

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠١٥ م**

فهرس

صفحة

٢	تقرير المحاسب القانوني *
٣	قائمة المركز المالي الأولية *
٤	قائمة الدخل الأولية *
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية *
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية *
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية *

تقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود لقوائم 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م وقائمه التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليين لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) إلى رقم (١١). إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولية إدارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقاً لأحكام نظام الشركات ، وقدمنا إليها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار 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 المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية لكل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

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

عن / الدكتور محمد العمرى وشركاه


جمال محمد العمرى
محاسب قانوني



التاريخ : ٢٧/٠٩/١٤٣٦
الموافق : ١٤/٠٧/٢٠١٥م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو
م ٢٠١٤ م ٢٠١٥

إيضاح

غير مراجعة ألف ريال سعودي	غير مراجعة ألف ريال سعودي	
٨٥,٢٩٤	١٦٩,٠٨٣	
٦٠,٤١٩	٩٦,٣٧٧	
٣٤٩,٦٧٧	٣٧١,٩٤٥	٣
٥٦,٣٠٧	٣٦,١٧٦	
٥٥١,٦٩٧	٦٧٣,٥٨١	
٢,٥٤٧,٨٧٧	٢,٤٧٥,١٥٧	٤
١٠,٠٢١	٥,٩٣٧	
٢,٥٥٧,٨٩٨	٢,٤٨١,٠٩٤	
٣,١٠٩,٥٩٥	٣,١٥٤,٦٧٥	
٣٠٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	٥
٤٣,٩٨٦	٤٧,٤٢١	
٧٥,٧٤٠	٣١,٨٣٨	٧
٣٠,٣٥٤	٣٢,٦٠١	٦
٤٥٥,٠٨٠	٢٦٦,٨٤٠	
٦٨٦,٧٥٧	٧٥٠,٠٠٠	٥
٩,١٤٣	١٣,٢٥٦	
٦٩٥,٩٠٠	٧٦٣,٢٥٦	
١,١٥٠,٩٨٠	١,٠٢٥,١١٦	
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١
٥٤,٥١٣	٨٢,٠٠٨	
٢٠٤,١٠٢	٣٤٧,٥٠١	
١,٩٥٨,٦١٥	٢,١٢٩,٥٥٩	
٣,١٠٩,٥٩٥	٣,١٥٤,٦٧٥	

الموجودات

الموجودات المتداولة :
 النقد والنقد المماثل
 الذمم المدينة - صافي
 المخزون - صافي
 دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى - صافي
مجموع الموجودات المتداولة

موجودات غير متداولة :
 ممتلكات وألات ومعدات
 موجودات غير ملموسة
مجموع الموجودات غير المتداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات المتداولة :
 الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
 وتمويل قصير الأجل
 ذمم دائنة
 مستحقات وارصده دائنة اخرى
 مخصص الركبة الشرعية
مجموع المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة :
 التزامات مالية طويلة الأجل
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مجموع المطلوبات غير المتداولة

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين :
 رأس المال
 احتياطي نظامي
 أرباح مبقاء
مجموع حقوق المساهمين
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

المدير المالي
 الإسم : عمران احمد خان
التوقيع : 

الرئيس التنفيذي
 الإسم : د. بدر اسامة جوهر
التوقيع : 

رئيس مجلس الادارة
 الإسم : محمد مانع ابا العلا
التوقيع : 

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**قائمة الدخل الأولية
لفتراتى الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ و ٢٠١٥**

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	إيضاح
٢٠١٤	٢٠١٥	
غير مراجعة	غير مراجعة	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٤٠١,٧٠٣	٥٩٨,٤١٦	الايرادات
(٢٠٧,٠٠٠)	(٢٨٧,٣٩٢)	تكليف المبيعات
١٩٤,٧٠٣	٢١١,٠٢٤	مجمل الدخل
(٢٥,٥٤٢)	(٤٩,٥٧٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٩١٩)	(١٤,٩٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
١٥٥,٢٤٢	١٩٦,٤٦٧	صافي دخل النشاط
(١١,٢٤٢)	(١٦,٣٨٥)	مصاريف تمويلية
٧٥	١,٧٤١	ايرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
١٤٤,٠٧٥	١٨١,٨٢٣	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٦,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
١٣٨,٠٧٥	١٦٩,٨٢٣	صافي دخل الفترة
٠,٩١	١,١٦	ربحية (خسارة) السهم :
(٠,١٠)	(٠,١٦)	من الدخل التشغيلي
٠,٨١	١,٠٠	من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
		من صافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

<u>م٢٠١٤</u>	<u>م٢٠١٥</u>	<u>التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :</u>
غير مراجعه	غير مراجعه	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٤٤,٧٧٥	١٨١,٨٢٣	صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة تعديلات لرسومية صافي الدخل قبل مخصص الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي : استهلاكات إطفاءات
٥٤,٧٣٦	٥٩,٨٦٦	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤,٠٩٩	٦,٠٩٢	مخصص مخزون بطء الحركة والنقص في مخزون الكاكيـر
(٤٢)	٣	مخصص لمقابلة رسوم جمركية قبلة للإسترداد
-	٤,٠٠٠	مصاريف تمويلية
-	٢,٠٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧,٩٤٧	١١,٠٤٧	<u>التفيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</u>
١,١٥٩	٢,٧١٦	ذمم مدينة المخزون
(٢٨,٢٨٣)	(١٢,١٣٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٥٦,٨٩١)	(٢٠,٤٩١)	ذمم دائنة
(٣,٣٦٠)	(٢,٨٨٣)	مستحقات وارصده دائنة أخرى
(٤٥,٠٦٥)	١٨٢	<u>النقد من النشاط التشغيلي :</u>
(٥,٨٧٠)	(٧,٤٣٨)	مصاريف تمويلية مسددة
٧٢,٥٥	٢٦٥,٨٣١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(١١,٧٦٣)	(١٠,٨٧٨)	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
(١٧٠)	(١٢٣)	
٦٠,٥٧٢	٢٥٤,٨٣٠	
		<u>التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :</u>
(١٣,٩٩٩)	(٤,٨٦٩)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٧,٤٢٦)	(٣,٥٨٢)	الحركة في قطع غير إستراتيجية لاعمال الصيانة الرأسمالية
(٦١,٥٧٥)	(١٧٢)	دفعات للمقاولين (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
٧٧	٢	محصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٥,١٦٢)	مصاريف اصدار سكوك مسجلة كموجودات غير ملموسة
(٨٢,٩٢٣)	(١٣,٧٨٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
٩٣,٨٣٧	-	<u>التدفق النقدي من النشاط التمويلي :</u>
١٤,١٢٩	(٤٠,٧٥٧)	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
-	٤٠٠,٠٠٠	صافي المحصلات (المسدد) من قروض طويلة الأجل
(١,٤٣٦)	(١٠١,٩٢٩)	محصلات سكوك
(٢,٠٦٧)	-	توزيعات أرباح مسددة
١٠٤,٤٦٣	(١٠٣,٦٨٦)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
٨٢,١١٢	١٣٧,٣٦١	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٣,١٨٢	٣١,٧٢٢	
٨٥,٢٩٤	١٦٩,٠٨٣	
٤٢٨,٨٨٧	-	صافي التغيير في النقد والدين المالي
		النقد والنقد المماثل - رصيد بداية الفترة
		النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية الفترة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
		المحول من العمل رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات

شكل الإيضاحات المرفقة يرجى لا يخرج من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

البيان	إضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	الإجمالي
		الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٥م		١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٦	٤٩٤,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦
صافي دخل الفترة		-	-	١٦٩,٨٢٣	١٦٩,٨٢٣
المحول للاحتياطي النظامي		-	١٦,٩٨٢	(١٦,٩٨٢)	-
توزيعات الأرباح	٧	-	-	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٥م - غير مراجعة		١,٧٠٠,٠٠٠	٨٤,٠٠٨	٣٤٧,٥٠١	٢,١٢٩,٥٥٩
رصيد ١ يناير ٢٠١٤م		١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠
صافي دخل الفترة		-	-	١٣٨,٠٧٥	١٣٨,٠٧٥
المحول للاحتياطي النظامي		-	١٣,٨٠٧	(١٣,٨٠٧)	-
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٤م - غير مراجعة		١,٧٠٠,٠٠٠	٥٤,٥١٣	٢٠٤,١٠٢	١,٩٥٨,٦١٥

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم 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 ٥٩٥٠٠١٠٤٢٩ (الذي سينتهي بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٥م) ، وبتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٤م (الموافق ١٢ جمادى الأول ١٤٣٥هـ) حصلت الشركة على ترخيص صناعي جديد برقم ١٠٨١.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة ريالات. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتسويق الأسمنت 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.

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 من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية . تعد القوائم المالية الأولية عن كل ثلاثة شهور من بداية السنة المالية حتى نهاية كل من مارس ويוניرو 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. إن النتائج المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً 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 الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . فيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها بالمملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والإفتراضات 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 والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر، يتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في فترة المراجعة والفترات المقلدة إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المقبلة، ان 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 والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

• المخصصات والمستحقات

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات 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 للعلماء

يتم إظهار الدعم المالي بقائمة المركز المالي بصفة القيمة الممكناً تحقيقها بعد طرح مخصص الدين المشكوك في تحصيلها (إن وجد) ، والذي يتم إعادة تدريجه بناءً على دراسة المبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة الدين المدينة في نهاية السنة . مثل هذا التحليل يأخذ في الاعتبار الضمانات البنكية وتاريخ الدفع والإجراءات القانونية المتخذة.

سياسة الشركة تتطلب الدفع المقدم من بعض العملاء قبل استلام البضاعة ، وعندما يتم استلام الدفعات المقدمة ولا يتم تسليم البضاعة قبل نهاية السنة ، يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ محصلة مقدماً من العملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة.

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

المقاصة

في سياق النشاط الاعتيادي ، تورد الشركة أسماء بعض الشركات وتتنقل منها خدمات ، ولأغراض العرض في القوائم المالية وبناء على الاتفاق مع هذه الشركات ، يتم عمل مقاصة بين هذه الذمم المدينة والدائنة .

المخزون (المخزون الشمسي)، وقطع الغيار

يقيد المخزون على اساس التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل ، تحدد التكلفة على اساس المتوسط المرجح تتضمن تكلفة المخزون السلعي (المواد الخام ، الوقود ، مواد التعبئة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصاريغ غير المباشرة ، صافي القيمة الممكن تحقيقها في ظل ظروف النشاط التجاري العادي هي ناتج طرح تكلفة عملية البيع من سعر البيع.

يتم تبويب قطع الغيار للالات والمعدات أما كقطع غيار راسمالية وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات غير المتداولة (ممتلكات وآلات ومعدات) أو كمواد مستهلكة وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات المتداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المتراكمية والإخفاض في قيمتها (إن وجد). تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحديات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويتم احتساب الاستهلاكات على أساس

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

النسبة	
٪٤	مباني
٪٥	المصانع ، الآلات ومعدات
٪١٥	آلات ومعدات المحاجر
٪٢٥	سيارات
٪١٢,٥ - ٪١٠	أثاث ومفروشات ومعدادات مكتبية
٪١٥	أجهزة حاسب آلي

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

يتم رسملة تكاليف الإقراض التي تتکبدها الشركة لتتمويل إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات على تكلفة الأصل خلال فترة الإنشاء الازمة 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 .

الموجودات الغير ملموسة

تتكون الموجودات الغير ملموسة من مصاريف إصدار سكوك ودراسات الجدوى والاتساع والإستشارية . ويتم إطفاء مصاريف لإصدار السكوك على مدة خمس سنوات ويتم تحميelaها على قائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية . الموجودات الغير ملموسة الأخرى يتم إطفاءها بطريقة القسط الثابت على فترة خمس سنوات بعد إنتهاء المشاريع المتعلقة .

الانخفاض في قيم الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للآلات والممتلكات والمعدات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على انخفاض قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (ان وجدت) ، عندما لا يمكننا تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعنى ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها 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 ويعمل هذا التخفيض على قائمة الدخل .

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض لاحقا ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة فيما لو يتم ثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة ، يتم ثبات عكس خسارة الهبوط فوراً كابراً في قائمة الدخل .

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدماً للموردين

يتم إثبات الإنترات 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 .

تقوم الشركة، في سياق نشاطها الاعتيادي، بسداد دفعات مقدماً لضمان الإنتاج وتسلیم البضاعة والخدمات وعندما يتم تنفيذ المقدمات ولا يتم إسلام البضاعة أو الخدمة في نهاية السنة، يتم اظهار هذه المقدمات كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة .

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٥
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. وفي حالة استرداد تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنيف المبلغ كمقدمات ويتم اطلاعه على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض (انظر المصارييف المؤجلة) .

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

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزام لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة حصول الشركة على اتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لآلية تورق مع تأجيل السداد من خلال الصفقات الفردية ، يتم تصنيف تلك المبالغ كقروض طويلة الأجل . عندما تتطلب اتفاقية تسهيل التورق سداد المبالغ المستحقة وعند بلوغ إجمالي حدود التسهيل فإنه يتم تصنification المبالغ المستحقة كمطلوبات متداولة أو غير متداولة بموجب 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 وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضها الموظف في خدمة الشركة .

احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال المصدر. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لاصدار اسهم مجانية بعد الحصول على موافقة الجهات النظامية .

تحقق الإيرادات

يتم تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ويتم ثباتها بعد الخصم التجاري والمناطق و خصم الكمية .

تكلفة المبيعات

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والإستهلاك المرتبط بالمتطلبات والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصارييف المؤجلة والتكاليف الغير مباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج . توزع تكاليف الإنتاج بين تكلفة الإيرادات والمخزون على أساس وحدات الإنتاج .

المصارييف

تتضمن مصارييف البيع والتسويق التكاليف المباشرة المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات الشركة بما في ذلك تكاليف الموظفين وتكاليف النقل ، وتصنف جميع المصارييف التشغيلية الأخرى كمصارييف عمومية وإدارية .

الشركة

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

الأموال المالية المشتقة

لا تقوم الشركة باستخدام المشتقات المالية لتنطية المخاطر . وعليه صافي التغير في التدفقات النقدية من أرباح المرابحة والتورق يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل في تاريخ التصفية.

العملات الأجنبية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية لأفترى الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، المكاسب والخسائر الناتجة من تسوية وترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل كجزء من مصاريف أخرى.

الالتزامات المحتملة

يتم اثبات الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة ، ويكون من المحتمل أن يتطلب هذا الإلتزام 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 للالات والمعدات بمبلغ ١٢٤,٩٧٢ ريال سعودي (١٤ م : ١٥,٩٧١ ريال سعودي) .

٤

الممتلكات والألات والمعدات

بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣٠ يونيو :

	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
أراضي	٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	
مباني	٩٩٦,٩١	٩٧٦,٧٧٥	
آلات ومعدات المصنع والمحاجر	١,٣٢٥,٩٤٩	١,٤٣٣,٥٢٦	
سيارات	٥,٩١٠	٥,٢٥٠	
اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	٦,٩٧٧	٦,٠٥٩	
حاسب آلي وبرامج	٥,٩٠٣	٥,٨٣٠	
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١٦٥,٤٧٠	-	
قطع غيار إستراتيجية لاعمال الصيانة الرأسمالية	٣٩,٠١٤	٤٥,١٥٤	
	٢,٥٤٧,٨٧٧	٢,٤٧٥,١٥٧	

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

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - **قروض طويلة الأجل وتمويل قصير الأجل**

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٢٠٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١-٥
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢-٥
٣٠٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	

٥-١ كانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي :

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٨٧٧,٦٢٨	٨٠١,٧٥٧	الرصيد في ١ يناير
٢٦٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	متحصلات صكوك / المسحوب خلال الفترة
(٢٤٥,٨٧١)	(٤٠١,٧٥٧)	المسدد خلال الفترة
٨٩١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو
(٢٠٥,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٦٨٦,٧٥٧	٧٥٠,٠٠٠	الجزء طويل الأجل

صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)

خلال عام ٢٠٠٨م ، وقعت الشركة اتفاقية قرض طويل الأجل مع الصندوق (تم تعديلاها لاحقاً في ٢٠١٠م) حصلت بموجبها على مبلغ ٤٥٤,٥٥٠ ريال. هذا القرض يسدد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من تاريخ ١٧ يونيو ٢٠١١م . تم تسوية الرصيد المتبقى بالكامل البالغ ١٢٨,٠٠٠ ريال سعودي في يونيو ٢٠١٥م من خلال استخدام متحصلات الصكوك.

صكوك

في يونيو ٢٠١٥ ، طرحت الشركة بصورة خاصة صكوك غير مصنفة ولكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات وتستحق في شهر يونيو ٢٠٢٠ ، بمعدل ربح قدره ٤٪ + سايبور ثلاثة أشهر ، مستحقة ربع سنوياً. المتحصلات تستخدم لتسوية جزء من المديونية القائمة على الشركة.

تسهيلات من بنوك تجارية (تورق ومرابحة)

وقدت 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 ٢٠١٣/٩/٣٠م وتنتهي في يونيو ٢٠١٨م . في يونيو ٢٠١٥م ، تم استخدام متحصلات الصكوك في التسوية المسبقة للقطنين ربع سنوية المستحقة خلال يونيو - ديسمبر عام ٢٠١٥م . بلغ المبلغ المستحق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤م : ٣٩٨,٧٥٧ ريال سعودي).

- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفائدة) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٨/٩/٣٠م وتنتهي في ٢٠١٩م .

- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤م : ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) متعددة الأغراض تم سحب ٢٥,٠٠٠ ريال (٢٠١٤م : ١١٠,٠٠٠ ريال سعودي) وتم سدادها من خلال استخدام متحصلات الصكوك.

- ٥-٢ اتفاقية التمويل قصير الأجل البالغة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤م : ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) تم التسوية المسبقة لها بواسطة استخدام متحصلات الصكوك بتاريخ ٥ يوليو ٢٠١٥م .

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

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٦ الزكاة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٤,٣٥٤	٢٠,٦٠١	الرصيد في ١ يناير
٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	المكون خلال الفترة
٣٠,٣٥٤	٣٢,٦٠١	
=====	=====	الرصيد في ٣٠ يونيو

قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية الإضافية البالغة ١٤,٦١٢ ريال والصادرة من مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") إثناء 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 .

وقعت الشركة اتفاقية في مايو ٢٠١٥ مع مصلحة الزكاة والدخل على سحب الاعتراض في المطالبة الزكوية الإضافية ودفع مبلغ الزكاة الإضافي البالغ ١٢,٥٥٥ ريال سعودي ، في حين وافقت المصلحة سحب مبلغ ٢,٠١٣ ريال سعودي المتعلق بضررية الاستقطاع المددة تحت الاحتياج في يناير ٢٠١٤ من قبل الشركة. تطلب الشركة باسترداد مبلغ ٢,٠١٣ ريال سعودي بالإضافة إلى الغرامات التي تم دفعها.

-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 (٦٠,٦٠) ريال لكل سهم (٢٠١٤ م : لاشيء) . تم سداد التوزيعات في أبريل ٢٠١٥ م . يشتمل رصيد التوزيعات المستحقة على توزيعات غير مدفوعة بمبلغ ١,٠٩٣ ريال (٢٠١٤ م : ١,٠٢٤ ريال) .

-٨ الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م عن اعتمادات مستندية وكمبيالات تحت التحصيل مبلغ ٩٥٨ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٧,٩٩٥ ريال سعودي) ، وخطابات الضمان بمبلغ ٤٧ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١,٥٢٢) وعن ضمانات حسن التنفيذ بمبلغ ٢,٣٠٤ 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

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

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر سعر العمولات

تنشأ مخاطر أسعار العمولات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على قيمة الموجودات التي تكتسب 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 تنتج 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 إئتماني مرتفع . على الرغم من أن هناك عدد بسيط من العملاء بشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانت ملائمة تضمن سداد مديونياتهم. جميع كبار العملاء يتمتعون بسمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية ولا يوجد ما يوحي إلى أنه سيكون هناك خسارة ناتجة عن التعامل معهم . تم إثبات المبالغ الظاهرية 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 تصنيف بعض أرقام فترة المقارنة ليتماشى عرضها مع عرض الفترة الحالية .

-١٠

اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٤ يوليو ٢٠١٥م .

-١١