

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

وتقرير المحاسب القانوني
عن الفحص المحدود

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

فهرس

صفحة

٢	* تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية
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 للقوائم المالية الأولية

الموقرين

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

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م وقوائم الدخل الأولية والتدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) إلى رقم (١٢) . ان القوائم المالية الأولية هي مسئولية إدارة الشركة ، التي أعدها وفقاً لأحكام نظام الشركات ، وقدمتها لنا 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 والاستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية 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 : ١٤٣٧/٠٧/١٠ هـ
الموافق : ٢٠١٦/٠٤/١٧ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ مارس			
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
غير مراجعة	غير مراجعة		الموجودات المتداولة :
١٨,٩٢٤	٢٢٢,٣٧١	٣	النقد والنقد المماثل
٩١,٧٥٠	٧٥,٢٠٧		ذمم مدينة - صافي
٣٨٠,١٠٦	٣٥٤,٧٨٣	٤	المخزون - صافي
٣٧,١٤٠	٢٧,٠٠٨		دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٥٢٧,٩٢٠	٦٧٩,٣٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٤٩٨,٦٥٢	٢,٤٠٤,٥٣٩	٥	الموجودات غير المتداولة :
٥,٥١٦	٤,٣٢٢		ممتلكات والآلات ومعدات
٢,٥٠٤,١٦٨	٢,٤٠٨,٨٦١		موجودات غير ملموسة
٣,٠٣٢,٠٨٨	٣,٠٨٨,٢٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٢٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتمويل قصير الأجل
٤٦,٦١٣	٥٢,١٠٥		ذمم دائنة
٢٦,١٠٨	٢٧,٤٨٨		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠٣,٠٢٢	٨٦,٢١٥	٨	توزيعات الأرباح المستحقة
٢٦,٦٠١	٢٦,٦٥٤	٧	مخصص الزكاة الشرعية
٤٢٧,٣٤٤	٢٩٢,٤٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٤١,٧٥٧	٦٧٥,٠٠٠	٦	مطلوبات غير متداولة :
١١,٢٥٦	١٦,٣٢٧		قروض طويلة الأجل
٥٥٣,٠١٣	٦٩١,٣٢٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٨٠,٣٥٧	٩٨٣,٧٨٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٤,٢٢٦	٩٦,٦٩٦		احتياطي نظامي
٢٧٧,٥٠٥	٣٠٧,٧٤٥		أرباح مبقاة
٢,٠٥١,٧٣١	٢,١٠٤,٤٤١		مجموع حقوق المساهمين
٣,٠٣٢,٠٨٨	٣,٠٨٨,٢٣٠		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الإسم : محمد مانع ابا العلا

التوقيع :

الرئيس التنفيذي

الإسم : د. بندر أسامة جوهر

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
(بالآلاف الريالات السعودية)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٣٠٤,٢٢٦	٢٥١,٢٨١	الإيرادات
(١٤٤,٢٥٧)	(١٣٩,٤٤٧)	تكلفة المبيعات
١٥٩,٩٦٩	١١١,٨٣٤	مجمل الدخل
(٤٨,٧٩٣)	(٣١,٣٦٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٦,١٩٣)	(٨,١٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠٤,٩٨٣	٧٢,٢٨٦	صافي دخل النشاط
(٧,٢٨٣)	(٦,٩٨٢)	مصاريف تمويلية
٢٩٥	٢٧٧	إيرادات / (مصاريف) أخرى ، بالصافي
٩٧,٩٩٥	٦٥,٥٨١	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٦,٠٠٠)	(٤,٥٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
٩١,٩٩٥	٦١,٠٨١	صافي دخل الفترة
		ربحية (خسارة) السهم :
ريال ٠,٦٢	ريال ٠,٤٣	من الدخل التشغيلي
ريال (٠,٠٨)	ريال (٠,٠٧)	من الأنشطة الأخرى شاملة الزكاة
ريال ٠,٥٤	ريال ٠,٣٦	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م غير مراجعة	٢٠١٦ م غير مراجعة	
٩٧,٩٩٥	٦٥,٥٨١	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٢٩,٧٦٧	٢٨,٩٥١	صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة
١,٣٤٩	٢٥٨	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٢	١٨	استهلاكات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	إطفاءات
١,٠٣٣	٥٠٠	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥٠٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة والنقص في مخزون الكلتكر
٦,٣١١	٦,٧٢٤	مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد
٦٦٧	١,٦٠٥	أرباح مريحة استثمارية مستحقة
(٧,٥٠٧)	١٧,١٩٩	مصاريف تمويلية
١٤,٣٣١	٥,١١٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢,٨١٥)	(٥,٣٥٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٦٢٦)	(٢,٥٨٤)	ذمم مدينة
(١٢,٦٩٥)	(٢١,٧٠٣)	المخزون
١٢٩,٨١٢	٩٧,٨١٤	دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٢٣٥	ذمم دائنة
(٥,٥٢٥)	(٩,٥٧٢)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٧٣)	(٨٦)	النقد الناتج من النشاط التشغيلي
١٢٤,٢١٤	٨٨,٣٩١	إيراد مريحة استثمارية محصلة
(٢,٩٤١)	(١,٩٤٥)	مصاريف تمويلية مسددة
١,٠٩٥	(١,١٤٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(١٦٧)	-	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
٢	١٤	التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(٢,٠١١)	(٣,٠٧٥)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٥,٠٠٠)	-	الحركة في قطع غير إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
(٩٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	دفعات للمقاولين (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
(١)	(٦)	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣٥,٠٠١)	(٢٥,٠٠٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
(١٢,٧٩٨)	٦,٣١٠	التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
٣١,٧٢٢	١٦٢,٠٦١	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
١٨,٩٢٤	٢٢٢,٣٧١	المسدد من قروض طويلة الأجل
		توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد والنقد المماثل
		النقد والنقد المماثل - رصيد بداية الفترة
		النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

البيان	راس المال	احتياطي نظامي	ارباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
رصيد ١ يناير ٢٠١٦ م	١,٧٠٠,٠٠٠	٩٠,٥٨٨	٣٢٧,٧٧٢	٢,١٢٨,٣٦٠
صافي دخل الفترة	-	-	٦١,٠٨١	٦١,٠٨١
المحول للاحتياطي النظامي	-	٦,١٠٨	(٦,١٠٨)	-
توزيعات الأرباح (إيضاح ٨)	-	-	(٨٥,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠)
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٦ م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠	٩٦,٦٩٦	٣٠٧,٧٤٥	٢,١٠٤,٤٤١
رصيد ١ يناير ٢٠١٥ م	١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٦	٢٩٦,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦
صافي دخل الفترة	-	-	٩١,٩٩٥	٩١,٩٩٥
المحول للاحتياطي النظامي	-	٩,٢٠٠	(٩,٢٠٠)	-
توزيعات الأرباح (إيضاح ٨)	-	-	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)
رصيد ٣١ مارس ٢٠١٥ م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠	٧٤,٢٢٦	٢٧٧,٥٠٥	٢,٠٥١,٧٣١





تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف 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 ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ (حتى تاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠)، حصلت الشركة علي ترخيص صناعي برقم ١٠٨١ وبتاريخ ١٢ جماد الأول ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠١٤م).

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 الأسمنت بأنواعه . بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مرخص لها بالعمل في مواد البناء ومواد البناء وتأسيس أو الإشتراك 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 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 ٢٠١٥م .

السنة والفترات المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة . تعدد القوائم المالية الأولية عن كل ثلاثة شهور من بداية السنة المالية حتى نهاية كل من مارس ويونيه 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. أن 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 الإستحقاق 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

استخدام التقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات على أساس مستمر، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في سنة المراجعة والفترات التالية إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من السنة الحالية والفترات التالية. أن مجالات عدم 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 للممتلكات والآلات والمعدات
- العمر الإقتصادي المقدر للموجودات غير الملموسة
- المخصصات والمستحقات

النقد والتفقد المماثل

يتضمن النقد والتفقد المماثل النقدية بالمائيل 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 للعملاء

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

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

عندما يكون للشركة حق مطالبة طرف ثالث، مثل حالات 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 وتلقي منهم خدمات، ولأغراض العرض في القوائم المالية وبناء على الاتفاق مع هذه الشركات، يتم عمل مقاصة بين هذه الذمم المدينة والدائنة.

المخزون (المخزون السلعي وقطع الغيار)

يقيد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون السلعي (المواد الخام، الوقود، مواد التعبئة، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة النامية) 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 للآلات والمعدات إما كقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات غير المتداولة أو كمواد استهلاكية وفي هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات المتداولة.

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الممتلكات والآلات والمعدات و الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

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

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 .

يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تنكدها 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 الغير ملموسة من مصاريف إصدار الصكوك والتي يتم إطفائها على مدة خمس سنوات ويتم تحميلها على قائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية . يتم إطفاء الأصول غير الملموسة الأخرى على أكثر من ٧ سنوات، وعندما تصبح مطفاة بالكامل يتم شطبها .

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على إنخفاض قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدي خسارة الهبوط (أن 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 التخفيض على قائمة الدخل .
عندما يتم عكس خسائر الإنخفاض لاحقاً يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط فوراً كإيراد في قائمة الدخل .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدماً للموردين

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، ويتم عمل مخصصات للمصاريف المتعلقة بالإنتاج حسب شروط عقد الخدمة . المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بأعمال رأسمالية مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية السنة المالية يتم اظهارها كمستحقات للمقاولين . خلال سياق النشاط الاعتيادي ، تقوم الشركة بسداد دفعات مقدماً لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات وعندما يتم دفع المقدمات ولا يتم إستلام البضاعة او الخدمة في نهاية السنة، يتم اظهار هذه المقدمات كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة .

القروض

يتم اثبات القروض مبدئياً على أساس اجمالي المبالغ المستلمة. ويتم الحصول على القروض إما بغرض تمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أو لغرض عام. يتم رسلة عمولات 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 الالتزام لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي . وفي حالة حصول الشركة على اتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لألية تورق مع تأجيل السداد من خلال الصفقات الفردية ، يتم تصنيف تلك المبالغ كقروض طويلة الأجل . لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، يتم إظهار المعاملات التي تم تأجيل سدادها كمعاملة واحدة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي 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٪ من صافي الدخل السنوي حتي يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لإصدار اسهم مجانية بعد الحصول على موافقة الجهات النظامية .

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة إلي العملاء ويتم اثباتها بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكمية .

تكلفة المبيعات

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

المصاريف

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

الزكاة

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

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الأدوات المالية المشتقة

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

العملات الأجنبية

تحول قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة 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 الاجنبية في قائمة الدخل ضمن المصاريف الأخرى .

الالتزامات المحتملة

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

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل التشغيلي والأنشطة الأخرى وصافي الدخل بقسمة دخل التشغيل والأنشطة الأخرى وصافي الدخل للسنة المعنية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة (١,٧٠٠,٠٠٠ سهم).

توزيعات السهم

يتم اثبات توزيعات الأرباح اذا تمت الموافقة عليها خلال السنة المالية. اما توزيعات الأرباح التي تم اقتراحها خلال السنة المالية يتم اثباتها بعد موافقة الجمعية العمومية .

المعلومات القطاعية

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

النقد و النقد المماثل

يتضمن النقد و النقد المماثل استثمار مرابحة قصير الأجل بمبلغ ٦٥,٠٠٠ ريال (٢٠١٥: لا يوجد) بتاريخ استحقاق في مايو ٢٠١٦ مع وجود خيار تسيل الاستثمار قبل تاريخ استحقاقه.

المخزون و الانتاج تحت التشغيل

يتضمن المخزون قطع غيار استهلاكية للمصانع و الآلات بقيمة ١٢٧,٤٨٠ ريال (٢٠١٥: ١٢٧,٧٣٣ ريال).

الممتلكات والآلات والمعدات

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٩٨٦,٧١٢	٩٤٧,١٤٠	مباني
١,٤٥١,٨٠٤	١,٣٩٤,٥١٣	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٥,٢٢٠	٦,٥١٧	سيارات
٦,٠٧٧	٥,٦١٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥,٧٩٩	٥,٦٩٩	حاسبات آلي
٤٠,٤٧٧	٤٢,٤٩٤	قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
<u>٢,٤٩٨,٦٥٢</u>	<u>٢,٤٠٤,٥٣٩</u>	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. قروض طويلة الأجل و تمويل قصير الأجل

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
١٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١-٦	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٥٥,٠٠٠	-	٢-٦	تمويل قصير الأجل
٢٢٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		

١-٦ كانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي :

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٨٠١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٠٠٠	-	المسحوب خلال الفترة
(١١٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٧١١,٧٥٧	٧٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس
(١٧٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٥٤١,٧٥٧	٦٧٥,٠٠٠	الجزء طويل الأجل

تسهيلات من بنوك تجارية (تورق)

وقعت الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع بنوك تجارية (البعض منها عوضاً عن اتفاقيات تسهيلات سابقة) علي 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 وتنتهي في يونيو ٢٠١٨ م . بلغ المبلغ المستحق كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ م ٢٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٣٢٣,٧٥٧ ريال سعودي) .
 - اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٨/٠٩/٣٠ وتنتهي في ٢٠١٩ م .
- جميع الاتفاقيات أعلاه تشتمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح .

٦ - ٢ تمثل اتفاقية التمويل قصير الأجل تسهيل تيسير و قد سددت بالكامل (٢٠١٥ م : ٥٥,٠٠٠ ريال سعودي).

صكوك

خلال يونيو ٢٠١٥ م ، أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة انتمائياً و لكنها 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) . تم استخدام المتحصلات من إصدار الصكوك في سداد جزء من المديونية التي كانت على الشركة .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. مخصص الزكاة الشرعية

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢٠,٦٠١	٢٢,١٥٤	الرصيد في ١ يناير
٦,٠٠٠	٤,٥٠٠	المكون خلال الفترة
٢٦,٦٠١	٢٦,٦٥٤	الرصيد في ٣١ مارس

٨. توزيعات الأرباح المستحقة

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦م الموافق ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧هـ على توزيع أرباح بمبلغ وقدره ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع خمسون هللة لكل سهم (٢٠١٥م : ١٠٢,٠٠٠ بواقع ستون هللة لكل سهم) . يشتمل رصيد التوزيعات المستحقة على توزيعات غير مدفوعة تخص فترات سابقة بمبلغ ١,٢١٥ ريال (٢٠١٥م : ١,٠٢٢ ريال) .

٩. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م عن اعتمادات مستندية وفواتير خارجية للتخصيص مبلغ ١,٠٠٩ ريال سعودي (٢٠١٥م : ٣,١٣٧ ريال سعودي) ، وعن خطابات ضمان بمبلغ لاشيء (٢٠١٥م : ٢٧٢ ريال سعودي) وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٣٥١ ريال سعودي (٢٠١٥م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .

١٠. الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

تتكون المشتقات المالية من الأصول والالتزامات المالية . تتكون الأصول المالية للشركة من النقد والنقد المماثل الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى. وتتكون الالتزامات المالية من الصكوك و القروض طويلة الأجل و الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية ، لا تعتقد الإدارة إن مخاطر العملات جوهرية 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 جوهرية .

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على 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 و للتقليل من هذه المخاطر ، ترافق 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 .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخاطر الائتمان

تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة ودممها المدينة، تم إيداع النقد والاستثمارات لدي بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني 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 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، عليه ، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان .

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي بموجبها يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف راغبة و علي اطلاع وفقاً لشروط تجارية عادية . يتم عرض الأدوات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وبالتالي قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة لهذه الأدوات . تعتقد إدارة الشركة عدم وجود اختلافات جوهرية بين القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وقيمها الدفترية .

القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لأسعار العملات

القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لأسعار العملات هي المخاطر التي تتعرض لها الشركة نتيجة التقلبات في أسعار العملات مما يؤثر علي الموقف المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. نتجت مخاطر التغيرات في أسعار العملات من الصكوك والقروض طويلة الأجل . وتحتسب هذه المعاملات علي أساس أسعار العملات المتغير مضافة الي معدل سايبور. كل القروض علي أساس معدلات العملات المتغيرة يتم تسعيرها علي أساس مستمر. أبرمت الشركة عقود مشتقات مالية لإدارة المخاطر المتعلقة بالتغير في أسعار العملات لكل من الصكوك والقروض طويلة الأجل. وتقوم الإدارة بمتابعة التغيرات في أسعار العملات للقروض طويلة الأجل بصورة مستمرة و تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية ليست لها اثر جوهري على الشركة.

أرقام المقارنة

١١ . تم إعادة توييب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية .

اعتماد القوائم المالية

١٢ . تم اعتماد القوائم المالية الأولية للاصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٧ أبريل ٢٠١٦ م .