

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م
وتقدير المحاسب القانوني
عن الفحص المحدود

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

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

فهرس

صفحة

٢	تقرير الفحص المحدود للمحاسب القانوني *
٣	قائمة المركز المالي الأولية *
٤	قائمة الدخل الأولية *
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية *
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية *
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية *

تقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود للقواعد المالية الأولية

الموقرین

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 سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتيتين لفترة التسعة 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 ، وقدمت إليها 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 . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى ابداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

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

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قاتوني



التاريخ : ١٤٣٧/٠١/٥
الموافق : ٢٠١٥/١٠/١٨

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر

الموارد	الموجودات المتداولة :
الموجودات غير متداولة :	
النقد والنقد المماثل	
الذمم المدينة - صافي	
المخزون - صافي	
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي	
مجموع الموجودات المتداولة	
موجودات غير متداولة :	
ممتلكات والآلات ومعدات	
موجودات غير ملموسة	
مجموع الموجودات غير المتداولة	
مجموع الموجودات	
<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>	
<u>المطلوبات المتداولة :</u>	
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	
تمويل قصير الأجل	
ذمم دائنة	
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	
مخصص الركيزة الشرعية	
مجموع المطلوبات المتداولة	
المطلوبات غير المتداولة :	
التزامات مالية طويلة الأجل	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
مجموع المطلوبات غير المتداولة	
مجموع المطلوبات	
<u>حقوق المساهمين :</u>	
رأس المال	
احتياطي نظامي	
أرباح مبقاة	
مجموع حقوق المساهمين	
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الاسم : محمد مانع ابا العلا

الاسم : د. بندر أسامة جوهر

الاسم : عمران أحمد خان

التوقيع : 

التوقيع :

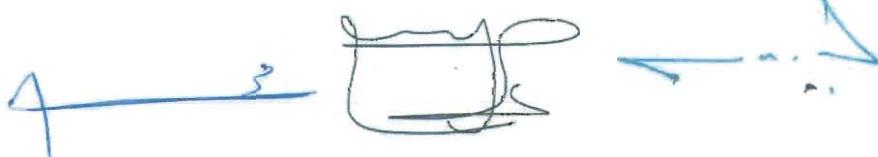
التوقيع :

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

	فترة التسعة أشهر		فترة الثلاثة أشهر		إيضاح
	النتهية في ٣٠ سبتمبر	النتهية في ٣٠ سبتمبر	غير مراجعة	غير مراجعة	
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
الإيرادات	٥٧٥,٢٩١	٨١٠,٣٠٤	١٧٣,٥٨٨	٢١١,٨٨٦	
تكاليف المبيعات	(٣٠٠,٥٧٥)	(٤٠٨,١٢٨)	(٩٣,٥٧٥)	(١٢٠,٧٣٥)	
مجمل الدخل	٢٧٤,٧١٦	٤٠٢,١٧٤	٨٠,٠١٣	٩١,١٥١	
مصاريف بيع وترويج	(٤٢,٦٧٥)	(١٣٧,٩٦١)	(٢٢,١٣٤)	(٣٨,٣٨٥)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٢١,٢٨٥)	(٢٢,١٨٤)	(٧,٤٥٤)	(٧,٤٧٤)	
صافي دخل النشاط	٢٠٥,٧٥٦	٢٤٢,٠٢٩	٥٠,٤٢٥	٤٥,٢٩٢	
مصاريف تمويلية	(١٨,٠٠٩)	(٢٣,٦٨٢)	(٦,٧٦٧)	(٧,٢٩٦)	
إيرادات أخرى - صافي	٤٨٩	٥,٠٣٠	٥٠٣	٣,٥٥٩	
صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية	١٨٨,٢٣٦	٢٢٣,٣٧٧	٤٤,١٦١	٤١,٥٥٥	
مخصص الزكاة الشرعية	(٩,٠٠٠)	(٢١,٤٨٥)	(٣,٠٠٠)	(٩,٤٨٥)	
صافي دخل الفترة	١٧٩,٢٣٦	٢٠١,٨٩٢	٤١,١٦١	٣٢,٠٧٠	
ربحية (خسارة) السهم :					
من الدخل التشغيلي	١,٢١	١,٤٢	٠,٣٠	٠,٢٧	
من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة	(٠,١٦)	(٠,٢٣)	(٠,٠٥)	(٠,٠٨)	
من صافي الدخل	١,٠٥	١,١٩	٠,٢٥	٠,١٩	



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

٢٠١٤م	٢٠١٥م
غير مراجعة	غير مراجعة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
١٨٨,٢٣٦	٢٢٣,٣٧٧
٨٤,٢١٩	٩٠,٣٧٢
٥,٧٣٤	٧,٦٦
(٤٢)	٤٥٧
-	٦,٠٠
-	٣,٠٩٧
١٣,٤٥٥	١٧,٧٤٩
١,٥٨٠	٣,٥٣٥
(٢٨,٥٦٠)	(٨,٥٠٠)
(١٠,٨١٦)	٨,٤٠٣
١,٤٨٩	٤,٢٨٥
(٥٦,٢٣٧)	٩,٥٦٧
(٢,٢١٤)	(٢,٣٤٠)
٩٩,٤٧٤	٣٦٣,٠٦٥
(١٥,٧٥٤)	(٢٨,٥٨٦)
(١٨,٨٢٩)	(١٦,٣٨٢)
(٣٠٢)	(١٦٨)
٦٤,٥٨٨	٣١٧,٩٢٩
(١٠,٥٤٩)	(١٧,٠٧٤)
(١٠,٨٣٧)	(١,٢٥١)
(٦١,١٧٣)	-
٧٧	٢٨
-	(٥,١٦٢)
(٨٢,٤٨٢)	(٢٣,٤٥٩)
٢٨,٨٣٧	(١٠٠,٠٠٠)
١,٦٢٠	(٤٠١,٧٥٧)
-	٤٠,٠٠٠
(١,٤٣٦)	(١٨٦,٨٠١)
(٢,٦٧)	-
٣٦,٩٦٤	(٢٨٨,٥٥٨)
١٩,٠٧٠	٥,٩١٢
٣,١٨٢	٣١,٧٢١
٢٢,٢٥٢	٣٧,٦٣٣
٤٣٣,١٢٤	-

التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة
 تعديلات لرسومية صافي الدخل قبل مخصص الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
 استهلاكات
 إطفاءات
 خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات
 مخصص مخزون بطيء الحركة والتقص في مخزون الكلنكر
 مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد
 مصاريف تمويلية
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة
 المخزون
 دفعات مقدمة وأصددة مدينة أخرى
 ذمم دائنة
 مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

النقد من النشاط التشغيلي :

زكاة مسدة
 مصاريف تمويلية مسدة
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدة
 صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي

التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :

شراء ممتلكات وألات ومعدات
 الحركة في قطع غير استراتيجي لأعمال الصيانة الرأسمالية
 نفعات للمقاولين (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
 متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
 مصاريف إصدار سكريك سجلة كموجرات غير ملموسة
 صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري

التدفق النقدي من النشاط التمويلي :

صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
 صافي (السداد) المتحصلات من قروض طويلة الأجل
 متحصلات سكريك
 توزيعات أرباح مسدة
 مكافآت مجلس الإدارة المسدة

صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والنقد المماثل

النقد والنقد المماثل - رصيد بداية الفترة

النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية الفترة

معاملات غير نقية هامة
المحول من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

١٢٧٥

كل سامي

٢٠١٥

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

البيان	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	الإجمالي
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٥ م		١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٤٢٦	٢٩٦,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦
صافي دخل الفترة		-	-	٢٠١,٨٩٢	٢٠١,٨٩٢
المحول للاحتياطي النظامي		-	٢٠,١٨٩	(٢٠,١٨٩)	-
توزيعات الأرباح	٧	-	-	(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م - غير مراجعة		١,٧٠٠,٠٠٠	٨٥,٢١٥	٢٩١,٤١٣	٢,٠٧٦,٦٢٨
رصيد ١ يناير ٢٠١٤ م		١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠
صافي دخل الفترة		-	-	١٧٩,٢٣٦	١٧٩,٢٣٦
المحول للاحتياطي النظامي		-	١٧,٩٢٤	(١٧,٩٢٤)	-
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م - غير مراجعة		١,٧٠٠,٠٠٠	٥٨,٦٣٠	٤٤١,١٤٦	١,٩٩٩,٧٧٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

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

- ١

شركة أسمنت نجران ("الشركة") شركة مساهمة سعودية تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ (الذي سينتهي بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م). حصلت الشركة بتاريخ ١٢ جمادى الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠١٤م) 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 الأسمنت بأنواعه. بالإضافة إلى ذلك ، فإن الشركة مرخص لها بإنتاج وتسويق مواد البناء وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت ومتلك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية لتحقيق أغراضها .

- ٢

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار 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 قوانها المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٢١ 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 و يونيو 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 .

لا تتضمن القوائم المالية الأولية 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية . وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية .

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على تقييم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، بالإضافة 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 الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك الفترة ، أو في فترة المراجعة والفترات المقبلة إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المقبلة . إن حالات عدم التأكيد من التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي قد يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي :

- مخصص الدين المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطيئة الحركة
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات
- العمر الاقتصادي المقدر والقيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة
- المخصصات والمستحقات

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدي 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 اظهار الذمم المدينة بقائمة المركز المالي بصفيقي القيمة الممكن تحقيقها بعد طرح مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) ، والذي يتم إعادة تقديره بناءً على دراسة المبالغ القابلة للتحصيل من أرصدة الذمم المدينة في نهاية السنة مع الأخذ 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 في مطالبة طرف ثالث ، مثل حالات إعانت الكلنكر أو الرسوم الجمركية المسترددة ، يتم تسجيل المبلغ المتفق عليه في أرصدة مدينة أخرى وإيرادات أخرى ، بالصافي بعد خصم المخصصات .

المقاصلة

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

المخزون (المخزون السامي وقطع الغيار)

يقييد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . وتتضمن تكلفة المخزون السامي (المواد الخام ، الوقود ، مواد التعبئة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة الناتمة) و تكلفة المواد والعماله ونسبة ملائمة من المصارييف غير المباشرة . صافي القيمة الممكن تحقيقها هي ناتج طرح تكلفة عملية البيع من سعر البيع .

يتم تبويب قطع الغيار لآلات والمعدات بما يقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات غير المتداولة (ممتلكات وألات ومعدات) أو كمواد مستهلكة و في هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات المتداولة .

الممتلكات والآلات والمعدات والمشتريات الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاكات المترادفة والإنخفاض في قيمتها (إن وجد) . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية ، أما مصروفات التحصينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . ويتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص والقيمة المتبقية الملائمة .

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

النسبة

% ٤	مباني
% ٥	مصنع وآلات ومعدات
% ١٥	آلات ومعدات المحاجر
% ٢٥	سيارات
% ١٢,٥ - ١٠	أثاث ومفوشرات ومعدات مكتبية
% ١٥	أجهزة حاسب آلي

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

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

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ كل التكاليف المتکبدة حتى تاريخه (متضمنة الدفعات المقدمة) وال المتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع الممتلكات والألات والمعدات المبنية أعلاه.

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

يتم إعادة تصنیف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كممتلكات وألات ومعدات عندما يتم الانتهاء وبشكل مرضي من اختبارات الأداء الملائمة.

الموجودات الغير ملموسة

تتكون الموجودات الغير ملموسة من مصاريف إصدار الصكوك ودراسات الجدوى والاتّعاب الإستشارية . يتم إطفاء مصاريف إصدار الصكوك على مدة خمس سنوات ويتم تحويلها على قائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية . يتم إطفاء الموجودات الغير ملموسة الأخرى بطريقة القسط الثابت على فترة خمس سنوات بعد إنتهاء المشاريع المتعلقة.

الانخفاض في قيمة 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 (إن وجدت) . عندما لا يكون ممکناً تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعنى ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتعمى إليها الأصل .

عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للأصل (الوحدة المولدة للنقد) أقل من القيمة الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد ويحمل هذا التخفيض كمصرف فوراً على قائمة الدخل . إذا تم عكس خسائر الانخفاض لاحقاً ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعده لقيمة القابلة للاسترداد بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة القابلة للاسترداد السابقة فيما لو تم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة . يتم إثبات عكس خسارة الهبوط فوراً كإيراد في قائمة الدخل .

الضم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدمة للموردين

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضائع والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، ويتم عمل مخصصات للمصاريف المتعلقة بالإنفاق حسب شروط عقد الخدمة . تقوم الشركة ، في سياق نشاطها الاعتيادي ، بسداد دفعات مقدماً لضمان الإنفاق وتسلیم البضاعة والخدمات . وعندما يتم دفع هذه المبالغ ولا يتم استلام البضاعة أو الخدمة في نهاية السنة ، يتم إظهار هذه المبالغ المدفوعة مقدماً كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة . ويتم عمل مخصص للبضائع في الطريق والالتزامات الناتجة عنها عندما تنتقل مخاطر ملكية البضائع إلى الشركة قبل استلامها .

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة . وعندما يتم إسترداد تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنیف المبلغ كمقدمات ويتم إطفاؤه على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض (انظر المصاريف المؤجلة) .

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

يتم تصنیف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجیل سداد الإنظام لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي . وفي حالة حصول الشركة على إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لآلية تورق مع تأجیل السداد من خلال الصفقات الفردية ، يتم تصنیف تلك المبالغ كقروض طويلة الأجل . عندما تتطلب إتفاقية تسهيل التورق سداد المبالغ المستحقة وعند بلوغ إجمالي حدود التسهيلات فإنه يتم تصنیف المبالغ المستحقة كمطلوبات متداولة أو غير متداولة بموجب الإتفاقية .

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

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

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 نظام

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

تحقق الإيرادات

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

تكلفة المبيعات

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج والتي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والاستهلاك المرتبط بالممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتکاليف الغير مباشرة المتعلقة بالإنتاج . توزع تكاليف الإنتاج بين كلٍّ من تكلفة الإيرادات والمخزون وذلك على أساس وحدات الإنتاج .

المصاريف

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

الزكاة

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 إعتماد الرابط النهائي .

الأدوات المالية المشتقة

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

العملات الأجنبية

تُمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي . يتم 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 . يتم إدراج المكاسب والخسائر الناتجة من تسوية وترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في قائمة الدخل كجزء من مصاريف أخرى .

الالتزامات المحتملة

يتم إثبات الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني 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 كلٍّ من دخل التشغيل والأنشطة الأخرى وصافي الدخل للفترة المعنية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة (والبالغة ١٧٠ مليون سهم) .

المعلومات القطاعية

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

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

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

٣- المخزون والإنتاج تحت التصنيع

يتضمن المخزون قطع غيار للآلات والمعدات بمبلغ ١٢٤,٢٣٣ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١٢٦,٣٩٠ ريال سعودي).

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر :

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٩٩٠,٩٢	٩٦٦,٧٢٧	مباني
١,٣١١,١٠٢	١,٤٢٥,٣٠٦	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٥,٧٢٩	٤,٩٠٠	سيارات
٦,٧٨٥	٥,٩٠٧	أثاث ومجروشات ومعدات مكتبية
٥,٨٥١	٥,٦٣٣	حاسوب آلي وبرامج
١٧٩,٤٢٣	-	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٢,٤٢٦	٤٢,٨٢٢	قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
<u>٢,٥٤٣,٩٨١</u>	<u>٢,٤٥٣,٨٥٨</u>	

٥- فروض طويلة الأجل وتمويل قصير الأجل

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
١٨٧,٥٠٠	٧٥,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٤٥,٠٠٠	-	تمويل قصير الأجل
<u>٢٣٢,٥٠٠</u>	<u>٧٥,٠٠٠</u>	

٦- كانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي :

م ٢٠١٤	م ٢٠١٥	
٨٧٧,٦٢٧	٨٠١,٧٥٧	الرصيد في ١ يناير
٢٩٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	متحصلات صكوك / المسحوب خلال الفترة
(٢٨٨,٣٧٠)	(٤٠١,٧٥٧)	المسدود خلال الفترة
٨٧٩,٢٥٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
(١٨٧,٥٠٠)	(٧٥,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
<u>٦٩١,٧٥٧</u>	<u>٧٢٥,٠٠٠</u>	الجزء طويل الأجل

صكوك

أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة انتهاياً ولكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات و تستحق الدفع في شهر يونيو ٢٠٢٠. تم تحديد العائد على الصكوك بهامش ربح قدره ٤% مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة الثلاثة أشهر (تستحق ربع سنوي). يتم استخدام المتحصلات من إصدار الصكوك في سداد جزء من المديونية القائمة على الشركة.

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إضافات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسهيلات من بنوك تجارية (تورق ومرابحة)
 وقعت الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع بنوك تجارية (البعض من هذه التسهيلات حلّت 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 ٢٠١٣/٩/٣٠ وتنتهي في يونيو ٢٠١٨ م . تم استخدام منتجات الصكوك في يونيو ٢٠١٥ م في التسوية المبكرة للفلسطينيين الربع سنوية المستحقة خلال يونيو - ديسمبر عام ٢٠١٥ م . بلغ المبلغ المستحق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٣٩٨,٧٥٧ ريال سعودي) .
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفائدة) ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٨/٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٩ م .

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

		الزكاة
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٤,٣٥٤	٢٠,٦٠١	
-	٧,٩٨٥	
٩,٠٠٠	١٣,٥٠٠	
(١٥,٧٥٤)	(٢٨,٥٨٦)	
١٧,٣٩٠	١٣,٥٠٠	
=====	=====	
		الرصيد في ٣٠ سبتمبر
		الرصيد في ١ يناير
		المكون من سنوات سابقة
		المكون خلال الفترة
		المدّد خلال الفترة

وقعت الشركة اتفاقية مع مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") في مايو ٢٠١٥ م ، حيث قامت بموجبها الشركة بسحب الاعتراض على المطالبة الزكوية الإضافية الصادرة من المصلحة والمتعلقة بإنتهاء الربوط للسنوات المالية من ٢٠٠٠ م حتى ٢٠١١ م . تم تسوية المطالبة والبالغة ١٢,٥٥٥ ريال في سبتمبر ٢٠١٥ م .
 إن الأثر المالي الحالي المتزكي على طريقة الاحتساب المستخدمة من قبل المصلحة وفي الربوط الصادرة منها هو مطالبة زكوية إضافية بمبلغ ٧,٩٨٥ ريال للسنوات المالية من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م .
 لم يتم الانتهاء من تسوية المطالبات الزكوية للسنوات المالية من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م .

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 : لا شيء) .
 تم سداد التوزيعات في أبريل ٢٠١٥ م .
 أوصي أعضاء مجلس إدارة الشركة، بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥ م الموافق ٢٤ شوال ١٤٣٦ هـ على توزيع ٨٥,٠٠٠ ريال (٥٠,٠٠ ريال للسهم) (٢٠١٤ م : لا شيء) ، تم سداد التوزيعات في سبتمبر ٢٠١٥ م .
 تتضمن المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى توزيعات غير مدفوعة بمبلغ ١,٢٢١ ريال (٢٠١٤ م : ١,٠٢٤ ريال) .

**شركةأسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

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

الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

-٨-

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م من اعتمادات مستدبة وكمبيالات تحت التحصيل مبلغ ١,٣٠٢ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٤,٢٩١ ريال سعودي) ، و خطابات الضمان بمبلغ ٤٧ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١,٥٢٢) وعن ضمانات حسن التنفيذ بمبلغ ٣٠٤ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .

الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

-٩-

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 جوهري لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي ، والذي يعتبر سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي . توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهري .

مخاطر سعر العمولات

تشاً 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 ، وال تعرض لها فقط متعلق بالإستثمار بالربحية والقروض من البنك السعودي الفرنسي حيث أن المعدلات يمكن أن تختلف ولكن ليس بشكل جوهري . تم الحصول على مصادر التمويل الأخرى بما في ذلك قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي 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 انخفاض الائتمان أو عدم الالتزام بشروط بعض الاتفاقيات ، مما يؤدي إلى تجفيف بعض مصادر التمويل على الفور . والتقليل 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 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 ضمانات 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 إثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بصفتها القيمة القابلة للتحصيل والتي تقدر من قبل إدارة الشركة بناء على خبرتها . بناءً على ذلك لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان .

أرقام المقارنة

-١٠-

تم إعادة ترتيب بعض أرقام فترة المقارنة ليتماشى عرضها مع عرض الفترة الحالية .

اعتماد القوائم المالية

-١١-

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٨ أكتوبر ٢٠١٥م .