

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

وتقرير المراجع عن الفحص المحدود

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر 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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
غير مراجعة	غير مراجعة		
			الموجودات المتداولة :
٣٧,٦٣٣	٥٤,١٨٧		النقد والنقد المماثل
٩٢,٧٤٣	٥٦,٤٠٧		الذمم المدينة - صافي
٣٨٢,٠٣٤	٤٠٧,٠٤٠	٣	المخزون - صافي
٢٧,٩٧٥	٢٤,٤٣٠		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٥٤٠,٣٨٥	٥٤٢,٠٦٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٢,٤٥٣,٨٥٨	٢,٣٥٠,٤٦٨	٤	ممتلكات وآلات ومعدات - صافي
٤,٩٦٦	٣,٨٠٥		موجودات غير ملموسة - صافي
٢,٤٥٨,٨٢٤	٢,٣٥٤,٢٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٩٩٩,٢٠٩	٢,٨٩٦,٣٣٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٥,٤٥٠	٤٣,١٥٣		نم داتنة
٣٩,٦٠١	٢٩,١٨٠		مستحقات وارصده دائنة أخرى
١٣,٥٠٠	٣٠,٦٥٩	٦	مخصص الزكاة الشرعية
١٨٣,٥٥١	٢٠٢,٩٩٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
٧٢٥,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠	٥	قروض طويلة الأجل
١٤,٠٣٠	١٦,٩٣١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٣٩,٠٣٠	٦٤١,٩٣١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٢٢,٥٨١	٨٤٤,٩٢٣		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٨٥,٢١٥	١٠١,٥٩٣		إحتياطي نظامي
٢٩١,٤١٣	٢٤٩,٨٢١		أرباح مبقاة
٢,٠٧٦,٦٢٨	٢,٠٥١,٤١٤		مجموع حقوق المساهمين
٢,٩٩٩,٢٠٩	٢,٨٩٦,٣٣٧		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الإسم : محمد مانع ابا العلا

التوقيع :

الرئيس التنفيذي

الإسم : د. نورة بنت محمد جبران

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : عمران أحمد خان

التوقيع :

إن الإيضاحات المرفقة تشرح جزاء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م		إيضاح
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٨١٠,٣٠٢	٥٦٦,٧٥٧	٢١١,٨٨٦	١٣٦,٩٣٦	(٤٠٨,١٢٨)	(٣٣٣,٦٧٥)	(١٢٠,٧٣٥)	(٩٠,٠٦٣)	٧
٤٠٢,١٧٤	٢٣٣,٠٨٢	٩١,١٥١	٤٦,٨٧٣	(١٣٧,٩٦١)	(٦٩,٠٠١)	(٣٨,٣٨٥)	(١٨,٣٠٢)	٧
(٢٢,٦٨١)	(٢٥,٩١٨)	(٧,٥٤٠)	(٧,٦٣١)					
٢٤١,٥٣٢	١٣٨,١٦٣	٤٥,٢٢٦	٢٠,٩٤٠	(٢٣,٦٨٢)	(٢٢,٢١١)	(٧,٢٩٦)	(٨,١٠١)	
٥,٥٢٧	٧,٦٠٢	٣,٦٢٥	٧,٠٢٥					
٢٢٣,٣٧٧	١٢٣,٥٥٤	٤١,٥٥٥	١٩,٨٦٤	(٢١,٤٨٥)	(١٣,٥٠٠)	(٩,٤٨٥)	(٤,٥٠٠)	٦
٢٠١,٨٩٢	١١٠,٠٥٤	٣٢,٠٧٠	١٥,٣٦٤					
١,٤٢	٠,٨١	٠,٢٧	٠,١٢	(٠,٢٣)	(٠,١٦)	(٠,٠٨)	(٠,٠٣)	
١,١٩	٠,٦٥	٠,١٩	٠,٠٩					

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥ م غير مراجعة	٢٠١٦ م غير مراجعة	
٢٢٢,٢٧٧	١٢٢,٥٥٤	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
		صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل مخصص الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٩٠,٣٧٢	٨٧,٣٩٤	استهلاكات
٧,٠٦٣	٧٧٤	إطفاءات
٤٥٧	١٤	خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة والنقص في مخزون الكنكر
٣,٠٩٧	١,٢١٣	مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد
١٧,٧٤٩	٢١,٤٣٧	مصاريف تمويلية
٣,٥٣٥	٣,٢٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٤,٩٩٥)	تسويات سنوات سابقة على مخصص الزكاة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٨,٥٠٠)	٣٥,٩٩٩	نعم مدينة
٨,٤٠٣	(٥١,١٣٨)	المخزون
٤,٢٨٥	(٣,٧٥٢)	دفعات مقنمة وأرصدة مدينة أخرى
١١,٤٦٧	(١٠,١٥٨)	نعم دائنة
(٢,٣٤٠)	(٢٠,٩٦٦)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٤,٩٦٥	١٨٨,٦٦٥	النقد من النشاط التشغيلي:
(٢٨,٥٨٦)	-	زكاة مسددة
(١٦,٣٨٢)	(٢٤,٠٦٠)	مصاريف تمويلية مسددة
(١٦٨)	(١,١٦٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٣١٩,٨٢٩	١٦٣,٤٣٩	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(١٧,٠٧٤)	(٧,٠٩٩)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١,٢٥١)	٥٢١	الحركة في قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
-	(١,٠٧٧)	دفعات للمقاولين (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
٢٨	٢١٢	متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٥,١٢٢)	-	مصاريف اصدار صكوك مسجلة كموجودات غير ملموسة
(٢٣,٤٥٩)	(٧,٤٤٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي التغير في قروض قصيرة الاجل
(٤٠١,٧٥٧)	(٧٥,٠٠٠)	صافي (المسدد) من قروض طويلة الاجل
٤٠٠,٠٠٠	-	متحصلات صكوك
(١٨٦,٨٠١)	(١٨٦,٨٧٠)	توزيعات ارباح مسددة
(١,٩٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
(٢٩٠,٤٥٨)	(٢٦٣,٨٧٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥,٩١٢	(١٠٧,٨٧٤)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٣١,٧٢١	١٦٢,٠٦١	النقد والنقد المماثل - رأصيد بداية الفترة
٣٧,٦٣٣	٥٤,١٨٧	النقد والنقد المماثل - رأصيد نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أممنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	راس المال	إيضاح	البيان
٢,١٢٨,٣٦٠	٣٣٧,٧٧٢	٩٠,٥٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠		رصيد ١ يناير ٢٠١٦ م
١١٠,٠٥٤	١١٠,٠٥٤	-	-		صافي نخل الفترة
-	(١١,٠٠٥)	٩١,٠٠٥	-		المحول للإحتياطي النظامي
(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)	-	-	٨	توزيعات الأرباح
٢,٠٥١,٤١٤	٢٤٩,٨٢١	١٠١,٥٩٣	١,٧٠٠,٠٠٠		رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م - غير مراجعة
٢,٠٦١,٧٣٦	٢٩٦,٧١٠	٦٥,٠٢٦	١,٧٠٠,٠٠٠		رصيد ١ يناير ٢٠١٥ م
٢٠١,٨٩٢	٢٠١,٨٩٢	-	-		صافي نخل الفترة
-	(٢٠,١٨٩)	٢٠,١٨٩	-		المحول للإحتياطي النظامي
(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)	-	-	٨	توزيعات الأرباح
٢,٠٧٦,٦٢٨	٢٩٦,٤١٣	٨٥,٢١٥	١,٧٠٠,٠٠٠		رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م - غير مراجعة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين ٣٠ سبتمبر 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. تعد 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 الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية.

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 إلى الإيرادات والمصاريف المسجلة للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر، ويتم الإعتراف 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 التناكد 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 والألات والمعدات
- العمر الإقتصادي المقدر والقيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة
- المخصصات والمستحقات

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(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 الكلنكر أو الرسوم الجمركية المستردة ، يتم تسجيل المبلغ المنفق عليه في أرصدة مدينة أخرى بالصافي بعد خصم المخصصات .

المقاصة

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

المخزون (المخزون السلي وقطع الغيار)

يقيد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما اقل ، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح تتضمن تكلفة المخزون السلي (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 التجاري العادي هي ناتج طرح تكلفة عملية البيع من سعر البيع .

يتم تبويب قطع الغيار للآلات والمعدات أما كقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات غير المتداولة (ممتلكات والآلات ومعدات) أو كمواد مستهلكة وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات المتداولة .

الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال تحت التنفيذ

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصصاً منها للإستهلاكات 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 والقيمة المتبقية الملائمة .

إن نسب الإستهلاك للبنود 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 آلي
٪١٥	

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

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

تتضمن الاعمال الرأسمالية 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 وآلات ومعدات عندما يتم الإنتهاء وبشكل مرضي من إختبارات الأداء الملائمة .

يتم رسملة تكلفة الإقتراض التي تتكديها 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 . الموجودات الغير ملموسة تستنفد على مدى خمس سنوات .

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 في بند مستحقات و ارصدة دائنة اخرى .

تقوم الشركة في سياق نشاطها الاعتيادي بسداد دفعات مقدما وتقديم اعتمادات مستنديه لبعض السلع والخدمات لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات ، وعندما يتم دفع المبلغ مقدما ولا يتم إستلام البضاعة أو 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 ينطوي كلاً من البضاعة في الطريق و أي التزامات أخرى متعلقة .

القروض

يتم اثبات القروض مبدنياً على أساس اجمالي المبالغ المستلمة. ويتم الحصول على القروض إما بغرض تمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أو لغرض عام ، ويتم رسملة عمولات القروض الخاصة بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ وتسجيل 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 .

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 .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي وتحتسب 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 حتى 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 بالامتلاك والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف الغير مباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج . توزع تكاليف الإنتاج بين تكلفة الإيرادات والمخزون على اساس 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 هيئة 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 فإن صافي التغير في التدفقات النقدية من أرباح المرابحة والتورق يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل في تاريخ التسوية.

العملات الأجنبية

يتم 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.

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 .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

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

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 إثبات توزيعات الأرباح إذا تمت الموافقة عليها خلال السنة المالية، أما توزيعات الأرباح التي تم اقتراحها من قبل مجلس الإدارة خلال السنة المالية يتم إثباتها بعد موافقة الجمعية العمومية.

المعلومات القطاعية

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

المخزون -٣

يتضمن المخزون قطع غيار للألات والمعدات بمبلغ ١١٩,٠١٤ ريال سعودي (٢٠١٥م : ١٢٤,٢٣٣ ريال سعودي).

الممتلكات والألات والمعدات - صافي -٤

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٩٦٦,٧٢٧	٩٢٧,٩٥٣	مباني
١,٤٢٥,٣٠٦	١,٣٥٩,٨٧٤	ألات ومعدات المصنع والمحاجر
٤,٩٠٠	٧,١٠٥	سيارات
٥,٩٠٧	٥,٣٥٨	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥,٦٣٣	٥,٧٠٩	حاسب آلي وبرامج
-	١,٠٧٧	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤٢,٨٢٢	٤٠,٨٢٩	قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
٢,٤٥٣,٨٥٨	٢,٣٥٠,٤٦٨	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

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

٥- قروض طويلة الأجل و تمويل قصير الأجل

الحركة في 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)	(٧٥,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٨٠٠,٠٠٠	٧٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
(٧٥,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٧٢٥,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م وتنتهي في يونيو ٢٠١٨ م . بلغ المبلغ المستحق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ١٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) .
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفائقة) ويسدد المبلغ على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وتنتهي في ٢٠١٩ م .

جميع الاتفاقيات أعلاه تشتمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح . كما ان لدى الشركة اتفاقية تسهيلات متعددة متاحة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ 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 مديونيات الشركة الحالية .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

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

٦- مخصص الزكاة الشرعية

٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	
٢٢,١٥٤	٢٠,٦٠١	الرصيد في ١ يناير
		يضاف / (يخصم)
(٤,٩٩٥)	٧,٩٨٥	تسويات سنوات سابقة
١٣,٥٠٠	١٣,٥٠٠	المكون خلال الفترة
-	(٢٨,٥٨٦)	المسدد خلال الفترة
٣٠,٦٥٩	١٣,٥٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

٧- تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات مصاريف غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الانتاج وذلك بسبب عدم توفر الوقود اللازم بمبلغ ٣٧,٦٩٥ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٢٦,٦٦٧ ريال سعودي).
خلال الفترة الحالية بلغت المصاريف غير المباشرة مبلغ ١٦,٢٣٦ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١٠,٥٧٢ ريال سعودي).

٨- توزيعات الأرباح المستحقة

وافق المساهمين في 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 ٥٠ هللة لكل سهم (٢٠١٥ م: ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٦٠ هللة لكل سهم). تم سداد التوزيعات في ٢١ ابريل ٢٠١٦ م.

وافق المساهمين في 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 ٦٠ هللة لكل سهم (٢٠١٥ م: لاشيء). تم سداد التوزيعات في ٩ يونيو ٢٠١٦ م.
يشتمل رصيد المستحقات والارصدة الدائنة الأخرى على توزيعات غير مدفوعة بمبلغ ١,٣٥١ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١,٢٢١ ريال سعودي).

٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م عن إتمادات مستندية وكيميالات تحت التحصيل مبلغ ٤٥١ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ١,٣٠٢ 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).
خلال الفترة الحالية قام احد عملاء الشركة برفع دعوى على الشركة يطالب فيها بتعويض بمبلغ ١٦ مليون ريال، لم تقم الشركة بعمل اي مخصص حيث تعتقد ادارة الشركة ان النتيجة النهائية ستكون لصالحها.

١٠- 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 والفروض طويلة الأجل والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

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

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 جوهرية لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية 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 ، تراقب الإدارة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية أو إتاحتها ، حسب الحاجة . لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري .

مخاطر الائتمان

تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة وذممها المدينة . تم إيداع النقد 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 الي 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 راعية 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 وقيمتها 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 الي معدل سايبور . يتم تسعير القروض المبنية على اساس 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 طويلة الأجل بصورة مستمرة و تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية ليست لها اثر جوهري على الشركة.

١١- أرقام المقارنة

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

١٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٦ اكتوبر ٢٠١٦ م .