

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
وتقرير المراجع عن الفحص المحدود

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

فهرس

صفحة

٢	* تقرير المحاسب القانوني عن 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين لفترة الستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (١١) . إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسؤولية إدارة الشركة والتي أعدها 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 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 لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١

١٤/٢



التاريخ : ١٤٣٧/١٠/١٩ هـ
الموافق : ٢٠١٦/٠٧/٢٤ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو		إيضاح	الموجودات
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
غير مراجعة الف ريال سعودي	غير مراجعة الف ريال سعودي		
١٦٩,٠٨٣	٤٥,٩٥٢		الموجودات المتداولة :
٩٦,٣٧٧	٧٠,٧٢٤		النقد والنقد المماثل
٣٧١,٩٤٥	٣٨١,٢٣٤	٣	الذمم المدينة - صافي
٣٦,١٧٦	٢٧,٦٥٩		المخزون - صافي
٦٧٣,٥٨١	٥٢٥,٥٦٩		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
			مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٢,٤٧٥,١٥٧	٢,٣٧٨,١٥٩	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٩٣٧	٤,٠٦٤		موجودات غير ملموسة
٢,٤٨١,٠٩٤	٢,٣٨٢,٢٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,١٥٤,٦٧٥	٢,٩٠٧,٧٩٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتمويل قصير الأجل
٤٦,٠٦٥	٤١,٧٥١		ذمم دائنة
٣٣,١٩٤	٣٢,٣٨٥		مستحقات وأرصده دائنة أخرى
٣٢,٦٠١	٣١,١٥٤	٦	مخصص الزكاة الشرعية
٢٦١,٨٦٠	٢٠٥,٢٩٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
٧٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	٥	التزامات مالية وقروض طويلة الأجل
١٣,٢٥٦	١٦,٤٥٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٦٣,٢٥٦	٦٦٦,٤٥٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٢٥,١١٦	٨٧١,٧٤٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٢,٠٠٨	١٠٠,٠٥٧		إحتياطي نظامي
٣٤٧,٥٥١	٢٣٥,٩٩٣		أرباح مبقاة
٢,١٢٩,٥٥٩	٢,٠٣٦,٠٥٠		مجموع حقوق المساهمين
٣,١٥٤,٦٧٥	٢,٩٠٧,٧٩٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإسم : محمد مانع ابا العلا

الإسم : د. بدير أسامة جوهر

الإسم : عمران أحمد خان

التوقيع

التوقيع

التوقيع

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

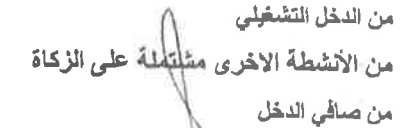
شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٩٨,٤١٦	٤٢٩,٨٢١	٢٩٤,١٩٠	١٧٨,٥٤٠	الإيرادات
(٢٨٧,٣٩٢)	(٢٤٣,٦١١)	(١٤٣,١٣٥)	(١٠٤,١٦٤)	تكلفة الإيرادات
٣١١,٠٢٤	١٨٦,٢١٠	١٥١,٠٥٥	٧٤,٣٧٦	مجمّل الدخل
(٩٩,٥٧٦)	(٥٠,٦٩٩)	(٥٠,٧٨٣)	(١٩,٣٣٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٥,١٤١)	(١٨,٢٨٨)	(٨,٩٤٨)	(١٠,١٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
١٩٦,٣٠٧	١١٧,٢٢٣	٩١,٣٢٤	٤٤,٩٣٧	صافي دخل النشاط
(١٦,٣٨٥)	(١٤,١١٠)	(٩,١٠٢)	(٧,١٢٨)	مصاريف تمويلية
١,٩٠١	٥٧٧	١,٦٠٦	٣٠٠	إيرادات أخرى، بالصافي
١٨١,٨٢٣	١٠٣,٦٩٠	٨٣,٨٢٨	٣٨,١٠٩	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٢,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	(٤,٥٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٩,٨٢٣	٩٤,٦٩٠	٧٧,٨٢٨	٣٣,٦٠٩	صافي دخل الفترة
				ربحية (خسارة) السهم :
١,١٦	٠,٦٩	٠,٥٤	٠,٢٦	من الدخل التشغيلي
(٠,١٦)	(٠,١٣)	(٠,٠٨)	(٠,٠٦)	من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
١,٠٠	٠,٥٦	٠,٤٦	٠,٢٠	من صافي الدخل







إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
غير مراجعة	غير مراجعة	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١٨١,٨٢٣	١٠٣,٦٩٠	صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة
٥٩,٨٦٦	٥٧,٩٨١	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل مخصص الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٦,٠٩٢	٥١٦	استهلاكات
٣	١٤	إطفاءات
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٦٥	٩٢٨	مخصص مخزون بطيء الحركة والنقص في مخزون الكلنكر
١١,٠٤٧	١٤,١٧٤	مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد
٢,٧١٦	٢,٦٣٢	مصاريف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١٢,١٣٣)	٢١,٦٨٢	نعم مدينة
٢٠,٤٩١	(٢٣,٣٣١)	المخزون
(٢,٨٨٣)	(٦,٦٩٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,١٧٤)	(١٢,٩٣٩)	نعم دائنة
(٤,١٨٢)	(١٧,٦٥٤)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٧,٧٣١	١٤٤,٩٩٧	النقد من النشاط التشغيلي :
-	٨٠٧	مبالغ محصلة من دخل الاستثمار
(١٠,٨٧٨)	(١٦,٥١٠)	مصاريف تمويلية مسددة
(١٢٣)	(٩٨٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٢٥٦,٧٣٠	١٢٨,٣٠٥	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(٤,٨٦٩)	(٥,٦٩٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٥٨٢)	(٢٤٤)	الحركة في قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
(١٧٢)	-	دفعات للمقاولين (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
٢	٢١٢	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,١٦٢)	-	مصاريف إصدار صكوك مسجلة كموجودات غير ملموسة
(١٣,٧٨٣)	(٥,٧٢٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
(٤٠١,٧٥٧)	(٥٠,٠٠٠)	صافي (المسدد) من قروض طويلة الأجل
٤٠٠,٠٠٠	-	متحصلات صكوك
(١٠١,٩٢٩)	(١٨٦,٦٩٢)	توزيعات أرباح مسددة
(١,٩٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
(١٠٥,٥٨٦)	(٢٣٨,٦٩٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٧,٣٦١	(١١٦,١٠٩)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٣١,٧٢٢	١٦٢,٠٦١	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية الفترة
١٦٩,٠٨٣	٤٥,٩٥٢	النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

البيان	إيضاح	أرباح مبقاة		
		الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظمي
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٦ م		٢,١٢٨,٣٦٠	٣٣٧,٧٧٧	٩٠,٥٨٨
صافي دخل الفترة		٩٤,٦٩٠	٩٤,٦٩٠	-
المحول للإحتياطي النظمي		-	(٩,٤٦٩)	٩,٤٦٩
توزيعات الأرباح	٧	(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)	-
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م - غير مراجعة		٢,٠٣٦,٠٥٠	٢٣٥,٩٩٣	١٠٠,٠٥٧
رصيد ١ يناير ٢٠١٥ م		٢,٠٦١,٧٣٦	٢٩٦,٧١٠	٦٥,٠٢٦
صافي دخل الفترة		١٦٩,٨٢٣	١٦٩,٨٢٣	-
المحول للإحتياطي النظمي		-	(١٦,٩٨٢)	١٦,٩٨٢
توزيعات الأرباح	٧	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	-
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م - غير مراجعة		٢,١٢٩,٥٥٩	٣٤٧,٥٥١	٨٢,٠٠٨

إن الإيضاحات للمرفقة من رقم (١) في رقم (١١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو 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 (الذي سينتهي بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠م)، وبتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٤م (الموافق ١٢ جمادى الأول ١٤٣٥هـ) حصلت الشركة على ترخيص صناعي جديد برقم ٢٤٤٦. 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 الاسمنت بأنواعه. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مرخص لها بالعمل في مواد 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. إن 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 من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية. تعدد القوائم المالية الأولية عن كل ثلاثة شهور من بداية السنة المالية حتى نهاية كل من مارس ويونيو 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.

استخدام التقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات 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 فترة المراجعة والفترات المقبلة إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المقبلة، إن مجالات عدم التأكيد من التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي:

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطينة الحركة
- العمر الإقتصادي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات
- العمر الإقتصادي المقدر والقيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة
- المخصصات والمستحقات

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصندوق 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 . مثل هذا التحليل يأخذ في الاعتبار الضمانات البنكية وتاريخ الدفع والإجراءات القانونية المتخذة.
سياسة الشركة تتطلب الدفع المقدم من بعض العملاء قبل استلام البضاعة ، وعندما يتم استلام الدفعات المقدمة ولا يتم تسليم البضاعة قبل نهاية السنة ، يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ محصلة مقدماً من العملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة.
عندما يكون للشركة حق مطالبة طرف ثالث، مثل حالات إعانات الكالكر 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 وتتلقى 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 اساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل ، تحدد التكلفة على اساس المتوسط المرجح تتضمن تكلفة المخزون السلعي (المواد الخام ، الوقود ، مواد التعبئة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف المباشرة و غير المباشرة. ان صافي القيمة الممكن تحقيقها في ظل ظروف النشاط التجارى العادى هي ناتج طرح تكلفة عملية البيع من سعر البيع.
يتم تبويب قطع الغيار للالات والمعدات اما كقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات غير المتداولة (ممتلكات والآت ومعدات) أو كموايد مستهلكة وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات المتداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

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 الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص والقيمة المتبقية الملائمة .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي :

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

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 إعادة تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كممتلكات والآلات ومعدات عندما يتم الإنتهاء وبشكل مرضي من إختبارات الأداء الملائمة .

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 .

الموجودات الغير ملموسة

تتكون الموجودات الغير ملموسة من مصاريف إصدار صكوك و التي يتم إطفائها على مدة خمس سنوات ويتم تحميلها على قائمة الدخل ضمن المصروفات التمويلية .

الانخفاض في قيم الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للآلات والممتلكات والمعدات في تاريخ إعداد القوائم المالية للتأكد من عدم وجود مؤشر على وقوع خساره ناتجه عن انخفاض في قيمتها، وفي حالة توافر مؤشرات على انخفاض قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (ان وجدت) ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل عندما يصعب فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعني .

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

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

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدماً للموردين

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، ويتم عمل مخصصات للمصاريف المتعلقة بالإنتاج حسب شروط عقد الخدمة .

المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بأعمال رأسمالية مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية السنة المالية يتم إظهارها كمستحقات للمقاولين .

تقوم الشركة في سياق نشاطها الاعتيادي بسداد دفعات مقدما و تقديم اعتمادات مستنديه لبعض السلع والخدمات لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات ، وعندما يتم دفع المبلغ مقدما ولا يتم إستلام البضاعة او الخدمة في نهاية الفترة ، يتم اظهار هذه الدفعات كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة.

اما في حالة الاتفاق على انتقال ملكية البضاعة والتي لم يتم إستلامها من الشركة كما في نهاية الفترة يتم عمل مخصص يغطي كلاً من البضاعة في الطريق و أي التزامات أخرى متعلقة .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القروض

يتم اثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. ويتم الحصول على القروض إما بغرض تمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أو لغرض عام. يتم رسملة 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 اثني 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 مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي وتحسب على 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 كأرباح.

تحقق الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة الى العملاء ويتم اثباتها بعد خصم الكمية.

تكلفة الإيرادات

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

المصاريف

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

الزكاة

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

الأدوات المالية المشتقة

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

العملات الأجنبية

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الالتزامات المحتملة

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

توزيعات الأرباح

يتم اثبات توزيعات الأرباح إذا تمت الموافقة عليها خلال السنة المالية ، أما 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 .

المخزون والانتاج تحت التصنيع

يتضمن المخزون قطع غيار للآلات والمعدات بمبلغ ١٢٣,٨٠٢ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ١٢٤,٩٧٢ ريال سعودي).

الممتلكات والآلات والمعدات

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٩٧٦,٧٧٥	٩٣٧,٥٩٩	مباني
١,٤٣٣,٥٢٦	١,٣٧٨,٣٢٩	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٥,٢٥٠	٧,٠٥٩	سيارات
٦,٠٥٩	٥,٤٨٦	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥,٨٣٠	٥,٥٣١	حاسب آلي وبرامج
٤٥,١٥٤	٤١,٥٩٢	قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
٢,٤٧٥,١٥٧	٢,٣٧٨,١٥٩	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- قروض طويلة الأجل و تمويل قصير الأجل

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١-٥	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١٠٠,٠٠٠	-	٢-٥	تمويل قصير الأجل
١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		

١-٥ كانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي :

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٨٠١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٤٠٠,٠٠٠	-	متحصلات صكوك خلال الفترة
(٤٠١,٧٥٧)	(٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٨٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو
(٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٧٥٠,٠٠٠	٦٥٠,٠٠٠	الجزء طويل الأجل

تسهيلات من بنوك تجارية (تورق)

وقعت الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع بنوك تجارية (البعض منها عوضاً عن اتفاقيات تسهيلات سابقة) على النحو التالي :

- اتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاء (خط الإنتاج الثالث) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٣/٠٩/٣٠ م وتنتهي في يونيو ٢٠١٨ م . بلغ المبلغ المستحق كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٢٥٠,٠٠٠ 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 م وتنتهي في ٢٠١٩ م .

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

٥ - ٢ تمثل اتفاقية التمويل قصير الأجل تسهيل تيسير و قد سددت بالكامل (٢٠١٥ م : ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

صكوك

خلال يونيو ٢٠١٥ م ، أصدرت الشركة صكوك غير مصنفة ائتمانياً 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 الثلثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريآلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- مخصص الزكاة الشرعية

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٠,٦٠١	٢٢,١٥٤	الرصيد في ١ يناير
١٢,٠٠٠	٩,٠٠٠	المكون خلال الفترة
<u>٣٢,٦٠١</u>	<u>٣١,١٥٤</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو

٧- توزيعات الأرباح المستحقة

وافق المساهمين فى اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٦ م الموافق ٢٠ جمادى الثاني ١٤٣٧ هـ على توزيع أرباح بمبلغ وقدره ٨٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٥٠) ريال لكل سهم (٢٠١٥ م : ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ريال لكل سهم) . تم سداد التوزيعات فى ٢١ ابريل ٢٠١٦ م .

وافق المساهمين فى اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٦ م الموافق ٢٤ شعبان ١٤٣٧ هـ على توزيع أرباح بمبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ريال لكل سهم (٢٠١٥ م : لاشيء) . تم سداد التوزيعات فى ٩ يونيو ٢٠١٦ م .
يشتمل رصيد المستحقات والارصدة الدائنة الأخرى على توزيعات غير مدفوعة بمبلغ ١,٥٢٩ ريال (٢٠١٥ م : ١,٠٩٣ ريال) .

٨- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م عن إعتمادات مستندية وكمبيالات تحت التحصيل مبلغ ٤٥٤ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٩٥٨ ريال سعودي) ، وعن خطابات ضمان بمبلغ ٤٧ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٤٧ ريال سعودي) وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٣٠٤ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٢,٣٠٤ ريال سعودي) .

٩- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتكون المشتقات المالية من الأصول والالتزامات المالية . تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد المماثل ، الذمم المدينة التجارية 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 فى أسعار صرف العملات الأجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية. لا تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات جوهرية لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي ، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي . توجد بعض المعاملات بالبيورو ولكنها ليست جوهرية .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ، 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 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 اثبات 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 على 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 على الموقف المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تنتج مخاطر التغيرات في أسعار العملات من الصكوك والقروض طويلة الأجل ، وتحتسب هذه المعاملات على أساس أسعار العملات المتغير مضافة الى معدل سايبور. يتم تسعير القروض المبنية على أساس معدلات عملوات متغيرة بشكل 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 الاجل بصورة مستمرة و تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية ليست لها اثر جوهري على الشركة.

١٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام فترة المقارنة ليتماشى عرضها مع عرض الفترة الحالية .

١١ - إعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الادارة في ٢٤ يوليو ٢٠١٦م .