

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

وتقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية  
(غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

فهرس

صفحة

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

## تقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود

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 ٢٠١٥م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذلك الايضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (١١) . إن القوائم المالية الأولية هي مسئولية ادارة الشركة ، وقد تم اعدادها 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 - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤٣٧/٠٤/٠٧ هـ  
الموافق : ٢٠١٦/٠١/١٧ م

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣١ ديسمبر		ايضاح	الموجودات
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م		
ألف ريال سعودي مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة		
٣١,٧٢٢	١٦٢,٠٦١		الموجودات المتداولة :
٨٤,٢٤٣	٩٢,٤٠٦		النقد والتفقد المماثل
٣٩٦,٤٣٦	٣٦١,٩٠٢	٣	ذمم مدينة - صافي المخزون - صافي دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٣٥,٣٥٨	٢١,٨٩٠		
٥٤٧,٧٥٩	٦٣٨,٢٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٥٢٦,٥٧٧	٢,٤٣٠,٤٣٤	٤	موجودات غير متداولة :
٦,٨٦٦	٤,٥٧٩		ممتلكات والآت ومعدات موجودات غير ملموسة
٢,٥٣٣,٤٤٣	٢,٤٣٥,٠١٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٠٨١,٢٠٢	٣,٠٧٣,٢٧٢		مجموع الموجودات
٢٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥	المطلوبات وحقوق المساهمين المطلوبات المتداولة :
٤٥,٨٧٨	٥٤,٦٩٠		مطلوبات مالية قصير الأجل ذمم دائنة
٤٠,٥٦٨	١٣٨,٢٦٠	٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى مخصص الزكاة الشرعية
٢٠,٦٠١	٢٢,١٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٧٧,٠٤٧	٣١٥,١٠٤		مطلوبات غير متداولة :
٦٣١,٧٥٧	٧٠٠,٠٠٠	٥	قروض طويلة الأجل مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٦٦٢	١٤,٨٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٤٢,٤١٩	٧١٤,٨٠٨		مجموع المطلوبات
١,٠١٩,٤٦٦	١,٠٢٩,٩١٢		حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاة
٦٥,٠٢٦	٩٠,٥٨٨		
٢٩٦,٧١٠	٢٥٢,٧٧٢		مجموع حقوق المساهمين
٢,٠٦١,٧٣٦	٢,٠٤٣,٣٦٠		
٣,٠٨١,٢٠٢	٣,٠٧٣,٢٧٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة  
الإسم : محمد مانع ابا العلا  
التوقيع :

الرئيس التنفيذي  
الإسم : د. نوره أسامة جوهري  
التوقيع :

المدير المالي  
الإسم : عمران أحمد خان  
التوقيع :

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٨٢٧,٨٨٥	١,٠٨٦,٦٤٩	٢٥٢,٥٩٥	٢٧٦,٣٤٧	الإيرادات
(٤٢٩,٠٢٨)	(٥٦٥,٠٥٢)	(١٢٨,٤٥٣)	(١٥٦,٩٢٥)	تكاليف المبيعات
٣٩٨,٨٥٧	٥٢١,٥٩٧	١٢٤,١٤٢	١١٩,٤٢٢	مجمل الدخل
(٨٦,٧١٥)	(١٨١,٠٢٨)	(٣٩,٠٣٩)	(٤٣,٠٦٧)	مصاريف بيع وتسويق
(٣١,٨٩٤)	(٣٠,٦٩٠)	(١٠,٦٠٩)	(٨,٥٠٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٨٠,٢٤٨	٣٠٩,٨٧٩	٧٤,٤٩٤	٩٧,٨٤٩	صافي دخل النشاط
(٢٤,٦٥٨)	(٢٨,٨٦٧)	(٦,٦٤٨)	(٥,١٨٦)	مصاريف تمويلية
(٣٩٤)	٤,٧٥١	(٨٨٤)	(٢٧٩)	إيرادات / (مصاريف) أخرى ، بالصافي
٢٥٥,١٩٦	٢٨٥,٧٦٣	٦٦,٩٦٢	٦٢,٣٨٤	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٢,٠٠٠)	(٣٠,١٣٩)	(٣,٠٠٠)	(٨,٦٥٤)	الزكاة الشرعية
٢٤٣,١٩٦	٢٥٥,٦٢٤	٦٣,٩٦٢	٥٣,٧٣٠	صافي دخل الفترة / السنة
				ربحية (خسارة) السهم بالريال السعودي :
١,٦٥	١,٨٢	٠,٤٤	٠,٤٠	من الدخل التشغيلي
(٠,٢٢)	(٠,٣٢)	(٠,٠٦)	(٠,٠٨)	من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
١,٤٣	١,٥٠	٠,٣٨	٠,٣٢	من صافي الدخل



تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
مراجعة	غير مراجعة	
٢٥٥,١٩٦	٢٨٥,٧٦٣	صافي دخل السنة قبل مخصص الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
		استهلاكات
١١٥,٧٢٨	١٢١,١٧١	إطفاءات
٧,٢٥٣	٧,٤٤٩	خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٤٦	٢٨٦	مخصص مخزون بطيء الحركة والنقص في مخزون الكلتكر
-	٢,٠٠٠	مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد
-	٤,١٣٠	مصاريف تمويلية
١٨,٩٦٢	٢٣,٠٥٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٤٢	٤,٥٤١	<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
		ذمم مدينة
(٥٢,١٠٧)	(٨,١٦٣)	المخزون
(١١١,٠٧٦)	٣٢,٥٣٤	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٧,٥٨٩	٢,٤٧٢	ذمم دائنة
(٤١,٨١١)	٨,٨١٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١١,٦٤٢	١٠,٠٦٧	<b>النقد من النشاط التشغيلي</b>
٢٢٤,٥٦٤	٤٩٤,١١٤	الزكاة الشرعية المسددة
(١٥,٧٥٤)	(٢٨,٥٨٦)	مصاريف تمويلية مسددة
(٢٤,٩٢٢)	(٢٠,٤٣٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(٤٣٥)	(٣٩٥)	<b>صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي</b>
١٨٣,٤٥٣	٤٤٤,٧٠٠	<b>التدفق النقدي من النشاط الإستثماري :</b>
		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٢,٧٢٧)	(١٨,٧٩٥)	الحركة في قطع غير إستراتيجية لأعمال الصيانة الراسمالية
(٩,٩٨٣)	٢٢٢	دفعات للمقاولين (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
(١٤٦,٩٩٢)	(١٩٢)	متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣٢٦	١٢٦	مصاريف إصدار صكوك مسجلة كموجودات غير ملموسة
-	(٥,١٦٢)	<b>صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الإستثماري</b>
(١٦٩,٣٧٦)	(٢٣,٨٠١)	<b>التدفق النقدي من النشاط التمويلي :</b>
		صافي الحركة في مطلوبات مالية قصير الأجل
٤٨,٣٠٢	(١٠٠,٠٠٠)	صافي المتحصلات / (المسدد) من قروض طويلة الأجل
(٣٠,٣٣٥)	(٤٠١,٧٥٧)	متحصلات إصدار صكوك
-	٤٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مسددة
(١,٤٣٨)	(١٨٦,٨٠٣)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
(٢,٠٦٦)	(٢,٠٠٠)	<b>صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من النشاط التمويلية</b>
١٤,٤٦٣	(٢٩٠,٥٦٠)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٢٨,٥٤٠	١٣٠,٣٣٩	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية السنة
٣,١٨٢	٣١,٧٢٢	<b>النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية السنة</b>
٣٩,٧٢٢	١٦٢,٠٦١	معاملات غير نقدية هامة
-	٦,٨٦٦	المحول من رسوم جمركية الي ممتلكات وألات ومعدات

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية



شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

البيان	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٥ م		١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٦	٢٩٦,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦
صافي دخل السنة		-	-	٢٥٥,٦٢٤	٢٥٥,٦٢٤
المحول للاحتياطي النظامي		-	٢٥,٥٦٢	(٢٥,٥٦٢)	-
توزيعات الأرباح	٧	-	-	(٢٧٢,٠٠٠)	(٢٧٢,٠٠٠)
مكافآت مجلس الإدارة		-	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م - غير مراجعة		١,٧٠٠,٠٠٠	٩٠,٥٨٨	٢٥٢,٧٧٢	٢,٠٥٣,٣٦٠
رصيد ١ يناير ٢٠١٤ م		١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠
صافي دخل السنة		-	-	٢٤٣,١٩٦	٢٤٣,١٩٦
المحول للاحتياطي النظامي		-	٢٤,٣٢٠	(٢٤,٣٢٠)	-
مكافآت مجلس الإدارة		-	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م - مراجعة		١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٦	٢٩٦,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦

تشكل الايضاحات 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 ٢٠١٥م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والنشاط

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 ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية لتحقيق أغراضها.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم اعداد القوائم المالية الأولية وفقا لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في اعداد 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 فترة الثلاثة أشهر والفترة من بداية السنة المالية حتى نهاية كل من مارس ويونية وسبتمبر وديسمبر.

التسويات المتعلقة بالفترة

قامت ادارة الشركة باعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال الأولية للشركة.

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 اعداد 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 اعداد هذه القوائم المالية الأولية.



## شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

### إستخدام التقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر علي تقييم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية ، إضافة الي الإيرادات والمصاريف المسجلة للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها ، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية علي أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدي الادارة ، 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 التاكيد 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 على دراسة المبالغ القابلة للتحويل 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 إعانات الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة ، يتم تسجيل المبلغ المتفق عليه في أرصدة مدينة أخرى ، بالصافي بعد خصم المخصصات .

### المقاصة

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

### المخزون ( المخزون السلعي وقطع الغيار )

يقيد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . وتتضمن تكلفة المخزون السلعي ( المواد الخام ، الوقود ، مواد التعبئة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) و تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة .

صافي القيمة الممكن تحقيقها هي ناتج طرح تكلفة عملية البيع من سعر البيع .

يتم تبويب قطع الغيار والآلات والمعدات إما كقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات غير المتداولة (ممتلكات وآلات ومعدات) أو كمواد مستهلكة و في هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات المتداولة .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**الممتلكات ، الآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية 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 احتساب الإستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص . إن نسب الإستهلاك للبند 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 الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كل التكاليف المتكبدة حتي تاريخه (متضمنة الدفعات المقدمة) والمتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع الممتلكات والآلات والمعدات المبينة أعلاه. ويتم إعادة تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ الى الممتلكات والمعدات عندما يتم عمل الإختبارات التجريبية وتكون متاحة للإستخدام المقصود منه .

يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تتكبدها الشركة لتمويل إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات على تكلفة الأصل خلال فترة الإنشاء اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه .

**موجودات غير ملموسة**

تتكون الموجودات الغير ملموسة من مصاريف إصدار الصكوك ودراسات الجدوى والأتعاب الإستشارية . يتم إطفاء مصاريف إصدار الصكوك على مدة خمس سنوات ويتم تحميلها على قائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية .

**الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة**

يتم دراسة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات تحت التنفيذ و الموجودات غير الملموسة في تاريخ اعداد القوائم المالية الأولية ، وفي حالة توافر مؤشرات على هبوط قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى 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 ٢٠١٥م  
(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 البضائع والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، ويتم عمل مخصصات للمصاريف المتعلقة بالإنتاج حسب شروط عقد الخدمة .  
تقوم الشركة ، في سياق نشاطها الاعتيادي ، بسداد دفعات مقدماً لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات .  
وعندما يتم دفع هذه المبالغ ولا يتم إستلام 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 تصنيف المبلغ كمقدمات ويتم إطفائه على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض .  
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 مصاريف التمويل في قائمة الدخل .  
يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزام لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي .

### 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 .

### احتياطي نظامي

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

### تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة الي العملاء ويتم إثباتها 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 واطفاء 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 (بما في ذلك خصم المناطق) ، 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 ٢٠١٥ م  
(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 .

**الأدوات المالية المشتقة**

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

**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 اثبات 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 صافي دخل النشاط والأنشطة الأخرى وصافي الدخل بقسمة كل من صافي دخل النشاط والأنشطة الأخرى وصافي الدخل للسنة المعنية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية خلال السنة (والبالغة ١٧٠ مليون سهم) .

**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 للمصنع والمعدات والبالغة ١٢٣,٤٦٢ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١٢٣,٨١٨ ريال سعودي) .

**٤. الممتلكات والآلات والمعدات**

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

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٩٩٦,٢٧٩	٩٥٦,٦٨٠	مباني
١,٤٦٩,١٧٢	١,٤١٣,٠٤٤	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٥,٢٨٥	٥,٤٦١	سيارات
٦,٠٥٤	٥,٧٥٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥,٦٥٢	٥,٥٨٣	حاسب آلي
٤١,٥٧٢	٤١,٣٥٠	قطع غيار إستراتيجية لاعمال الصيانة الراسمالية
<u>٢,٥٢٦,٥٧٧</u>	<u>٢,٤٣٠,٤٣٤</u>	

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. قروض طويلة الأجل و مطلوبات مالية قصيرة الأجل

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٠٠,٠٠٠	-	مطلوبات مالية قصيرة الأجل
٢٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
٨٨٠,٦٢٢	٨٠١,٧٥٧	كانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي:
٢٩٠,٠٠٠	٤٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
(٣٦٨,٨٦٥)	(٤٢٦,٧٥٧)	متحصلات صكوك / المسحوب خلال السنة
٨٠١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	المسدد خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٧٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القروض طويل الأجل
٦٣١,٧٥٧	٧٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول

**صكوك**

خلال يونيو ٢٠١٥ م، أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة انتمائياً ولكنها مسجلة بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات و تستحق الدفع في شهر يونيو ٢٠٢٠ م. تم تحديد العائد على الصكوك بهامش ربح قدره ١,٤ ٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) لفترة الثلاثة أشهر (تستحق ربع سنوياً). يتم استخدام المتحصلات من إصدار الصكوك في سداد جزء من المديونية القائمة على الشركة .

**تسهيلات من بنوك تجارية (تورق)**

وقعت الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع بنوك تجارية (البعض من هذه التسهيلات حلت 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 ديسمبر ٢٠١٥ م ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٣٤٨,٧٥٧ ريال سعودي) .
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة) ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م وتنتهي في ٢٠١٩ م .

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 لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. الزكاة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٤,٣٥٥	٢٠,٦٠١	الرصيد في ١ يناير
-	٧,٩٨٥	المكون خلال السنة
١٢,٠٠٠	٢٢,١٥٤	المكون من سنوات سابقة
١٢,٠٠٠	٣٠,١٣٩	المكون خلال السنة
(١٥,٧٥٤)	(٢٨,٥٨٦)	المسدد خلال السنة
٢٠,٦٠١	٢٢,١٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

وقعت الشركة إتفاقية مع مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") في مايو ٢٠١٥ م ، حيث قامت بموجبها الشركة بسحب الاعتراض على المطالبة الزكوية الإضافية الصادرة من المصلحة والمتعلقة بإنهاء الربوط للسنوات المالية من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١١ م . تم تسوية المطالبة والبالغة ١٢,٥٥٥ ريال في سبتمبر ٢٠١٥ م . إن الأثر المالي الحالي المترتب على طريقة الاحتساب المستخدمة من قبل المصلحة وفي الربوط الصادرة منها هو مطالبة زكوية اضافية 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 .

٧. توزيعات الأرباح المستحقة

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٥ م الموافق ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٦ هـ على توزيع أرباح بمبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ريال لكل سهم (٢٠١٤ م : لاشيء) . 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 (٠,٥٠ ريال للسهم) (٢٠١٤ م : لاشيء) ، تم سداد التوزيعات في سبتمبر ٢٠١٥ م .

أوصي أعضاء مجلس إدارة الشركة ، بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥ م الموافق ١٨ ربيع الأول ١٤٣٧ هـ على توزيع ٨٥,٠٠٠ ريال (٠,٥٠ ريال للسهم) (٢٠١٤ م : ١٠٢,٠٠٠ ريال) (٠,٦٠ ريال للسهم)، علي ان يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة في الجمعية العمومية المقرر إنعقادها في مارس ٢٠١٦ م .

تتضمن المستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى توزيعات غير مدفوعة بمبلغ ٨٦,٢٢١ ريال (٢٠١٤ م : ١,٠٢٤ ريال) .

٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م عن اعتمادات مستندية وكمبيالات تحت التحصيل مبلغ ١,٨٦١ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٢,٣٠٩ ريال سعودي) ، وعن خطابات الضمان لاشيء (٢٠١٤ م : ٣٤٠ ريال سعودي) وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٣٥١ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .



شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 اعداد المركز المالي الأولية .

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 جوهرياً 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 جوهرياً .

مخاطر سعر العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على قيمة الموجودات التي تكتسب عائد والمطلوبات المحملة بالفائدة. لا تعتقد الشركة أنها تتعرض على نحو جوهري لمخاطر أسعار العملات ، والتعرض لها فقط متعلق القروض والصكوك حيث أن المعدلات يمكن أن تختلف ولكن ليس بشكل جوهري .

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 . 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 لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف إئتماني مرتفع . على الرغم من أن هنالك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة ، فقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات 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 الظاهرة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحويل والتي تقدر من قبل إدارة الشركة بناء على خبرتها . بناءً على ذلك لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان .

١٠. أرقام المقارنة

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

١١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٧ يناير ٢٠١٦م .