

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموجزة (غير مدققة)

وتقدير الفحص لراجحي الحسابات

للفترة الستة أشهر المنتهية في

٢٠ يونيو ٢٠١٧

شركة لسمت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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



٦ أغسطس ٢٠١٧ م

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة :

لقد فحصنا القوائم المالية الموجزة لشركة أسمنت نجران - شركة مساهمة سعودية (الشركة) . كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ ، والمكونة من قائمة المركز المالي الموجزة كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ وقائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٢) المتعلقة بها والتي تغير 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 استنطاق حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا .

مسؤولية المراجع:

لقد قمنا بالفحص طبقاً لمعايير ارتباطات الفحص رقم ٤١٠: (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 المسئولين 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 ستعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال المراجعة، وبالتالي لن نبدي رأي مراجعة .

الاستنطاق:

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

عن الخراشى وشركاه

مليمان عبد الله الخراشى
ترخيص رقم (٩١)

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموجزة (غير مدققة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح
(المعايير الدولية للتقرير المالي) ريال سعودي	(مدققة) ريال سعودي	(غير مدققة) ريال سعودي	
٢,٤٣٠,٤٣٤	٢,٣٢١,٧٤٨	٢,٢٨٠,٨٣٤	(٦)
٢,٤٣٠,٤٣٤	٢,٣٢١,٧٤٨	٢,٢٨٠,٨٣٤	
٣٦١,٩٠٢	٤٢٣,٧٣٧	٤٢٢,٩٩١	(٧)
٩٤,٩٦٦	٥٤,٧٤٦	٥٠,٦٨٠	(٨)
٢١,٨٩٠	١٨,٧٠٧	٢١,٥٧١	(٩)
١٦٢,٠٦١	٤٨,٨١٢	٣٠,٢٢٠	(١٠)
٦٤٠,٨١٩	٥٤٦,٠٠٢	٥٢٥,٤٦٢	
٣,٠٧١,٢٥٣	٢,٨٦٧,٧٥٠	٢,٨٠٦,٢٩٦	
١,٧٠٠,٠٠	١,٧٠٠,٠٠	١,٧٠٠,٠٠	(١)
٩٠,٥٨٨	١٠٣,٠٥٩	١٠٣,٧٥٨	
٣٣٣,١٩٣	٢٥٧,٤٦٤	٢٦٣,٧٥٨	
٢,١٢٣,٧٨١	٢,٠٦٠,٥٢٣	٢,٠٦٧,٥١٦	
٧٠٠,٠٠	٦٠٠,٠٠	٥٥٠,٠٠	(١١)
١٤,٨٠٨	١٧,٤١٥	١٩,٢٧٨	(١٢)
٧١٤,٨٠٨	٦١٧,٤١٥	٥٦٩,٢٧٨	
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٣	٢٩,٩٩٣	(١٣)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	(١١)
١١٠,٥١٠	٦٤,٨١٩	٣٩,٥٠٩	(١٤)
٢٣٢,٦٦٤	١٨٩,٨١٢	١٦٩,٥٠٢	
٩٤٧,٤٧٢	٨٠٧,٢٢٧	٧٣٨,٧٨٠	
٣,٠٧١,٢٥٣	٢,٨٦٧,٧٥٠	٢,٨٠٦,٢٩٦	

- الموجودات**
- الموجودات غير المتداولة :
 - الممتلكات، الآلات والمعدات
 - إجمالي الموجودات غير المتداولة
- الموجودات المتداولة :**
 - مخزون ذمم مدينة تجارية
 - مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
 - نقد وأرصدة لدى البنوك
 - إجمالي الموجودات المتداولة
 - إجمالي الموجودات
- حقوق الملكية والمطلوبات**
- حقوق الملكية :**
 - رأس المال
 - احتياطي نظامي
 - أرباح مبقة
 - إجمالي حقوق الملكية
- المطلوبات غير المتداولة :**
 - القروض طويلة الأجل
 - مخصص نهاية الخدمة
 - إجمالي المطلوبات غير المتداولة
- المطلوبات المتداولة :**
 - مخصص الزكاة الشرعية
 - الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
 - ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
 - إجمالي المطلوبات المتداولة
 - أجمالي المطلوبات
 - إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

لفترة الستة شهور المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٦		لفترة الستة شهور المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٧		الإيضاحات
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	غير مدقة - معدلة
٣٨٦,٦٧٢	١٨٩,٣٩١	١٦٢,٢٣٨	٧٨,٠٠٤	١٥
(٢٤٣,٦١١)	(١٤٨,٥١٥)	(١٠٤,١٦٤)	(٦٤,٦٩٣)	١٦
١٤٣,٦١	٤٠,٨٧٦	٥٨,٠٧٤	١٣,٣١١	إجمالي الربح
(٧,٥٥٠)	(٣,٧٥٤)	(٣,٠٣٤)	(١,٥٢٨)	مصاروفات البيع والتوزيع
(١٨,٢٨٨)	(١٥,٨١٧)	(١٠,١٠٣)	(٧,٨٩٠)	مصاروفات إدارية و عمومية
١١٧,٢٢٣	٢١,٣٠٥	٤٤,٩٣٧	٣,٨٩٣	الربح التشغيلي
(١٣,٥٩٥)	(١٢,٠٧٠)	(٦,٨٧٠)	(٥,٩٥٨)	مصاروفات التمويل
٥٧٧	٢,٧٥٨	٣٠٠	٣٤١	إيرادات أخرى
١٠٤,٢٠٥	١١,٩٩٣	٣٨,٣٦٧	(١,٧٢٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٩,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	(٤,٥٠٠)	(٢,٥٠٠)	الزكاة الشرعية
٩٥,٢٠٥	٦,٩٩٣	٣٣,٨٦٧	(٤,٢٢٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الزكاة الشرعية
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر:
٩٥,٢٠٥	٦,٩٩٣	٣٣,٨٦٧	(٤,٢٢٤)	الدخل الشامل الآخر
				أجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٥٦	٠,٠٤	٠,٢٠	(٠,٠٢)	ربحية السهم لصافي الدخل (الريال السعودي):
٠,٥٦	٠,٠٤	٠,٢٠	(٠,٠٢)	الأساسية
				المخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموجزة – غير مدقة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

الإجمالي	أرباح مبقاء	احتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي ٢,١٢٨,٣٦٠ (٤,٥٧٩)	ريال سعودي ٣٣٢,٧٧٢ (٤,٥٧٩)	ريال سعودي ٩٠,٥٨٨ -	ريال سعودي ١,٧٠٠,٠٠٠ -
٢,١٢٣,٧٨١	٣٣٣,١٩٣	٩٠,٥٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠
 ١٢٤,٧١٠	 ١٢٤,٧١٠	 -	 -
 -	 (١٢,٤٧١)	 ١٢,٤٧١	 -
 (١٨٧,٠٠٠)	 (١٨٧,٠٠٠)	 -	 -
 (٢,٠٠٠)	 (٢,٠٠٠)	 -	 -
 ١,٠٣٢	 ١,٠٣٢	 -	 -
 ٢,٠٦٠,٥٢٣	 ٢٥٧,٤٦٤	 ١٠٣,٥٥٩	 ١,٧٠٠,٠٠٠
 ٦,٩٩٣	 ٦,٩٩٣	 -	 -
 -	 (٦٩٩)	 ٦٩٩	 -
 ٢,٠٦٧,٥١٦	 ٢٦٣,٧٥٨	 ١٠٣,٧٥٨	 ١,٧٠٠,٠٠٠

الرصيد كما هو في ١ يناير ٢٠١٦ (وفقاً للمعايير السعودية)
تعديلات التحول (وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ (وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي)

أرباح الفترة (وفقاً للمعايير السعودية)
المحول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات الأرباح
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
تعديلات التحول (وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي)

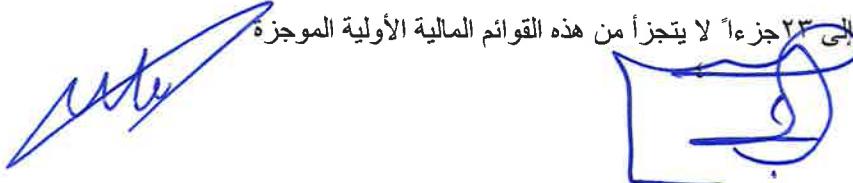
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي)

الربح للفترة (وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي)

المحول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة



شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموجزة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية

لفترة الستة أشهر المنتهية
 في ٣٠ يونيو

٢٠١٦	٢٠١٧
غير مدققة	غير مدققة
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٤,٢٠٥	١١,٩٩٣
٥٧,٩٨١	٥٤,٨٩٤
١٤	(١٣)
٤,٠٠٠	-
٩٢٨	-
١٤,١٧٤	١٢,٠٧٠
٢,٦٣٢	٢,٥٤٩
٢١,٦٨٢	٥,٣٥٣
(٢٣,٣٣٠)	٧٤٦
(٦,٦٩٦)	(٢,٨٦٥)
(٣٠,٥٩٣)	(٢٦,٧٠٥)
١٤٤,٩٩٧	٥٨,٠٢٢
٨٠٧	٢,٤٣٥
(١٦,٥١٠)	(١٢,١٠٦)
(٩٨٩)	(٦٨٦)
١٢٨,٣٠٥	٤٧,٦٦٥
(٥,٦٩٠)	(١٢,٨٧٢)
(٢٤٤)	٦٩٧
٢١٢	٥٥
-	(١,٨٤٨)
(٥,٧٢٢)	(١٣,٩٦٨)
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
(١٨٦,٦٩٢)	(٢٨٩)
(٣,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
(٢٣٨,٦٩٢)	(٥٢,٢٨٩)
(١١٦,١٠٩)	(١٨,٥٩٢)
١٦٢,٦٦١	٤٨,٨١٢
٤٥,٩٥٢	٣٠,٢٢٠

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية صافي الربح لصافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
 استهلاكات

خسائر بيع ممتلكات، آلات ومعدات

مخصص مخزون بطيء الحركة لمواد مستهلكة

مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للاسترداد

مصروفات تمويلية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغيرات رأس المال العامل :

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مصروفات مدفوعة مقدما

ذمم دائنة تجارية وارصدة دائنة أخرى

النقد من الأنشطة التشغيلية

المتحصل من الاستثمارات والإيرادات الأخرى

مصروفات تمويلية مسددة

مكافأة نهاية الخدمة مسددة

صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

النقد النقدي من الأنشطة الاستثمارية:

شراء الممتلكات، آلات والمعدات

الحركة في قطع غير إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية

محصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات

مدفوعات مشاريع تحت التنفيذ

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

النقد النقدي من الأنشطة التمويلية:

المسدود من القروض طويلة الأجل

توزيعات أرباح

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه - رصيد بداية الفترة

النقد وما في حكمه - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجاوزها من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٥٩٥٠٠١٤٧٩ ، وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ هـ الموافق (١٧ مايو ٢٠١٦ م) حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦ ، حيث يبلغ رأس مال الشركة ١٢٠٠ مليون ريال سعودي، مقسمة على ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ ريال لكل سهم.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح بموجب الترخيص الصناعي الوطني الصادر من وزارة الطاقة والصناعة والثروة المعدنية رقم ٤٤٦ و تاريخ ١٠ شعبان ١٤٢٧ هـ. تبدأ السنة المالية للشركة من ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

(٢) فقرة الالتزام :

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة "القوائم المالية" وفقاً لعيار المحاسبة الدولي رقم "٤٤ التقارير المالية الأولية" المعتمد 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 والتدفقات 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 للمعايير المحاسبية السابقة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مقارنة بالبالغ المعروضة في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية للتقارير المالية (وذلك في ١ يناير ٢٠١٦ م) .

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٤) السياسات المحاسبية الهامة :

٤,١ اسas اعداد التقارير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستمرارية للشركة . تم عرض القوائم المالية بالي ريال السعودي باعتبارها العملة الوظيفية للشركة و يتم تقريرها لأقرب الف (٠٠٠) 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 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 .
ان 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 ومخصص بضاعة بطيئة الحركة.

- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة التخريبية للممتلكات والألات والمعدات.

- المخصصات والمستحقات.

٤,٣ 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 ٢٠١٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة ، فيما عدا معيار التقارير المالي الدولي رقم ١٦ (عقود الإيجار) يسر مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م .

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تتمه) :

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

معيار التقرير المالي الدولي رقم ٩ يسري بشكل الزامي لفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر ، حيث حل المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (الاعتراف والقياس) ويفصل ثلاثة مراحل رئيسية ، المرحلة الأولى تحتوي على متطلبات جديدة للتصنيف والقياس للأصول والالتزامات المالية. المرحلة الثانية تتعلق بالتدنى في قيمة الأصول المالية و يتطلب احتساب التدنى من خلال احتساب الخسائر الإنمائية المتوقعة (بدلاً من الأساس الحالي الخسارة المتحقققة ، المرحلة الثالثة المتعلقة بمتطلبات أقل صرامة بما يخص محاسبة التحوط).

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيفات للموجودات المالية وهي : الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطافة ، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الحالية للمحافظ عليها حتى تاريخ الاستحقاق ، والقروض والذمم الدينية والمتأخرة للبيع.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود البرمة من العملاء ، الإيرادات من العقود مع العملاء على الفترات التي تبدأ ١ يناير ٢٠١٨ . يقدم المعيار نهجاً لخمس خطوات خاصة بتوفيق الاعتراف بالإيرادات على أساس التزامات الأداء في عقود العملاء . قد يكون لتطبيقه تأثير على الاعتراف بالاصحاحات ذات الصلة . من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) يتم الاعتراف بالإيرادات عند إداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة 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) إصلاحات واسعة .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج 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 لعقد الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة . 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 ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار ، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي العوا仄 ، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار .

إن هذا المعيار يسرّ 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 العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار ، يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ ، اختيار إما :

تطبيق تعريف المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لعقد الإيجار لكافة عقودها ، أو

تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجار أو يحتوي على إيجار .

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تمه) :

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار باستخدام نوع:

- بأثر رجعي، أو

- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

بالنسبة للمؤجر لا يتطلب من الشركة اجراء أي تعديلات لعقود الاجار الا بما يخص عقود الاجار الفرعية.

السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

٤- التصنيف - متداول / غير متداول

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

من المتوقع أن تتحقق أو لديها نية لبيعه أو استهلاكه خلال الدورة التشغيلية العادية.

محفظة به لغرض المتاجرة.

من المتوقع أن تتحقق خلال الثاني عشرة شهراً بعد فترة التقرير، أو

النقد أو ما يعادله ما لم يكن هناك قيود على تحويله أو استخدامه لسداد الالتزامات خلال الثاني 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.

محفظة بها بشكل أساسى لغرض المتاجرة.

من المقرر أن يتم تسويتها خلال الثاني 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 الالتزامات الأخرى على أنها غير متداول

٤- هياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند هياس القيمة العادلة على افتراض ان المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو

ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم هياس 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 نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (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.

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

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

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

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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

٤. الممتلكات والألات والمعدات

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

إن المعدلات السنوية المقدرة لاستهلاك الأصول الرئيسية هي كما يلي:

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

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (نهاية):

الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات:

عند إعداد القوائم المالية تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية 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 الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد أو (الوحدة المولدة للنقد)، ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود أي اعتراض في الخسارة في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤,٢ المخزون

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

٤,٨ الذمم المبينة التجارية

تظهر الذمم المدينية بمبلغ الفاتورة الأصلية مخصوصاً منه مخصص الدين المشكوك في تحصيلها، إن وجدت. إن مخصص الدين المشكوك في تحصيلها / الذمم المدينية المشكوك في تحصيلها يستند إلى تقييم الإدارة لأرصدة العملاء القائمة والجذارة الائتمانية. حيث يتم شطب الديون المدومة عند تحديدها.

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تتمة):

٤,٩ النقد وما في حكمه

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

٤,١٠ المعاشرة

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

٤,١١ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية

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

٤,١٢ 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 كمتصروف مستحق بعد خصم أي مبالغ تم دفعها بالفعل كمنافع قصيرة الأجل.

يتم قياس التكلفة المتوقعة لترافق الغياب المفوعة كمبلغ إضافي متوقع الشركة دفعة كنتيجة للاستحقاقات غير المستخدمة المترافق في نهاية الفترة المشمولة بالتقدير.

يتم قياس المنافع طويلة الأجل على أساس صافي الأصول / الالتزامات و يتم اجراء التعديلات باستخدام الطرق الاكتواري حيث يتم الحصول على التقييم الاكتواري في نهاية كل فترة بالاستعانة بأخصائيين اكتواريين .

٤,١٣ الدائون التجاريون والحسابات الدائنة

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

٤,١٤ 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 الموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية التزام ويمكن اجراء تقدير موثوق لمبلغ هذا الالتزام. حيث تتم مراجعة المخصصات في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تعديليها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (نهاية):

٤،١ 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 العاجنية عند الحصول على المواقف المناسبة.

٤،٢ الأصول والالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بال موجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافعها الاقتصادية.

٤،٣ الاعتراف بالإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة ذاتها المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

يتم بيع المنتجات، بشكل رئيسي على أساس البيع أو الإرجاع.

يتم إثبات الإيرادات عند انتقال المنافع والمخاطر المتعلقة بالمنتجات للعملا، مع احتمال تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالعاملة للشركة. وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المتکدة المرتبطة بها والتي سيتم تكبدها بشكل موثوق مع احتساب مخصص بالمنتجات المرتجعة. يتم إجراء تعديلات على المخصص المتعلق بالمرتجعات الفعلية المعلومة.

يتم احتساب مخصص المبيعات المرتجعة على أساس المرجع المتوقع من المنتجات.

٤،٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي (العملة الوظيفية) للشركة. و يتم 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،٥ 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 بالإضافة إلى نصيبها من المصروفات غير المباشرة.

٤،٦ المصروفات

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) ملخص السياسات المحاسبية (تنمية):

- ٤,٢١ ربحية السهم
يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح / خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة كما هي في نهاية الفترة.
- ٤,٢٢ توزيعات الأرباح والتخصيص
يتم إثبات توزيعات الأرباح إذا تمت الموافقة عليها أثناء السنة الحالية أما توزيعات الأرباح التي تم اقتراحها خلال السنة الحالية من قبل مجلس الإدارة ثم إثباتها بعد موافقة الجمعية العمومية للمساهمين.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(ه) تسويات حقوق الملكية كما هو في ١ يناير ٢٠١٦:

كما هو في ١ يناير ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقارير المالية) ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	كما هو في ١ يناير ٢٠١٦ (المعايير السعودية) ريال سعودي
الأصول:			
٢,٤٣٠,٤٣٤	-	-	٢,٤٣٠,٤٣٤
-	-	(٤,٥٧٩)	٤,٥٧٩
٢,٤٣٠,٤٣٤	-	(٤,٥٧٩)	٢,٤٣٠,٠١٣
الأصول المتداولة:			
٣٦١,٩٠٢	-	-	٣٦١,٩٠٢
٩٤,٩٦٦	٢,٥٦٠	-	٩٢,٤٠٦
٢١,٨٩٠	-	-	٢١,٨٩٠
١٦٢,٠٦١	-	-	١٦٢,٠٦١
٦٤٠,٨١٩	٢,٥٦٠	-	٦٣٨,٢٥٩
٣٠,٧١,٢٥٣	٢,٥٦٠	(٤,٥٧٩)	٣٠,٧٣,٢٧٢
حقوق الملكية والالتزامات:			
١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠
٩٠,٥٨٨	-	-	٩٠,٥٨٨
٣٢٣,١٩٣	-	(٤,٥٧٩)	٣٢٧,٧٧٢
٢,١٢٣,٧٨١	-	(٤,٥٧٩)	٢,١٢٨,٣٦٠
الالتزامات:			
٧٠٠,٠٠٠	-	-	٧٠٠,٠٠٠
١٤,٨٠٨	-	-	١٤,٨٠٨
٧١٤,٨٠٨	-	-	٧١٤,٨٠٨
المخزون:			
٢٢,١٥٤	-	-	٢٢,١٥٤
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
١١٠,٥١٠	٢,٥٦٠	-	١٠٧,٩٥٠
٢٢٢,٦٦٤	٢,٥٦٠	-	٢٢٠,١٠٤
٩٤٧,٤٧٢	٢,٥٦٠	-	٩٤٤,٩١٣
٣٠,٧١,٢٥٣	٢,٥٦٠	(٤,٥٧٩)	٣٠,٧٣,٢٧٢

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(ه) تسويات حقوق الملكية كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (تتمة):

كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقارير المالية) ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	أثر تطبيق المعايير الدولية للreports المالية ريال سعودي	كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (المعايير السعودية) ريال سعودي
الأصول:			
الأصول غير المتداولة:			
٢, ٣٧٨, ١٥٩	-	-	٢, ٣٧٨, ١٥٩
-	-	(٤, ٠٦٤)	٤, ٠٦٤
٢, ٣٧٨, ١٥٩	-	(٤, ٠٦٤)	٢, ٣٨٢, ٢٢٣
إجمالي الأصول غير المتداولة:			
الأصول المتداولة:			
٤٨١, ٢٣٤	-	-	٤٨١, ٢٣٤
٧٢, ٩٨	٢, ١٩٤	-	٧٠, ٧٢٤
٢٢, ٦٥٩	-	-	٢٢, ٦٥٩
٤٥, ٩٥٢	-	-	٤٥, ٩٥٢
٥٢٧, ٧٦٣	٢, ١٩٤	-	٥٢٥, ٥٦٩
٢, ٩٠٥, ٩٢٢	٢, ١٩٤	(٤, ٠٦٤)	٢, ٩٠٧, ٧٩٢
إجمالي الأصول:			
حقوق الملكية والالتزامات:			
حقوق الملكية:			
١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	١,٧٠٠,٠٠٠
١٠٠, ٠٥٧	-	-	١٠٠, ٠٥٧
٢٢١, ٩٢٩	-	(٤, ٠٦٤)	٢٢٥, ٩٩٣
٢, ٠٢١, ٩٨٦	-	(٤, ٠٦٤)	٢, ٠٣٣, ٠٥٠
إجمالي حقوق الملكية:			
الالتزامات:			
الالتزامات غير المتداولة:			
٧٥٠, ٠٠٠	-	-	٧٥٠, ٠٠٠
١٦, ٤٥٢	-	-	١٦, ٤٥٢
٦٦٦, ٤٥٢	-	-	٦٦٦, ٤٥٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة:			
الالتزامات المتداولة:			
٣١, ١٥٤	-	-	٣١, ١٥٤
١٠٠, ٠٠٠	-	-	١٠٠, ٠٠٠
٧٦, ٣٢٠	٢, ١٩٤	-	٧٤, ١٣٦
٢٠٧, ٤٨٤	٢, ١٩٤	-	٢٠٥, ٢٩٠
٨٧٢, ٩٣٦	٢, ١٩٤	-	٨٧١, ٧٤٢
٢, ٩٠٥, ٩٢٢	٢, ١٩٤	(٤, ٠٦٤)	٢, ٩٠٧, ٧٩٢
إجمالي الالتزامات:			

شركة أسمنت تجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٤) تسويات قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ غير

مدقة (تحمّل):

كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (المعايير الدولية للتقارير المالية) ريال سعودي	تعديلات التحويل إلى (المعايير الدولية للتقارير المالية) ريال سعودي	كما هو في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ المعايير السعودية ريال سعودي	
٤٢٩,٨٢١ (٢٤٣,٦١١)	- (-	٤٢٩,٨٢١ (٢٤٣,٦١١)	الإيرادات، تكلفة الإيرادات
٦٦,٢١٠ (٥٠,٧٩٩) (١٨,٢٨٨)	- (- (-	٦٦,٢١٠ (٥٠,٧٩٩) (١٨,٢٨٨)	مجمل الربح، مصروفات بيع وتوزيع
١١٧,٢٢٣ ٥٧٧ (١٣,٥٩٥)	- ٥٧٧ ٥١٥	١١٧,٢٢٣ ٥٧٧ (١٤,١١٠)	مصاريف التشغيلي، الإيرادات الأخرى، مصاريف التمويل
١٠٤,٣٠٥ (٩,٠٠٠)	٥١٥ -	١٠٣,٦٩٠ (٩, ٠٠٠)	صافي الربح للفترة قبل الزكاة والضريبة، الزكاة الشرعية
٩٥,٣٠٥	٥١٥	٩٤,٦٩٠	صافي الربح للفترة بعد الزكاة والضريبة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩٥,٣٠٥	٥١٥	٩٤,٦٩٠	اجمالي الدخل الشامل

شركة اسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٦) الممتلكات ، الآلات والمعدات :

الإجمالي	الأعمال الراسمالية	الأصول المحتفظ بها تحت الإستراتيجية	حساب آلي الأصول الإستراتيجية	الأثاث و الترکيبات و الصدات المكتبية	المركبات ووسائل النقل	الحاجر الآلات و المعدات الأخرى	الأراضي	المباني	التكلفة
٢,٩٤,٣١٠	١,٠٨٢	٤٠,٩٣٩	١١,٦٣٤	١٣,١٠١	٢٢,٤٩٧	١,٨٣٩,٩٣١	١,١٦٢,٥٦٣	٢,٥٦٢	٢٠١٧ ١ يناير (الرصيد)
١٥ , ٩٧٩	١,٨٤٧	١,٢٦٠	٩٦	-	١٧٢	١٢,٦٠٤	-	-	الإضافات
(٢,٤٠٩)	-	(١,٩٥٧)	(١٠)	-	(٤٤٢)	-	-	-	الاستبعادات
٢,١٠٧,٨٨٠	٢,٩٢٩	٤٠,٢٤٢	١١,٧٢٠	١٣,١٠١	٢٢,٢٢٧	١,٨٥٢,٥٥٥	١,١٦٢,٥٦٣	٢,٥٦٢	٢٠١٧ ٣٠ يونيو (الرصيد)
٧٧٢,٥٦٢	-	٧٦٨	٦,٠٢٧	٧,٤٣٨	١٥,٨٩٨	٤٩٨,١٧٧	٢٤٤,٢٥٤	-	٢٠١٧ ١ يناير (الاستهلاك)
٥٤,٨٩٤	-	-	٤١٩	٢٩٤	٨٣٣	٢٥,١٣٣	٦,٢٦٥	-	الغيرات خلال الفترة
(٤١٠)	-	-	(٢)	-	(٤٠٨)	-	-	-	الاستبعادات
٨٢٧,٠٤٦	-	٧٦٨	٦,٤٤٢	٧,٧٢٢	١٦,٣٢٢	٥٣٢,٣١٠	٢٦٢,٤٩٩	-	٢٠١٧ ٣٠ يونيو (غير منقحة)
٢,٢٨٠,٨٣٤	٢,٩٢٩	٣٩,٤٧٤	٥,٢٧٦	٥,٣٦٩	٥,٩٠٤	١,٣٦٩,٢٢٥	٩٠٠,٠٩٤	٢,٥٦٢	٢٠١٧ ٣٠ يونيو (صافي القيمة المدققة)
٢,٣٢١,٧٤٨	١,٠٨٢	٤٠,١٧١	٥,٦٠٧	٥,٦٦٣	٦,٥٩٩	١,٣٤١,٧٥٤	٩٨,٣٠٩	٢,٥٦٢	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر (صافي القيمة المدققة)

تم تشييد الممتلكات، المصانع والمعدات والخاصة بالشركة باستثناء المقر الرئيسي للشركة على ارضين مستأجرتين متفرقتين في منطقة سلطانه وعاكفة التابعتين لمحفظة نجران لمدة ٢٥ ، ٣٠ سنة على التوالي قابلة للتتجديد بناء على خيار الشركة .

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(٧) المخزون:

كمـا في ٢١ ديسـمبر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ يـونـيو ٢٠١٧	
(مـدـقـقـة)	(غـيرـمـدـقـقـة)	
ريـالـسـعـودـي	ريـالـسـعـودـي	
٢١,٥٩٧	٢٤,٩٨٥	
٢٦٦,٢٨٠	٢٦٨,٧٠١	المـادـالـخـامـ،ـالـوقـودـوـمـوـادـالـتـفـلـيفـ
٨,٩٢٣	١٠,٩٧٩	الـإـنـتـاجـتـحـتـالـتـشـفـيلـ
٣٠٦,٨٠٠	٣٠٤,٦٦٥	الـإـنـتـاجـالـتـامـ
١٢٠,٩١٧	١٢٢,٢٢٦	بـضـاعـةـفـيـالـمـخـازـنـ
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	قطـلـعـغـيـارـمـسـتـهـلـكـةـ
٤٢٢,٧٧٧	٤٢٢,٩٩١	يـخـصـمـ:ـمـخـصـصـمـالـمـخـزـونـبـطـيـهـالـحـرـكـةـ
		الـرـصـيدـفـيـنـهـاـيـةـالـفـرـةـ
		وـكـانـتـحـرـكـةـمـخـصـصـبـطـهـالـحـرـكـةـعـلـىـالـنـحـوـالـتـالـيـ
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	الـرـصـيدـ١ـيـنـاـيـرـ
٢,٠٠٠	-	الـمـكـونـخـلـالـفـرـةـ
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الـرـصـيدـ٣ـ٠ـيـونـيوـ٢ـ٠ـ١ـ٧ـ

يتم تصنیف القطع الغيار الإستراتيجية والمحفظ بها للاستخدام الرأسمالي المستقبلي وبالنسبة ٣٩,٤٧٤ ريال سعودي (٤٠,١٧١ : ٢٠١٦) ريال سعودي ضمن الممتلكات ، الآلات والمعدات.

(٨) ذمم مدينة تجارية:

كمـا في ٢١ ديسـمبر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ يـونـيو ٢٠١٧	
(مـدـقـقـة)	(غـيرـمـدـقـقـة)	
ريـالـسـعـودـي	ريـالـسـعـودـي	
٥٨,١٩٨	٥٢,٨٤٥	ذـمـمـمـدـيـنـةـتـجـارـيـةـ
(٢,١٥٦)	(٢,١٥٦)	يـخـصـمـ:
(١,٢٩٦)	(٩)	مـخـصـصـدـيـوـنـمـشـكـوكـفـيـتـحـصـيلـهـاـ
٥٦,٧٤٦	٥٠,٦٨٠	يـخـصـمـ:ـحـوـافـزـمـسـتـحـقـةـلـلـعـلـاءـ
		الـإـجمـالـيـ
كمـا في ٢١ ديسـمبر ٢٠١٦	كمـا في ٣٠ يـونـию ٢٠١٧	
(مـدـقـقـة)	(غـيرـمـدـقـقـة)	
ريـالـسـعـودـي	ريـالـسـعـودـي	
١,٣٧٠	٢,١٥٦	الـرـصـيدـبـداـيـةـالـفـرـةـ
٨٨٢	-	إـضـافـةـ:ـخـلـالـفـرـةـ
(٩٧)	-	يـخـصـمـ:ـمـخـصـصـاتـأـنـتـهـيـالـفـرـضـمـنـهـاـ
٢,١٥٦	٢,١٥٦	الـرـصـيدـفـيـنـهـاـيـةـالـفـرـةـ

الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٩) مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى:

كم هو ٢٠ يونيو ٢٠١٦	كم هو ٢٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدفوعة)	(غير منقحة)	المدفوع مقدماً للموردين المصارييف المدفوعة مقدماً
ريال سعودي	ريال سعودي	رسوم جمركية مستردة
٩,٤٤٧	٨,١٢٣	أرصدة مدينة أخرى
٣,٩٦٥	٤,٣٢٥	
٢,٧٢١	٢,٧٧٨	
٢,٥٧٤	٦,٣٢٥	
١٦,٧٠٧	٢١,٥٧١	

(١٠) النقد وما في حكمه :

كم هو ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦	كم هو ٢٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدفوعة)	(غير منقحة)	أرصدة لدى البنوك
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨,٨١٢	٣٠,٢٢٠	
٤٨,٨١٢	٣٠,٢٢٠	

يتضمن أرصدة لدى البنوك كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها (٦١,٠٦١) ريال سعودي (٢٠١٦ : ١,٣٥٠) ريال سعودي.

شركة اسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

(١١) القروض والتسهيلات :

الرصيد بـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما هو ٢٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد بـ ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(مليقة)	(غير مدققة)	الماد دفعه خلال العام
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ يونيو
٨٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	تم عرضها كما يلى:
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٧٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	الجزء حلول الأجل
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة للسداد خلال سنة
٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من سنة إلى سنتين
٧٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	من سنتين إلى خمسة سنوات
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	
٧٠٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	

تسهيلات من بنوك تجارية (التورق) :

وقفت الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع بنوك تجارية (بعض منها عوضاً من اتفاقيات تسهيلات سابقة) على النحو التالي:
اتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاء خط الإنتاج الثالث بهامش ربح وقدرة ٦٪٧٥ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م وتنتهي في يونيو ٢٠١٨ بلغ المبلغ المستحق كما في يونيو ٢٠١٧ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٠,٠٠٠ ٢٠١٦).
اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام استقلال الطائفة العرارية الفاقدة) بهامش ربح وقدرة ٦٪٧٥ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) ويسدد على اقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي بدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

لدى الشركة اتفاقيات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي ولكنها غير مستخدمة.
التسهيلات مضمونة من بين أمور أخرى بسندات الأمر بمبلغ ٥٤٠,٥٥٠ ريال سعودي وتحصيص بوليصة تأمين خط الإنتاج الثالث. جميع الاتفاقيات أعلاه تشتمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح.

صكوك :

خلال يونيو ٢٠١٥ م أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة انتتمانيا ولكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات و تستحق الخف في شهر يونيو ٢٠٢٠ م ، تم تحديد العائد على الصكوك بهامش ربح قدرة ٦٪١٤ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة الستة أشهر (تستحق ربع سنويا)، تم استخدام المدحولات من اصدار الصكوك في سداد جزء من المديونية القائمة على الشركة.

شركة اسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

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

(١٢) منافع الموظفين :

كم هو ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كم هو ٢٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدفقة)	(غير مدفقة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٠٨	١٧,٤١٥	الرصيد في ١ يناير
٤,٦٤	٢,٥٤٩	المكون خلال الفترة
(١,٥٧٧)	(٦٨٦)	المسدود خلال الفترة
١٧,٤١٥	١٩,٢٧٨	الرصيد ٢٠ يونيو

(١٣) مخصص الزكاة الشرعية :

كم هو ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كم هو ٢٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدفقة)	(غير مدفقة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٣	الرصيد في ١ يناير
٨,٥٠٥	٥,٠٠٠	المكون خلال العام
(٥,٦٦٦)	-	المدفوع خلال الفترة
٢٤,٩٩٣	٢٩,٩٩٣	الرصيد ٢٠ يونيو

(١٤) ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى:

كم هو ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كم هو ٢٠ يونيو ٢٠١٧	
(مدفقة)	(غير مدفقة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٨٥	-	المستحق إلى مقاولين
٢,٤٧٧	٢,١٠٤	مصاريفات مستحقة
١٦,٥٦	٥,٦٣٦	رسم استهلاك مواد خام
١,٣٥٠	١,٠٦١	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٩٤٧	٥,٩١٠	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
١,٣٨٢	٢٦٨	أخرى
٢٥,٠٥٩	١٤,٩٧٨	
٢٩,٧٦٠	٢٤,٥٣١	دائنون تجاريين
٧٤,٨١٩	٢٩,٥٠٩	الإجمالي

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٥) الإيرادات:

كم هو ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدفقة) ريال سعودي	كم هو ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدفقة) ريال سعودي	اجمالي الإيرادات
٤٢٩,٨٢١	٢٢٥,٦٠٦	٤٢٩,٨٢١
(٤٢,١٤٩)	(٤٦,٢١٥)	(٤٢,١٤٩)
٢٨٦,٦٧٢	١٨٩,٣٩١	صافي الإيرادات

(١٦) تكلفة الإيرادات:

كم هو ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدفقة) ريال سعودي	كم هو ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدفقة) ريال سعودي	مواد خام مستخدمة رواتب ومزایا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة مصاروفات تشغيل وقود صيانة وإصلاح تأمين استهلاك مصاروفات أخرى مخصص مخزون بطيء الحركة وعجز الكلنكر
٦٥,٤٦٠	١٩,٦٠	
٢٢,٧٤٨	٢٨,٦٥٢	
٢٢,٢٠٠	٤,٤٥٢	
٤٤,٨٠٠	٢٥,١٥٢	
٢٥,٥٨٠	١٦,٩٦٤	
٤,٤٧٥	٢,٢٦٢	
٥١,٨١٩	٥٢,٧٥٦	
٤,٨٦٢	٢,٨٣٤	
٥,٩٢٨	-	
٢٦٤,٨٧٢	١٥٢,٣٥٣	
(٢١,٢٦٢)	(٥,٧٢٨)	التغييرات في مستويات المخزون
٢٤٣,٦١١	١٤٨,٥١٥	الإجمالي

تتضمن تكلفة الإيرادات مصاروفات غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الإنتاج خلال الفترة بسبب: ١) عدم تخصيص الوقود لأحد خطوط الإنتاج ٢) انخفاض الطلب على الأسمنت بسبب ظروف السوق المحلي بمبلغ ٢٧,٦٦٦ ريال سعودي (٢٠١٦: ١٥,٥٣٠) ريال سعودي، وكانت الشركة قد أخذت في الاعتبار في وقت سابق بعض المخصصات ضد خسائر المخزون الراكد ومخزون الكلنكر، حيث أنه قد تم أخذها بعين الاعتبار بشكل كاف.

شركة اسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(١٧) الالتزامات المحتملة:

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ من اعتمادات مستندية وبواصع تعديل (٤٠) ريال سعودي (٤٥٤:٢٠١٦) ، رسنات حسن التنفيذ مبلغ (صفر) ريال سعودي ، رسنات مبلغ (صفر) ، رسنات مبلغ (صفر) ريال سعودي .

(١٨) العمليات ذات علاقة والأرصدة:

كم هو	كم هو
٢٠١٦ يونيو ٣٠	٢٠١٧ يونيو ٣٠
(غير مدفقة)	(غير مدفقة)
ريال سعودي	ريال سعودي

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

٦٩٨٥	١,٧٨١	الرواتب
٥٩٧	٥٣٤	البدلات
٢,٢٤٨	٢,٠٠٠	المكافآت الدورية والسنوية
١٣٦	١٤٢	منافع نهاية الخدمة
٥,٠٥٦	٤,٤٥٧	الإجمالي

(١٩) التقرير القطاعي:

للشركة قطاع تشيكي واحد لصناعة الاسمنت ومشتقاته وتمارس الشركة نشاطها 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 عامة تتمثل المخاطر في مخاطر السوق، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 اوضاعات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
 لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤٠) إدارة المخاطر المالية والأهداف والسياسات (تحمة):

مختصر السوق

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

مختصر معاشر الدين

مخاطر معدل الربح هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الربح في السوق. تقوم الشركة بتحفييف 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.

مُفَاعِلُ الْعَمَلَاتِ

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 عاملات وارصددة الشركة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار، الأمر يكى، والذى سعر صرفه ثابت مع الريال السعودى، توحد بعض العاملات باليورو ولكنها ليست جوهرية.

مختصر اسناد اخدي

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

مخاطر الائتمان

تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة و ذممها المدينة ، تم إيداع النقد والاستثمارات لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني مرتفع، على الرغم من أن هناك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الدين المدينة، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مدعيونياتهم، جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية ولا يوجد ما يوحي إلى أنه حسارة ناتجة عن التعامل معهم ، تم إثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بمحاصي القيمة القابلة للتحصيل و التي تقدر من قبل إدارة الشركة بناءاً على خبرتها ، عليه لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر الائتمان .

اعمال النجم المسنة التجارية التي انقضى موعده استحقاقها ولكن لم تخفض قيمتها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الإجمالي	ريال سعودي	اليوم
٣٦,٩٠٢	٢٧,٤١٧	٩٠-١ يوم
١٦,٧٢٠	٧,٦٦٦	٦٠-٩١ يوم
١,١٥٠	١٤,٨٩٥	٢٧-٧١ يوم
٥٦,٧٧٢	٤٩,٩٧٨	٣٦-٢٧١ يوم
كما هو ٣٠ يونيو ٢٠١٧		(غير مدفقة)
كما هو ٢١ ديسمبر ٢٠١٦		(مدفقة)

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

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

لعماء الذمم المبتهنة المشكوك في تحصيلها (الضريبة) كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

مختصر السورة

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 توارث استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية واتاحتها حسب الحاجة، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معروضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري.

جداول استحقاق الالتزامات المالية على الشركة على أساس الالتزامات التعاقدية

الإجمالي	٥ سنوات	١-٣ أشهر	من ٣-١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	عند الطلب	
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	كم في ١ يناير ٢٠١٧
٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	-	-	كم في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

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

كما في

٢٠١٦ يونيو ٢٠

ريال سعودي

٤٢٥,٩٩٤

الأرباح المتبقاة ٢٠ يونيو ٢٠١٦ - (وفقاً للمعايير السعودية)

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

(٤,٥٧٤)

يخصم : عدم الاعتراف بالأصول غير الملموسة

يضاف : تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

٥١٥

يعكس : الإطفاء

٤٢١, ٩٢٩

الأرباح المتبقاة وفقاً للمعايير الدولية ٣٠ يونيو ٢٠١٦

كان لدى الشركة بعض الموجودات غير الملموسة التي تم رسميتها سابقاً وفقاً للمعايير السعودية والظاهرة في القوائم المالية للشركة. وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الموجودات غير الملموسة، فإن آية مصروفات غير مؤهلة وفقاً للمعيار كأصل غير ملموس لا يتم رسميتها بل يتم تحميلاها على الأرباح والخسائر. حيث تم عكس المصروفات المعزف بها كإطفاء الموجودات غير الملموسة في حساب الربح والخسارة المعد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(٢٢) أحداث لاحقة :

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

(٢٣) اعتماد مجلس إدارة :

اعتمدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٧