

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية  
(غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

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 هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (١٣) . إن القوائم المالية الأولية هي مسنولية إدارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقا لأحكام نظام الشركات ، وقدمت إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون 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 المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص :

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين 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



التاريخ : ٢٨/٣/١٤٣٦هـ  
الموافق : ١٩/١/٢٠١٥م

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
مراجعة	غير مراجعة		
٣,١٨٢	٣١,٧٢٢		الموجودات المتداولة :
٣٢,١٣٦	٨٤,٢٤٣		النقد والنقد المماثل
٢٨٥,٣٦٠	٣٩٦,٤٣٦	٢	ذمم مدينة
٥٢,٩٤٧	٣٥,٣٥٨		المخزون
			دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٣,٦٢٥	٥٤٧,٧٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة :
١,٩٩٤,٢٩٢	٢,٥٢٦,٥٧٧	٤	ممتلكات وألات ومعدات
٥٣٠,٩٨٢	-	٥	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,١١٩	٦,٨٦٦		موجودات غير ملموسة
٢,٥٣٩,٣٩٤	٢,٥٣٣,٤٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٩١٣,٠١٩	٣,٠٨١,٢٠٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٢٨٢,٦٩٨	٢٧٠,٠٠٠	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٩,٠٥٠	٤٧,٢٣٩		وتمريل قصير الأجل
٨٧,١٢٩	٣٩,٢٠٧	٧	ذمم دائنة
٢٤,٣٥٥	٢٠,٦٠١	٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
			مخصص الزكاة الشرعية
٤٨٣,٢٣٢	٣٧٧,٠٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة :
٦٠١,٠٩٢	٦٣١,٧٥٧	٦	قروض طويلة الأجل
٨,١٥٥	١٠,٦٦٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٠٩,٢٤٧	٦٤٢,٤١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٩٣,٤٧٩	١,٠١٩,٤٦٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٠,٧٠٦	٦٥,٠٢٦		إحتياطي نظامي
٧٩,٨٣٤	٢٩٦,٧١٠		أرباح مبفاة
١,٨٢٠,٥٤٠	٢,٠٦١,٧٣٦		مجموع حقوق المساهمين
٢,٩١٣,٠١٩	٣,٠٨١,٢٠٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة  
الإسم : محمد مانع ابا العلا  
التوقيع :

الرئيس التنفيذي  
الإسم : د. بندر سامه جوهري  
التوقيع :

المدير المالي  
الإسم : عمران أحمد خان  
التوقيع :

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للسنة		فترة الثلاثة أشهر		إيضاح
المنتهية في ٣١ ديسمبر		المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٦٣١,٦٣٩	٧٥٦,١٢٣	١٢٦,٣٥٩	٢١٨,٨٤١	الإيرادات
(٣٧٢,٤٢٤)	(٤٢٩,٠٢٨)	(٨٨,٦٠٨)	(١٢٨,٤٥٣)	تكاليف الإيرادات
٢٥٩,٢١٥	٣٢٧,٠٩٥	٣٧,٧٥١	٩٠,٣٨٨	مجمل الدخل
(٥,٥٣٢)	(١٤,٩٥٣)	(١,٣١٩)	(٥,٢٨٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٨,٠٥٢)	(٣٢,٢١٧)	(٧,٤٦٧)	(١٠,٧٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٥,٦٣١	٢٧٩,٩٢٥	٢٨,٩٦٥	٧٤,٣٦٦	صافي دخل النشاط
(١٠,٧٢٥)	(٢٤,٦٥٨)	(١,٣٨٥)	(٦,٦٤٨)	مصاريف تمويل
١,٨١١	(٧١)	(٤,١٦٦)	(٧٥٦)	إيرادات (مصاريف) أخرى
٢١٦,٧١٧	٢٥٥,١٩٦	٢٣,٣٨٤	٦٦,٩٦٢	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٨,٥٧٥)	(١٢,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
١٩٨,١٤٢	٢٤٣,١٩٦	٢٠,٣٨٤	٦٣,٩٦٢	صافي دخل الفترة / السنة
				ربحية (خسارة) السهم :
١,٣٣ ريال	١,٦٥ ريال	٠,١٧ ريال	٠,٤٤ ريال	من الدخل التشغيلي
(٠,١٦) ريال	(٠,٢٢) ريال	(٠,٠٥) ريال	(٠,٠٦) ريال	من الأنشطة الأخرى بما فيها الزكاة
١,١٧ ريال	١,٤٣ ريال	٠,١٢ ريال	٠,٣٨ ريال	من صافي الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية


للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

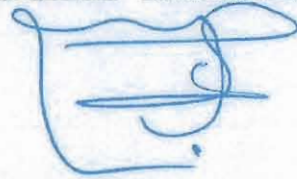
٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
مراجعة	غير مراجعة	
٢١٦,٧١٧	٢٥٥,١٩٦	<b>التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :</b>
٨٠,٢٧٢	١١٥,٧٢٨	صافي دخل السنة قبل مخصص الزكاة
١١,٠٥٤	٧,٢٥٣	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
(٢٥)	٢٤٦	استهلاكات
٤,٠٥٠	١٨,٩٦٢	إطفاءات
٢,٥٧٥	٢,٩٤٢	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات
		مصاريف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
٢٨,١٢٩	(٥٢,١٠٧)	ذمم مدينة
(١٣٢,٨٥٠)	(١١١,٠٧٦)	المخزون
(١٥,٢١٥)	١٧,٥٨٩	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦١,٢١٩	(٤١,٨١١)	ذمم دائنة
٥٨٣	١١,٦٤٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٦,٥٥٩	٢٢٤,٥٦٤	النقد من النشاط التشغيلي
(٩,٠٠٠)	(١٥,٧٥٤)	الزكاة الشرعية المسددة
(١٧,٣١٢)	(٢٤,٩٢٢)	مصاريف تمويلية مسددة (تتضمن تكاليف مرسلة)
(٣١٠)	(٤٣٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٢٢٩,٩٣٧	١٨٣,٤٥٣	<b>صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي</b>
		<b>التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :</b>
(٢٥,٠٧٩)	(١٢,٧٢٧)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
٧,٥٦٤	(٩,٩٨٣)	الحركة في قطع غير إستراتيجية لأعمال الصيانة المراسمية
(٤٨٤,٢٢٥)	(١٤٦,٩٩٢)	دفعات للمقاولين (مشروعات تحت التنفيذ)
١٧	٣٢٦	متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٩٣)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
١٠٠,٤٣٦	-	متحصلات بيع / شراء إستثمارات قصيرة الأجل
(٤٠١,٤٨٠)	(١٦٩,٣٧٦)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري</b>
		<b>التدفق النقدي من النشاط التمويلي :</b>
٥١,٦٩٨	٤٨,٣٠٢	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
١٤١,٧٢٠	٢٩٠,٠٠٠	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٧٠,٠٠٦)	(٣٢٠,٣٣٥)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٨٦,٤٨٧)	(١,٤٣٨)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠)	(٢,٠٦٦)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
(٦٤,٤٧٥)	١٤,٤٦٣	<b>صافي التدفق النقدي الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية</b>
(٢٣٦,٠١٨)	٢٨,٥٤٠	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٢٣٩,٢٠٠	٣,١٨٢	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية السنة
٣,١٨٢	٣١,٧٢٢	النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية السنة
		معاملات غير نقدية ذاتية
٢٢٦,١٧٧	٦٢٥,٨٧٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي ممتلكات وألات ومعدات
٧٥٥	-	المحول من موجودات غير ملموسة الي ممتلكات وألات ومعدات
٨,٢٦٠	-	مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولى القابلة للإسترداد من المنبع

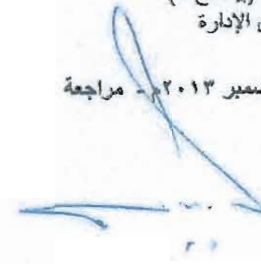
تشكل الإيضاحات لمرافقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م**

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	البيان
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١,٨٢٠,٥٤٠	٧٩,٨٣٤	٤٠,٧٠٦	١,٧٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٤ م
٢٤٣,١٩٦	٢٤٣,١٩٦	-	-	صافي دخل السنة
-	(٢٤,٣٢٠)	٢٤,٣٢٠	-	المحول للإحتياطي النظامي
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-	مكافآت مجلس الإدارة
<u>٢,٠٦١,٧٣٦</u>	<u>٢٩٦,٧١٠</u>	<u>٦٥,٠٢٦</u>	<u>١,٧٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م - غير مراجعة
١,٨١٩,٩٦٤	٩٩,٠٧٢	٤٠,٨٩٢	١,٧٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٣ م
١٩٨,١٤٢	١٩٨,١٤٢	-	-	صافي دخل السنة
-	(١٩,٨١٤)	١٩,٨١٤	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٩٥,٥٠٠)	(١٩٥,٥٠٠)	-	-	أرباح موزعة (إيضاح ٩)
(٢,٠٦٦)	(٢,٠٦٦)	-	-	مكافآت مجلس الإدارة
<u>١,٨٢٠,٥٤٠</u>	<u>٧٩,٨٣٤</u>	<u>٤٠,٧٠٦</u>	<u>١,٧٠٠,٠٠٠</u>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م - مراجعة







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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م**  
**(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**١. التكوين والنشاط**

شركة أسمنت نجران ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ (الذي سينتهي بتاريخ ٢٢ يولية 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 مليون سهم قيمة كل سهم عشرة ريالات. يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتسويق الاسمنت 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 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 قوائمها المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

**السنة والفترات المالية**

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية. تعد القوائم المالية الأولية عن فترة الثلاثة أشهر والفترة من بداية السنة المالية حتى نهاية كل من مارس ويونية وسبتمبر وديسمبر.

**التسويات 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. 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**إستخدام التقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على تقييم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، إضافة الي الإيرادات والمصاريف المسجلة للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها ، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية علي أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدي الإدارة ، إلا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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

**النقد والنقد المماثل**

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية 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 (إن وجد) ، والذي يتم إعادة تقديره بناءً علي دراسة المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة الذمم المدينة في نهاية الفترة .

سياسة الشركة تتطلب الدفع المقدم من بعض العملاء قبل استلام البضاعة ، وعندما يتم استلام الدفعات المقدمة ولايتم تسليم البضاعة قبل نهاية الفترة ، يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ مستحقة للعملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة .

عندما يكون للشركة حق مطالبة طرف ثالث ، وذلك في حالات إعانات الكنكر أو الرسوم الجمركية المستردة ، يتم تسجيل المبلغ المتفق عليه في أرصدة مدينة أخرى وإيرادات أخرى ، بالصافي بعد خصم المخصصات .

**المقاصة**

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

**المخزون ( المخزون السلعي وقطع الغيار )**

يقيد المخزون على اساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل ، تحدد التكلفة على اساس المتوسط المرجح . تتضمن تكلفة المخزون السلعي ( المواد الخام ، الوقود ، مواد التعبئة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف 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 .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**الممتلكات ، الآلات والمعدات ومشروعات تحت التنفيذ**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المتراكمة والإنخفاض في قيمتها (إن وجد) . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . ويتم إحتساب الإستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص . إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

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

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

يتم رسملة تكلفة الإقتراض التي تتكبدها 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 إختبارات الأداء الملائمة .

**موجودات غير ملموسة**

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

**الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة**

يتم دراسة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات تحت التنفيذ و الموجودات غير الملموسة في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على هبوط قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدي خسارة الهبوط (إن وجدت) ، عندما لا يكون ممكناً تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعني، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها الأصل .

عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (الوحدة المولدة للنقد) اقل من القيمة الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) الي القيمة القابلة للاسترداد ويحمل هذا الفرق على قائمة الدخل .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

## شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدمة 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 على حسب شروط عقد الخدمة .  
يتم إظهار المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بأعمال رأسمالية مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية الفترة المالية كمستحقات للمقاولين .

خلال القيام بالنشاط الاعتيادي، تقوم الشركة بسداد دفعات مقدمة لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات وعندما يتم الدفع مقدماً ولا يتم إستلام البضاعة أو الخدمة ، يتم اظهار هذه المبالغ المدفوعة كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة .

#### **القروض**

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس اجمالي المبالغ المستلمة. وفي حالة إسترداد تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنيف المبلغ كمقدمات ويتم اطاؤه على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض (إنظر الموجودات الغير ملموسة) .

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

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة (أما كتمويل قصير الأجل أو جزء متداول من قروض طويلة الأجل) ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزام لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة حصول الشركة على إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لآلية تورق مع تأجيل السداد من خلال الصفقات الفردية ، يتم تصنيف تلك المبالغ كقروض طويلة الأجل . عندما تتطلب إتفاقية تسهيل التورق سداد المبالغ المستحقة وعند بلوغ إجمالي حدود التسهيل فإنه يتم تصنيف المبالغ المستحقة كمطلوبات متداولة أو غير متداولة بموجب الإتفاقية .

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

#### **مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم الإستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي علي أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

#### **إحتياطي نظامي**

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من صافي الدخل السنوي حتي يبلغ الإحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال المصدر. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع .

#### **تحقق الإيرادات**

يتم تحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة الي العملاء ويتم اثباتها بالصافي بعد الخصم التجاري و خصم الكمية .

#### **تكلفة الإيرادات**

تشتمل تكلفة الإيرادات على التكاليف المباشرة للإنتاج ومنها تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والعمالة واستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وإطفاء الموجودات غير الملموسة المرتبطة بالإنتاج ، توزع تكاليف الإنتاج بين تكاليف الإيرادات والمخزون على أساس وحدات الإنتاج .

#### **المصاريف**

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

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**الزكاة**

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ، ويتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم فيها اعتماد الربط النهائي .

**العملات الأجنبية**

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم تحويل قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات . يتم تحويل 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 ضمن 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 الإلتزام استخدام موارد الشركة لتسويته ويكون من الممكن تقدير مبلغ الإلتزام 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 العادية القائمة خلال الفترة (١٧٠ مليون سهم).

**المعلومات القطاعية**

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

**٣. المخزون وبضاعة تحت التصنيع**

ينضمّن المخزون قطع غيار للمصنع والمعدات والبالغة ١٢٣,٨١٨ ريال سعودي (٢٠١٣م : ١٠٤,٧٩١ ريال سعودي) .

**٤. الممتلكات والآلات والمعدات**

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٨٦٣,٦٣٩	٩٩٦,٢٧٩	مباني
١,٠٧٦,٣٩٦	١,٤٦٩,١٧٢	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٦,٧٠٩	٥,٢٨٥	سيارات
٧,٣٤٧	٦,٠٥٤	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٦,٠٤٩	٥,٦٥٢	حاسب آلي
٣١,٥٨٩	٤١,٥٧٢	قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الراسمالية
<u>١,٩٩٤,٢٩٢</u>	<u>٢,٥٢٦,٥٧٧</u>	

**٥. مشروعات تحت التنفيذ**

بما ان جميع اختبارات الأداء لمشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة وخط الإنتاج الثالث كانت مرضية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، فقد تم إعاده تصنيف كافة تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بما في ذلك المصاريف التمويلية كممتلكات وآلات ومعدات .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. قروض طويلة الأجل و تمويل قصير الأجل

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٢٣١,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١ - ٦ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥١,٦٩٨	١٠٠,٠٠٠	٢ - ٦ تمويل قصير الأجل
٢٨٢,٦٩٨	٢٧٠,٠٠٠	
٧٦٠,٣٧٨	٨٨٠,٦٢٢	١ - ٦ كانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي:
١٩٠,٢٥٠	٢٩٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
(٧٠,٠٠٦)	(٣٦٨,٨٦٥)	المسحوب خلال الفترة
٨٨٠,٦٢٢	٨٠١,٧٥٧	المسدد خلال الفترة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٤٨,٥٣٠)	-	تمويل قصير الأجل
(٢٣١,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القروض طويل الأجل
٦٠١,٠٩٢	٦٣١,٧٥٧	الجزء طويل الأجل

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

وقعت الشركة في عام ٢٠٠٨ م إتفاقية قرض طويل الأجل (تم تعديل الإتفاقية في عام ٢٠١٠ م) مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) حصلت بموجبها على تمويل بمبلغ ٤٥٤,٥٥٠ ريال سعودي يسدد على أربعة عشر قسطاً ابتداء من ١٧ يونيو ٢٠١١ م . تشمل إتفاقية القرض على شروط و ضمانات بما في ذلك المحافظة على نسب مالية معينة، وتوقيع سندات لأمر ورهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة لصالح الصندوق. المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م يبلغ ١٦٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٢٩٤,٠٠٠ ريال سعودي) .

تسهيلات من بنوك تجارية (تورق ومرابحة)

وقعت الشركة عدة إتفاقيات تسهيلات بنكية مع بنوك تجارية كما يلي (البعض منها عوضاً عن إتفاقيات تسهيلات سابقة) :

- إتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (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 ديسمبر ٢٠١٤ م ٣٤٨,٧٥٧ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٤٤٤,٣٩٠ ريال سعودي) .
- إتفاقية 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 .
- إتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) متعددة الأغراض تم سحب ١٤٠,٠٠٠ ريال (٢٠١٣ م : ٩٣,٧٠٢ ريال سعودي) منها وهي قابلة للتجديد حتى تاريخ صلاحية إتفاقية التمويل .

٦ - ٢ تمثل إتفاقية التمويل قصير الأجل تسهيل تيسير بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، تم سحب كامل المبلغ ، وسيستخدم التمويل في مجالات متعددة الأغراض ويستحق السداد في يونيو ٢٠١٥ م . تنوي الشركة تجديد التمويل لفترات أخرى ، ستة أشهر لكل فترة حتى إنقضاء التسهيل .

جميع الإتفاقيات أعلاه تشمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة ودفع توزيعات أرباح .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**٧. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى**

تتضمن الأرصدة الدائنة الأخرى مستحقات لمقاولين مشروعات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م بمبلغ ٣,٠٣٥ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٥٥,١٣٥ ريال سعودي) .

**٨. الزكاة**

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١٤,٧٨٠	٢٤,٣٥٥	الرصيد في ١ يناير
١٨,٥٧٥	١٢,٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٩,٠٠٠)	(١٥,٧٥٤)	المسدد خلال الفترة
٢٤,٣٥٥	٢٠,٦٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة بالاعتراض على مطالبة إضافية بمبلغ ١٤,٦١٢ ريال صادرة من مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") أثناء قيامها بإنهاء الربط للسنوات المالية من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١١ م . وتتكون هذه المطالبة من مبلغ ٢,٠٥٧ ريال تخص ضريبة استقطاع عن سنوات سابقة ومبلغ ١٢,٥٥٥ ريال يمثل تعديلات علي الوعاء الزكوي . تم تكوين مخصص لهذه المبالغ .  
سددت الشركة المطالبة أعلاه عن ضريبة الإستقطاع في يناير ٢٠١٤ م مع الغرامات ، وذلك لتجنب المزيد من غرامات عدم السداد .

**٩. توزيعات الأرباح**

أوصى أعضاء مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٤ م الموافق ١٨ صفر ١٤٣٦ هـ بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ريال لكل سهم ، على أن تعتمد هذه التوزيعات من قبل الجمعية العمومية المقترح إنعقادها في أبريل ٢٠١٥ م .

**١٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية**

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م عن إتمادات مستندية وفواتير خارجية للتحصيل بمبلغ ٢,٣٠٩ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٥٢٦ ريال سعودي) ، وعن خطابات الضمان ٣٤٠ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٦,٩١٤ ريال سعودي) وعن ضمانات حسن التنفيذ بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**١١. 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 إعداد 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 ان مخاطر العملات جوهرياً لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية هي بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي ، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي ، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرياً .

**مخاطر سعر العمولات**

تنشأ مخاطر أسعار العمولات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على قيمة الموجودات المدرة للفائدة والمطلوبات الخاضعة للفائدة ، لا تعتقد الشركة أنها تتعرض علي نحو جوهري لمخاطر أسعار العمولات ، والتعرض لها فقط متعلق بالإستثمار بالمراجحة والقروض من البنك السعودي الفرنسي حيث ان 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 علي 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 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 وضمها المدينة، تم إيداع النقد والاستثمارات لدي بنوك محلية كبرى ذات تصنيف إئتماني مرتفع ، هنالك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة ، قد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مديونياتهم ، جميع كبار العملاء ذوي سمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية ولا يوجد ما يوحي الي 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 .

**١٢. أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة ليتسنى مقارنتها مع أرقام السنة الحالية .

**١٣. اعتماد القوائم المالية**

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