سعودي (٧٧,٦٠٦ : ٢٠١٧ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(١٨) مصروفات البيع والتوزيع:

٢٠١٧		٢٠١٨		إيضاح
٤,٩٣٠	٤,٦٦٠	١٦		رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
٥٥٠	٤٥٢	١٥		الاستهلاك
٥٤	١٣٤			تكلفة التسليم
١٣٦	٥١			مصاريف السفر
٢٨٣	٢٧١			أخرى
-	١٢٦			ديون معروضة
٩٩٦	-			تكلفة نقل الأسنات
<b>٧,٠٣٩</b>	<b>٥,٧٩٥</b>			<b>الإجمالي</b>

١٨- تشمل الرواتب والأجور والمنافع المستحقات تقاعده الموظفين بمبلغ ٢٥٢ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣١٠ ريال سعودي).

(١٩) مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧		٢٠١٨		إيضاح
١٩,٥٨٧	٢٠,٥٤٣	١١٩		رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
١,٧٠٦	٢,٤٥			أتعاب مهنية
١,٧٧٩	١,٣٦	٦ و ١٥		الاستهلاك والإطفاء
١,٣٧٢	٨٣٨			مصاريف السفر
٦٨١	٦٧٤			رسوم التنظيمية
٦٠	٦٠			التبرعات
١,١٦	٧٠			تقنيات المعلومات
١٣٥	١١٤			رسوم بنكية
٢,١٢٩	٤٤٦			مصروفات الصيانة
٢,٩٧٨	٢,٤٥٢			أخرى
<b>٣١,٩٨٥</b>	<b>٢٩,٥٦٨</b>			<b>الإجمالي</b>

١٩- تشمل الرواتب والأجور والمنافع المستحقات تقاعده الموظفين بمبلغ ١,٤٠٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٢٤,٢٢٤ ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٢٠) تكلفة التمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨	
١٢,٢٦٦	١٥,٢٦٩	الفوائد على الصكوك
٩,٧٨١	١٠,٤٦٢	الفوائد على القروض
٥٤٨	١,١٦٢	مصاريف وعمولات بنكية
<b>٢٢,٦٠٥</b>	<b>٢٦,٨٩٣</b>	<b>الإجمالي</b>

(٢١) الالتزامات المستحقة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من اعتمادات مستنداته وفوائير التحصيل (صفر) ريال سعودي (٢٠١٧: ١٦٣٦ ريال سعودي) وضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٨٥٠ ريال سعودي، (٢٠١٧: صفر ريال سعودي).

شركة أسمنت نجران  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

(٤٤) معاملات أطراف ذات علاقة والأرصدة:

تتمثل العلاقة ذات الصلة بين المساهمين الرئيسيين والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة والكيانات التي تسيطر عليها أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو تتأثر بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. تم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال الاعتيادي بشروط متفق عليها بين الطرفين، فيما يلي المعاملات ذات الصلة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة ذات الصلة:

١.٢٢ المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
-	٤
-	٤

شركة أماك  
 الإجمالي

٢.٢٢ معاملات مع أطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
-	٢,٠٤٤
-	٤٩
-	٢,٠٩٣

المبيعات:  
 شركة يال العربية  
 شركة أماك

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

٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
٢,٦٧٥	٣,٧٤٧
١,٠٧٨	١,٥٢١
٢,١٣٣	٣,١٤١
٢٨٥	٤٠٦
٨,١٧١	٤,٧٦٥

الرواتب  
 البدلات  
 المكافآت الدورية والسنوية  
 منافع نهاية الخدمة  
 الإجمالي

(٤٤) التقارير القطاعية:

لدى الشركة قطاع تشييفي 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

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

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

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

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

#### مخاطر السوق

هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة 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 بتحقيق 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 جوهرية لأن معظم معاملات وارصدية الشركة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرية.

##### ج) مخاطر أسعار أخرى

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

#### مخاطر الائتمان

تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة وذممها 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 وارصدية الذمم المدينة ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مدعيونياتهم ، جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة حبيبة داخل المملكة العربية السعودية و لا يوجد ما يوحي إلى أنه خسارة ناتجة عن التعامل معهم ، تم إثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بصفى القيمة القابلة للتحصيل و التي تقر من قبل إدارة الشركة بناءاً 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  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

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

أعمار الدعم المديننة التجارية التي انقضى موعد استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٦٢٣	١٤,٥٢٢	٩٠-١ يوم
٦,٢٩٦	٨,٠٦٢	٨٠-٩١ يوم
٤,٥١٠	٤,٢٧١	٣٠-٦٦ يوم
١٠,١٦٩	٤,٠١٢	أكثر من ٣٠ يوم
<b>٤٩,٥٩٨</b>	<b>٢٠,٨٧٨</b>	<b>الإجمالي</b>

وألا يبلغ مخصص الدين الشكوك في تحصيلها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٤٦	١١,٧٧٠	أكثر من ٣٠ يوماً
<b>٩٤٦</b>	<b>١١,٧٧٠</b>	<b>الإجمالي</b>

**مخاطر السيولة**

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

**التعرض لمخاطر السيولة**

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

الإجمالي	٥-١ سنوات	من ١٢-٢ شهر	أقل من ٢ شهر	عند الطلب	
٥٥١,١٧٠	٤٩٠,٠٠٠	٦٦,١٧٠	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٠٠,٧٨	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٧٨	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أسمنت نجران  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨  
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية)

**(٤٥) الطاقة الإنتاجية والإنتاج - الكلنكر:**

الإنتاج الفعلي		الطاقة الإنتاجية		خط الإنتاج (١) على مستوى ٣٣٠ يوم	خط الإنتاج (٢) على مستوى ٣٣٠ يوم	خط الإنتاج (٣) على مستوى ٣٣٠ يوم
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨			
(طن متري)		(طن متري)				
-	-	١,٩٨٠	١,٩٨٠			
-	٩٧٠	٤٩٠	٤٩٠			
١,٦٦١	-	٢,١٤٥	٢,١٤٥			
١,٦٦١	٩٧٠	٥,١١٥	٥,١١٥			

**(٤٦) أرقام المقارنة:**

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتفق مع العرض للسنة الحالية.

**(٤٧) اعتماد مجلس إدارة:**

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٩.