

**شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية**

**القوائم المالية الأولية**  
**(غير مراجعة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية**  
**في ٣١ مارس ٢٠١٥م**

**شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية**

**القوائم المالية الأولية  
(غير مراجعة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية  
في ٣١ مارس ٢٠١٥**

**فهرس**

**صفحة**

٢	تقرير الفحص المحدود *
٣	قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة) *
٤	قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة) *
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة) *
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة) *
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية *

## تقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

### الموقرين

السادة المساهمين  
شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية  
نجران - المملكة العربية السعودية

#### نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م وقوائم الدخل الأولية والتدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) إلى رقم (١١) . أن القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقاً لأحكام نظام الشركات ، وقدمت إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية كل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأى .

#### نتيجة الفحص :

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري  
محاسب قانوني  
١٤/٢



التاريخ : ١٤٣٦/٠٦/٣٠ هـ  
الموافق : ٢٠١٥/٠٤/١٩ م

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية**

كما في ٣١ مارس

الموارد المتداولة :	الموجودات	إيضاح	الفترة
النقد والنقد المماثل	ألف ريال سعودي	غير مراجعة	٢٠١٤ م
ذمم مدينة - صافي	٣,٤٨٠	١٨,٩٢٤	٢٠١٥ م
المخزون - صافي	٢٨,٦٠٨	٩١,٧٥٠	
دفعتات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي	٢٢٢,٦٠٣	٣٨٠,١٠٦	
مجموع الموجودات المتداولة	٥٨,٢٢٦	٣٧,١٤٠	
	٤٣٢,٩١٧	٥٢٧,٩٢٠	
الموجودات غير المتداولة :			
ممتلكات وألات ومعدات	٢,٥٦٤,٥٤٤	٢,٤٩٨,٦٥٢	
موجودات غير ملموسة	١١,٩٤٠	٥,٥١٦	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢,٥٧٦,٤٨٤	٢,٥٠٤,١٦٨	
مجموع الموجودات	٣,٠٠٩,٤٠١	٣,٠٣٢,٠٨٨	
المطلوبات وحقوق المساهمين :			
المطلوبات المتداولة :			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٢٥١,٤٥٢	٢٢٥,٠٠٠	
وتمويل قصير الأجل	٥٨,٨٤٦	٤٦,٦١٣	
ذمم دانتة	١٢١,٠٦٩	٢٦,١٠٨	
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٠٢٤	١٠٣,٠٢٢	
توزيعات الأرباح المستحقة	٢٧,٣٥٥	٢٦,٦٠١	
مخصص الزكاة الشرعية	٥٥٩,٧٤٦	٤٢٧,٣٤٤	
مجموع المطلوبات المتداولة			
مطلوبات غير متداولة :			
قرض طويلة الأجل	٥٦٦,٨٢٩	٥٤١,٧٥٧	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٨,٥٩٦	١١,٢٥٦	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٥٧٥,٤٢٥	٥٥٣,٠١٣	
مجموع المطلوبات	١,١٣٥,١٧١	٩٨٠,٣٥٧	
حقوق المساهمين :			
رأس المال	١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	٤٦,٠٧٥	٧٤,٢٢٦	
أرباح مبقة	١٢٨,١٥٥	٢٧٧,٥٠٥	
مجموع حقوق المساهمين	١,٨٧٤,٢٣٠	٢,٠٥١,٧٣١	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٣,٠٠٩,٤٠١	٣,٠٣٢,٠٨٨	

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الاسم : عمران أحمد خان

الاسم : د. بدر أسامة جوهر

رئيس مجلس الإدارة

الاسم : محمد مانع ابا العلا

التوقيع :

التوقيع

المدير المالي

الاسم : عمران أحمد خان

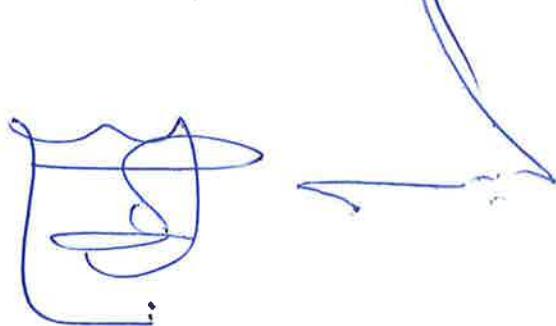
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
م٢٠١٤	م٢٠١٥		
<u>ألف ريال سعودي</u>	<u>ألف ريال سعودي</u>		
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>		
١٦٨,٦٧٩	٣٠٤,٢٢٦		الإيرادات
(٩٣,٦١٤)	(١٤٤,٢٥٧)		تكلفة المبيعات
٧٥,٠٦٥	١٥٩,٩٦٩		مجمل الدخل
(٥,٨٠٦)	(٤٨,٧٩٣)		مصاريف بيع وتوزيع
(٧,٤٩٨)	(٦,٠٧٨)		مصاريف عمومية وإدارية
٦١,٧٦١	١٠٥,٠٩٨		صافي دخل النشاط
(٥,١٩١)	(٧,٢٨٣)		مصاريف تمويلية
١٢٠	١٨٠		إيرادات / (مصاريف) أخرى ، بالصافي
٥٦,٦٩٠	٩٧,٩٩٥		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٣,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	٦	مخصص الزكاة الشرعية
٥٣,٦٩٠	٩١,٩٩٥		صافي دخل الفترة : ربحية (خسارة) السهم :
٠,٣٦	٠,٦٢		من الدخل التشغيلي
(٠,٠٤)	(٠,٠٨)		من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
٠,٣٢	٠,٥٤		من صافي الدخل

مع



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**

**قائمة التدفقات النقدية الأولية**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥**

<b>٢٠١٤ م</b>	<b>٢٠١٥ م</b>
<b>الف ريال سعودي</b>	<b>الف ريال سعودي</b>
<b>غير مراجعة</b>	<b>غير مراجعة</b>
٥٦,٦٩٠	٩٧,٩٩٥
٢٥,٥٨٦	٢٩,٧٦٧
٢,١٧٩	١,٣٤٩
(٥٧)	٢
-	٢,٠٠٠
-	١,٠٣٣
٣,٤٣٧	٦,٣١١
٥١٧	٦٦٧
(٦,٤٧٢)	(٧,٥٠٧)
(٤٧,٢٤٣)	١٤,٣٣١
(٥,٢٧٩)	(٢,٨١٥)
(٣٠,٢٠٤)	(٦٢٦)
(١٠,٧٤٠)	(١٢,٦٩٥)
(١١,٥٨٦)	١٢٩,٨١٢
(٦,٢٩٣)	(٥,٥٢٥)
(٧٦)	(٧٣)
(١٧,٩٥٥)	١٢٤,٢١٤
(٤,٢١٧)	(٢,٩٤١)
(٦,٠٣٥)	١,٠٩٥
(٤,٦٢٧)	(١٦٧)
٧٧	٢
(١٤,٨٠٢)	(٢,٠١١)
٩٦,٤٠٤	(٤٥,٠٠٠)
(٦١,٩١٣)	(٩٠,٠٠٠)
(١,٤٣٦)	(١)
٣٣,٥٥	(١٣٥,٠٠١)
٢٩٨	(١٢,٧٩٨)
٣,١٨٢	٣١,٧٢٢
٣,٤٨٠	١٨,٩٤٤
٤٩,٩٩٦	-
٤٢٨,٨٨٧	-

**التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :**

صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة  
 تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

استهلاكات  
 إطفاءات

خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات  
 مخصص مخزون بطء الحركة والنقص في مخزون الكلنكر  
 مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد  
 مصاريف تمويلية  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

**النفقات في الموجودات والمطاببات التشغيلية :**

ذمم مدينة  
 المخزون

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

النقد الناتج من (المستخدم في) النشاط التشغيلي

مصاريف تمويلية مسددة (تتضمن تكاليف مرسلة)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة

صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) النشاط التشغيلي

**التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :**

شراء ممتلكات وألات ومعدات

الحركة في قطع غير إستراتيجية لاعمال الصيانة الرأسمالية

دفعات للمقاولين (مشروعات تحت التنفيذ)

متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري

**التدفق النقدي من النشاط التمويلي :**

صافي الحركة في تمويل قصير الأجل

المسدد من قروض طويلة الأجل

توزيعات أرباح مستحقة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغيير في النقد والدمى المماثل

النقد والنقد المماثل - رصيد بداية الفترة

النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية هامة

تكاليف مرسلة ضمن مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

المحول من أعمال رأس المال تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥**

البيان	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٥ م					
صافي دخل الفترة					
المحول للإحتياطي النظامي					
توزيعات الأرباح (إيضاح <sup>٧</sup> )					
<b>رصيد ٣١ مارس ٢٠١٥ م - غير مراجعة</b>	<b>٢,٠٥١,٧٣١</b>	<b>٢٧٧,٥٥٥</b>	<b>٧٤,٢٢٦</b>	<b>١,٧٠٠,٠٠٠</b>	
رصيد ١ يناير ٢٠١٤ م					
صافي دخل الفترة					
المحول للإحتياطي النظامي					
<b>رصيد ٣١ مارس ٢٠١٤ م - غير مراجعة</b>	<b>١,٨٧٤,٢٣٠</b>	<b>١٢٨,١٥٥</b>	<b>٤٦,٠٧٥</b>	<b>١,٧٠٠,٠٠٠</b>	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥م  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

**١. التكوين والنشاط**

شركة أسمنت نجران ("الشركة") شركة مساهمة سعودية تأسست الشركة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٠٤٧٩ (الذي سينتهي بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٥م) ، وبتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٥م (الموافق ١٢ جمادى الأول ١٤٣٥هـ) حصلت الشركة على ترخيص صناعي جديد برقم ١٠٨١.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٧٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة ريالات .  
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتسويق الإسمنت بأنواعه . بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مرخص لها بالعمل في مواد البناء ومواد البناء وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية لتحقيق أغراضها .

. ٢

**ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية تتفق مع ما جاء في قوائمها المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م .

**السنة والفترات المالية**

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة . تعد القوائم المالية الأولية عن كل ثلاثة شهور من بداية السنة المالية حتى نهاية كل من مارس ويونيو وسبتمبر وديسمبر .

**التسوييات المتعلقة بالفترة**

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال الأولية للشركة . أن النتائج المالية الأولية قد لا تمثل مؤشرًا دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة .

القوائم المالية الأولية لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية المراجعة، ولذلك ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية مع آخر قوائم مالية سنوية مراجعة والإيضاحات المتممة لها .

**العرف المحاسبي**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية . وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية .

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**استخدام التقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والإفتراءات التي قد تؤثر على تقدير الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصاريف المسجلة للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإداراة عن الأحداث والأنشطة الحالية ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

تم مراجعة التقديرات والإفتراءات على أساس مستمر، ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في سنة المراجعة والفترات التالية إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من السنة الحالية والفترات التالية. أن مجالات عدم التأكيد من التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطينة الحركة
- العمر الاقتصادي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات
- العمر الاقتصادي المقدر للموجودات غير الملموسة
- المخصصات المستحقات

**النقد والنقد المماثل**

يتضمن النقد والنقد المماثل النقيدة بالصناديق والأرصدة البنكية والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .  
يمثل النقد المقيد مبالغ متعلقة بتوزيعات غير مدفوعة تم تحويلها إلى حساب بنكي خاص .

**الذمم المدينة والمستحقات للعملاء**

يتم إظهار الذمم المدينة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الممكن تحقيقها بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (أن وجد) ، والذي يتم إعادة تقديره بناء على دراسة المبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة المدينة في نهاية السنة . مثل هذا التحليل يأخذ في الاعتبار الضمانات البنكية الموجودة، وتاريخ العميل في السداد والإجراءات القانونية المتخذة .

تتطلب سياسة الشركة الدفع المقدم من بعض العملاء قبل استلام البضاعة. وعندما يتم استلام الدفعات مقدما ولا يتم تسليم البضاعة قبل نهاية الفترة ، يتم تصنيف هذه المبالغ المدفوعة مقدما كمستحقات للعملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة .

عندما يكون للشركة حق مطالبة طرف ثالث، مثل حالات إعانت الكلنكر أو الرسوم الجمركية المسترددة ، يتم تسجيل المبلغ المنتفق عليه في أرصدة مدينة أخرى وإيرادات أخرى، بالصافي بعد خصم المخصصات .

**المقاصلة**

في سياق النشاط الاعتيادي ، تورد الشركة أسمنت لبعض الشركات وتنتقلي منهم خدمات، ولأغراض العرض في القوائم المالية وبناء على الاتفاق مع هذه الشركات، يتم عمل مقاصلة بين هذه الذمم المدينة والدائنة .

**المخزون (المخزون السلعي وقطع الغيار)**

يقيد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . تتضمن تكلفة المخزون السلعي (المواد الخام ، الوقود ، مواد التعبئة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) تكلفة المواد والعماله ونسبة ملائمة من المصاريغ غير المباشرة ، صافي القيمة الممكن تحقيقها في ظل ظروف النشاط التجارى العادى هي ناتج طرح تكلفة عملية البيع من سعر البيع .

يتم تبويب قطع الغيار للألات والمعدات إما كقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات غير المتداولة أو كمواد استهلاكية وفي هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات المتداولة .

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتراكمة والإنخفاض في قيمتها (أن وجد). تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويتم احتساب الاستهلاكات على أساس عمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص. أن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

النسبة	
%٤	مباني
%٥	المصانع ، آلات ومعدات
%١٥	آلات ومعدات المحاجر
%٢٥	سيارات
%١٢.٥ - ١٠	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
%١٥	أجهزة حاسب آلي

تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كل التكاليف المتراكدة حتى تاريخه (متضمنة الدفعات المقدمة) والمتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع الممتلكات والآلات والمعدات المبينة أعلاه.

يتم رسملة تكفة الإقراض التي تتකدها الشركة لتمويل إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات على تكلفة الأصل خلال فترة الإنشاء اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه.

يتم إعادة تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كممتلكات وآلات ومعدات عندما يتم الإنتهاء وبشكل مرضي من اختبارات الأداء الملائمة.

**موجودات غير ملموسة**

ت تكون الموجودات غير الملموسة من أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق" ودراسات الجدوى الاقتصادية وأتعاب الإستشارات . يتم إطفاء أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي علي مدة القرض (٨ سنوات) باعتبارها مصاريف تمويل، ويتم إطفاء المصاريف الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت علي مدة خمس سنوات بعد اكتمال المشاريع المتعلقة بها .

**الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة**

يتم دراسة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على إنخفاض قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (أن وجدت)، عندما لا يمكن مكنا تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل .

عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (الوحدة المولدة للنقد) أقل من القيمة الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل .

عندما يتم عكس خسائر الإنخفاض لاحقاً يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط فوراً كإيراد في قائمة الدخل .

**شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**الدسم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدماً للموردين**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، ويتم عمل مخصصات للمصاريف المتعلقة بالإنتاج حسب شروط عقد الخدمة . المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بأعمال رأسمالية مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية السنة المالية يتم إظهارها كمستحقات للمقاولين .

في سياق النشاط الاعتيادي للعمل، تحتاج الشركة إلى أن تقوم بسداد دفعات مقدماً أو تقديم اعتمادات مستندية لضمان الإنتاج وتسلیم البضاعة والخدمات. وعندما يتم الدفع مقدماً ولا يتم استلام البضاعة أو الخدمة في نهاية الفترة ، يتم إظهار هذه المبالغ المدفوعة مقدماً كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة .

**القروض**

يتم إثبات القروض على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. وفي حالة تحصيل تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض، يتم تصنيف المبلغ ضمن التكاليف المؤجلة ويتم اطفاؤه على فترة القرض بطريقة تؤدي إلى أن يكون المعدل ثابتاً على الرصيد القائم من القرض (أنظر الأصول غير الملموسة) .

يتم الحصول على القروض إما بعرض تمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أو لغرض عام. يتم رسملة تكاليف تمويل القروض الخاصة بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تسجيل العمولات المتعلقة بقروض أخرى ضمن تكاليف التمويل في قائمة الدخل .

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة حصول الشركة على اتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لآلية تورق مع إمكانية تأجيل السداد من خلال الصفقات الفردية ، يتم تصنيف تلك المبالغ كقروض طويلة الأجل عندما تكون نية الشركة تأجيل السداد. عندما تتطلب اتفاقية تسهيل التورق سداد المبالغ المستحقة، بلوغ الحد الأقصى للتسهيلات، فإنه يتم تصنيف المبالغ المستحقة كمطلوبات متداولة أو غير متداولة حسب الاتفاقية .

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، يتم إظهار المعاملات التي تم تأجيل سدادها كمعاملة واحدة .

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

**احتياطي نظامي**

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ الاحتياطي ٥٪ من رأس المال المصدر. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

**تحقق الإيرادات**

يتم تحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ويتم إثباتها بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكمية .

**تكلفة المبيعات**

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام، وخدمات العقود، والعمالة، والاستهلاك المرتبط بالمتلكات والألات والمعدات المستخدمة في الإنتاج، وإطفاء الأصول غير الملموسة المرتبطة بالإنتاج والتكاليف غير المباشرة المحمولة على الإنتاج . توزع تكاليف الإنتاج بين تكلفة المبيعات والمخزون على أساس وحدات الإنتاج .

**المصاريف**

تضمن مصاريف البيع والتوزيع التكاليف المباشرة المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات الشركة بما في ذلك تكاليف الموظفين وتكاليف النقل ، وتصنف جميع المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**الزكاة**

تخصيص الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، ويتم تسجيل أيه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الرابط النهائي .

**العملات الأجنبية**

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقبية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تسوية وترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل ضمن المصارييف الأخرى .

**الالتزامات المحتملة**

يتم اثبات الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة ، ويكون من المحتمل أن يتطلب هذا الالتزام استخدام موارد الشركة لتسويته ويكون من الممكن تقدير مبلغ الالتزام بموثوقية .

**ربحية السهم**

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل التشغيلي والأنشطة الأخرى وصافي الدخل بقسمة دخل التشغيل والأنشطة الأخرى وصافي الدخل للفترة المعنية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة خلال الفترة .

**المعلومات القطاعية**

للشركة قطاع تشغيلي واحد لصناعة الأسمنت ومشتقاته . وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية .

.٣

**المخزون والانتاج تحت التصنيع**

يتضمن المخزون قطع غيار استهلاكية للآلات والمعدات بمبلغ ١٢٧,٧٣٣ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١٠٧,٢٧٦ ريال سعودي) .

.٤

**الممتلكات والآلات والمعدات**

بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ مارس :

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
١,٠٠٦,٢٢٣	٩٨٦,٧١٢	مباني
١,٣٤٢,٠١٦	١,٤٥١,٨٠٤	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٦,٣٤٩	٥,٢٢٠	سيارات
٧,١٦٦	٦,٠٧٧	أثاث ومقروضات ومعدات مكتبية
٥,٨٨٤	٥,٧٩٩	حاسب آلي
١٥٦,٧١٩	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٣٧,٦٢٤	٤٠,٤٧٧	قطع غيار إستراتيجية ل أعمال الصيانة الرأسمالية
٢,٥٦٤,٥٤٤	٢,٤٩٨,٦٥٢	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ، تم إعادة تبويب كافة تكاليف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بما في ذلك تكاليف التمويل كممتلكات وألات ومعدات .

**شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية**

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. قروض طويلة الأجل و تمويل قصير الأجل

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	١-٥	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١٩٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	٢-٥	تمويل قصير الأجل
١٦١,٤٥٢	٥٥,٠٠٠		
<u>٣٥١,٤٥٢</u>	<u>٢٢٥,٠٠٠</u>		

١-٥ كانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي :

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	الرصيد في ١ يناير
٨٧٧,٢٢٨	٨٠١,٧٥٧	المسحوب خلال الفترة
-	٢٥,٠٠٠	المسدود خلال الفترة
(٦١,٩١٣)	(١١٥,٠٠٠)	الرصيد في ٣١ مارس
٨١٥,٧١٥	٧١١,٧٥٧	تمويل قصير الأجل
(٥٨,٨٨٦)	-	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
(١٩٠,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠)	الجزء طويق الأجل
<u>٥٦٦,٨٢٩</u>	<u>٥٤١,٧٥٧</u>	

**صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)**

خلال عام ٢٠٠٨ م ، وقعت الشركة اتفاقية قرض طويق الأجل مع الصندوق (تم تعديلها لاحقاً في ٢٠١٠ م) حصلت بموجبها على مبلغ ٤٥٤,٥٥٠ ريال. هذا القرض يسدد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من تاريخ ١٧ يوليو ٢٠١١ م . تشمل اتفاقية القرض على بعض الشروط والضمادات ، ومنها الاحتفاظ بنسبي مالية معينة وتوقيع سندات أمر ورهن جميع ممتلكات وألات ومعدات الشركة . المبلغ المستحق كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م هو ١٦٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٢٨٨,٠٠٠ ريال سعودي) .

**تسهيلات من بنوك تجارية (تورق ومرابحة)**

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

- اتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاء (خط الإنتاج الثالث) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٣/٠٩/٣٠ م وتنتهي في يونيو ٢٠١٨ م . بلغ المبلغ المستحق كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م ٣٢٣,٧٥٧ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٤٤,٣٩٠ ريال سعودي) .
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م وتنتهي في ٢٠١٩ م .
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) متعددة الأغراض تم سحب ٧٥,٠٠٠ ريال (٢٠١٣ م : ٣٢٥,٨٣ ريال سعودي) منها وهي قابلة التجديد حتى تاريخ صلاحية اتفاقية التمويل .

٢ - تمثل اتفاقية التمويل قصير الأجل تسهيل تيسير بمبلغ ٥٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ، تم سحب كامل المبلغ ، وسيستخدم التمويل في مجالات متعددة الأغراض ويستحق السداد في يونيو ٢٠١٥ م . دخلت الشركة في مفاوضات للحصول على تمويل تجاري قصير الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون ريال وقد تم استخدامه في أبريل ٢٠١٥ م .

جميع الاتفاقيات أعلاه تشمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح .

**شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية**

بيانات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٦. مخصص الزكاة الشرعية**

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	الرصيد في ١ يناير المكون خلال الفترة
٢٤,٣٥٥	٢٠,٦٠١	الرصيد في ٣١ مارس
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	
<b>٢٧,٣٥٥</b>	<b>٢٦,٦٠١</b>	

قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية الإضافية البالغة ١٤,٦١٢ ريال والصادرة من مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") أثناء قيامها بإنتهاء الربط للسنوات المالية من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١١ م . تتكون هذه المطالبة من مبلغ ٢,٠٥٧ ريال متعلقة بضررية الاستقطاع عن السنوات السابقة ومبلغ ١٢,٥٥٥ ريال يمثل تعديلات على الوعاء الزكوي .  
سدلت الشركة ضررية الاستقطاع في يناير ٢٠١٤ مع الغرامات حتى تاريخ السداد ، وذلك لتجنب المزيد من غرامات عدم السداد .

**٧. توزيعات الأرباح المستحقة**

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٥ م الموافق ١٠ جمادي الثاني ١٤٣٦ هـ على توزيع أرباح بمبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٦٠,٠٠) ريال لكل سهم (٢٠١٤ م : لاشيء) . يشتمل رصيد التوزيعات المستحقة على توزيعات غير مدفوعة تخص فترات سابقة بمبلغ ١,٠٢٢ ريال (٢٠١٤ م : ١,٠٢٤ ريال) .

**٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ م عن اعتمادات مستندية وفوatir خارجية للتحصيل مبلغ ٣,١٣٧ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١٢,٢٢١ ريال سعودي) ، وعن خطابات ضمان بمبلغ ٢٧٢ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٥,٨٠٠ ريال سعودي) وعن ضمانات حسن التنفيذ بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .

**٩. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر**

**القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية**

القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة في تاريخ المركز المالي .

**مخاطر العملات**

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

**شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**مخاطر سعر العمولات**

تتشاً مخاطر أسعار العمولات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على قيمة الموجودات التي تتكتسب عائد والمطلوبات المحملة بالفائدة. لا تعتقد الشركة أنها تتعرض على نحو جوهري لمخاطر أسعار العمولات، والتعرض لها فقط متعلق بالإستثمار بالمرابحة والقروض من البنك السعودي الفرنسي حيث أن المعدلات يمكن أن تختلف ولكن ليس بشكل جوهري . مصادر التمويل الأخرى ، بما في ذلك قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي تم الحصول عليه بسعر عمولة ثابت .

**مخاطر السيولة**

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

**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 هنالك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانت ملائمة تضمن سداد مدعيونياتهم. جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية ولا يوجد ما يوحي إلى أنه سيكون هناك خسارة ناتجة عن التعامل معهم . تم اثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحصيل والتي تقدر من قبل إدارة الشركة بناء على خبرتها. عليه ، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان .

**أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية .

**اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد القوائم المالية الأولية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٩ أبريل ٢٠١٥ م .