

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
وتقرير المحاسب عن الفحص المحدود

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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
٧-١٤	* 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 ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (١٢) . إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة والتي أعدتها 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

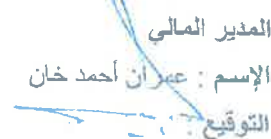

جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١

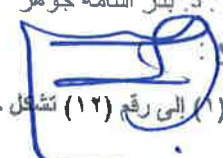



التاريخ : ١٧/٠٤/١٤٣٨هـ
الموافق : ١٥/٠١/٢٠١٧م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٥م	٢٠١٦م		
مراجعة	غير مراجعة		
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١٦٢,٠٦١	٤٨,٨١٢		الموجودات المتداولة :
٩٢,٤٠٦	٥٢,٦٥١		النقد والنفذ المماثل
٣٦١,٩٠٢	٤٢٣,٧٣٧	(٣)	الذمم المدينة - صافي
٢١,٨٩٠	١٨,٧٠٧		المخزون - صافي
٦٣٨,٢٥٩	٥٤٣,٩٠٧		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى - صافي
			مجموع الموجودات المتداولة
٢,٤٣٠,٤٣٤	٢,٣٢١,٧٤٨	(٤)	الموجودات غير المتداولة :
٤,٥٧٩	٣,٥٤٧		ممتلكات وألات ومعدات
٢,٤٣٥,٠١٣	٢,٣٢٥,٢٩٥		موجودات غير ملموسة
٣,٠٧٣,٢٧٢	٢,٨٦٩,٢٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٥)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتمويل قصير الأجل
٥١,٦٩٩	٢٩,٧٦٠		نم دائنة
٥٦,٢٥١	٣٢,٨٦٤		مستحقات وارصده دائنة أخرى
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٣	(٦)	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٢٣٠,١٠٤	١٨٧,٦١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة :
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٥)	التزامات مالية وقروض طويلة الأجل
١٤,٨٠٨	١٧,٤١٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧١٤,٨٠٨	٦١٧,٤١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٤٤,٩١٢	٨٠٥,٠٣٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٩٠,٥٨٨	١٠٣,٠٦٩		إحتياطي نظامي
٣٣٧,٧٧٢	٢٦١,١٠١		أرباح مبقاة
٢,١٢٨,٣٦٠	٢,٠٦٤,١٧٠		مجموع حقوق المساهمين
٣,٠٧٣,٢٧٢	٢,٨٦٩,٢٠٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

المدير المالي
الإسم : عمران أحمد خان
التوقيع : 

الرئيس التنفيذي
الإسم : د. بندر أسامة جوهر
التوقيع : 

رئيس مجلس الإدارة
الإسم : محمد مانع ابا العلا
التوقيع : 

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

فترة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١,٠٨٦,٦٤٩	٧١٠,٤٦٢	٢٧٦,٣٤٧	١٤٣,٧٠٥	الإيرادات
(٥٦٥,٠٥٢)	(٤٢٥,٨٠٨)	(١٥٦,٩٢٥)	(٩٢,١٣٤)	(٧) تكلفة الإيرادات
٥٢١,٥٩٧	٢٨٤,٦٥٤	١١٩,٤٢٢	٥١,٥٧١	مجمّل الدخل
(١٨١,٠٢٨)	(٩١,١٥٦)	(٤٣,٠٦٧)	(٢٢,١٥٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣١,٣٠٣)	(٣٣,٢٨٩)	(٨,٦٢٢)	(٧,٣٧١)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٠٩,٢٦٦	١٦٠,٢٠٩	٦٧,٧٣٣	٢٢,٠٤٥	صافي دخل النشاط
(٢٨,٨٦٧)	(٢٩,٤٢٣)	(٥,١٨٦)	(٧,٢١٢)	مصاريف تمويلية
٥,٣٦٤	٢,٥٢٩	(١٦٣)	(٧٨)	إيرادات أخرى ، بالصافي
٢٨٥,٧٦٣	١٣٣,٣١٥	٦٢,٣٨٤	١٤,٧٥٥	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢٢,١٥٤)	(١٣,٥٠٠)	(٨,٦٥٤)	-	(٦) مخصص الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٩٨٥)	٤,٩٩٥	-	-	(٦) مخصص الزكاة وضريبة الدخل - تسويات سنوات سابقة
٢٥٥,٦٢٤	١٢٤,٨١٠	٥٣,٧٣٠	١٤,٧٥٥	صافي دخل الفترة / السنة
١,٨٢	٠,٩٤	٠,٤٠	٠,١٣	ربحية (خسارة) السهم :
(٠,٣٢)	(٠,٢١)	(٠,٠٨)	(٠,٠٤)	من الدخل التشغيلي
١,٥٠	٠,٧٣	٠,٣٢	٠,٠٩	من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة وضريبة الدخل
				من صافي الدخل

من صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ مراجعة ألف ريال سعودي	٢٠١٦ غير مراجعة ألف ريال سعودي	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٢٨٥,٧٦٣	١٢٣,٣١٥	صافي دخل السنة قبل مخصص الزكاة وضريبة الدخل
١٢١,١٧١	١١٧,٥٩٨	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل مخصص الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٧,٤٤٩	١,٠٣٢	استهلاكات
٢٨٦	-	إطفاءات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	خسائر بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٤,١٣٠	٢,٧٢٦	مخصص مخزون بطيء الحركة والنقص في مخزون الكلنكر
٢٣,٠٥٢	٢٩,٤٢٣	مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد
٤,٥٤١	٤,١٨٤	مصاريف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٨,١٦٣)	٣٩,٧٥٥	ذمم مدينة
٣٢,٥٣٤	(٦٢,٨٣٥)	المخزون
٢,٤٧٢	٤٥٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٨١٢	(٢١,٩٣٩)	ذمم دائنة
١٠,٠٦٧	(٢٠,٨٣٧)	مستحقات وأرصده دائنة أخرى
٤٩٤,١١٤	٢٢٣,٨٧٩	النقد من النشاط التشغيلي:
(٢٨,٥٨٦)	(٥,٦٦٦)	زكاة مسددة
(٢٠,٤٣٣)	(٣٢,١٠٢)	مصاريف تمويلية مسددة
(٣٩٥)	(١,٥٧٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٤٤٤,٧٠٠	١٨٤,٥٣٤	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(١١,٨٤٤)	(٨,٤٧٧)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٦,٧٢٩)	٤١١	الحركة في قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الراسمالية
(١٩٢)	(١,٠٨٢)	دفعات للمقاولين (أعمال راسمالية تحت التنفيذ)
١٢٦	٢٣٦	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,١٦٢)	-	مصاريف إصدار صكوك مسجلة كموجودات غير ملموسة
(٢٣,٨٠١)	(٨,٩١٢)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي (المسدد) من قروض قصيرة الأجل
(٤٠١,٧٥٧)	(١٠٠,٠٠٠)	صافي (المسدد) من قروض طويلة الأجل
٤٠٠,٠٠٠	-	متحصلات صكوك
(١٨٦,٨٠٣)	(١٨٦,٨٧١)	توزيعات أرباح مسددة
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافأة مجلس الإدارة المسددة
(٢٩٠,٥٦٠)	(٢٨٨,٨٧١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٠,٣٣٩	(١١٣,٢٤٩)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٣١,٧٢٢	١٦٢,٠٦١	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية السنة
١٦٢,٠٦١	٤٨,٨١٢	النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية السنة
٦,٨٦٧	-	معاملات غير نقدية هامة
٦,٩٥١	-	المحول من رسوم جمركية الى ممتلكات والآلات ومعدات
		المرسمل من قطع غيار إستراتيجية الى ممتلكات ومعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

الاجمالي	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس العن	ايضاح	التيسار
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي		
٢,١٢٨,٣٦٠	٣٢٧,٧٧٢	٩٠,٥٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠		رصيد ١ يناير ٢٠١٦م
١٢٤,٨١٠	١٢٤,٨١٠	-	-		مصافي دخل العن
-	(١٢,٤٨١)	١٢,٤٨١	-		التحويل للاحتياطي النظامي
(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)	-	-	(٨)	توزيعات الأرباح
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٦١,١٧٠	٢٢٢,٦٠١	٩٠,٥٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م - غير مراجعة
٢,٠٦١,١٧٠	٢٩٦,٧١٠	٦٥,٠١٦	١,٧٠٠,٠٠٠		رصيد ١ يناير ٢٠١٥م
٢٥٥,٦٢٤	٢٥٥,٦٢٤	-	-		مصافي دخل العن
-	(٢٥,٥٦٢)	٢٥,٥٦٢	-		التحويل للإحتياطي النظامي
(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)	-	-	(٨)	توزيعات الأرباح
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	-	-		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢,١٢٨,٣٦٠	٣٢٧,٧٧٢	٩٠,٥٨٨	١,٧٠٠,٠٠٠		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م - مراجعة

إن الأيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١٤/٥

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(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 ١٤٢٦ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ (الذي سينتهي بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠ م)، وبتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦ م (الموافق ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ) 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 ٢٠١٥ م .

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 والإفصاحات 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.

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية إستخدام 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 والإفصاحات على أساس مستمر، و يتم 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 ، أن 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 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 أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصندوق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرانها .
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 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 وبناءً على الاتفاق 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 أيهما أقل ، 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 وآلات ومعدات) أو كمواد 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 المترابطة 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 .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

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

إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

النسبة	
٤%	مباني
٥%	الآلات ومعدات التصنيع
١٥%	الآلات ومعدات المحاجر
٢٥%	سيارات
١٠% - ١٢,٥%	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٥%	أجهزة حاسب آلي
٥%	قطع غيار استراتيحية

تتضمن الاعمال تحت التنفيذ كل التكاليف المتكبدة حتى تاريخه (متضمنة الدفعات المقدمة) والمتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع الممتلكات والآلات والمعدات الميبنة 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 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 في بند مستحقات و ارصدة دائنة اخرى .

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 أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 مشروع 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 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 حتي يبلغ الإحتياطي ٣٠ بالمئة من رأس المال المصدر.

تحقق الإيرادات

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

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والعمالة 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 والتوزيع 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 وضريبة الدخل

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

الأدوات المالية المشتقة

لا تقوم الشركة باستخدام المشتقات المالية لتغطية المخاطر. وعليه فان صافي التغيير 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 وتحول 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 أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 اذا تمت الموافقة عليها خلال السنة المالية ، اما توزيعات الأرباح التي تم اقتراحها من قبل مجلس الإدارة 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 ١٢٠,٩٣٧ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ١٢٣,٤٦٢ ريال سعودي).

الممتلكات والآلات والمعدات

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٩٥٦,٦٨٠	٩١٨,٣٠٨	مباني
١,٤١٣,٠٤٤	١,٣٤١,٧٥٦	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٥,٤٦١	٦,٥٩٧	سيارات
٥,٧٥٣	٥,٦٦٣	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥,٥٨٣	٥,٦٠٨	حاسب آلي وبرامج
-	١,٠٨٢	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
٤١,٣٥٠	٤٠,١٧١	قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
<u>٢,٤٣٠,٤٣٤</u>	<u>٢,٣٢١,٧٤٨</u>	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

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

٥- قروض طويلة الأجل

ان حركة القروض طويلة الأجل هي كما يلي :

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٨٠١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٤٢٥,٠٠٠	-	متحصلات صكوك خلال الفترة
(٤٢٦,٧٥٧)	(١٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٨٠٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م وتنتهي في يونيو ٢٠١٨ م . بلغ المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي) .
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفائقة) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وتنتهي في ٢٠١٩ م .

جميع الاتفاقيات أعلاه تشتمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح . كما ان لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات متعددة متاحة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ 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 الثلاث أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

أ- مخصص الزكاة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٠,٦٠١	٢٢,١٥٤	الرصيد في ١ يناير
٧,٩٨٥	(٤,٩٩٥)	تسويات سنوات سابقة
٢٢,١٥٤	١٣,٥٠٠	المكون خلال الفترة
(٢٨,٥٨٦)	(٥,٦٦٦)	المسدد خلال الفترة
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب- ضريبة الدخل

لم تقم الشركة بتسجيل مخصص ضريبة دخل عن المساهمين الاجانب وذلك لان نتيجة الوعاء الضريبي النهائية سالبة .

٧- تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات مصاريف غير مباشرة خاصة بعدم تشغيل بعض خطوط الانتاج خلال الفترة وذلك بسبب عدم توفر الوقود اللازم بمبلغ ٥٢,١٧٧ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٣٧,٢٥٦ ريال سعودي) .
خلال فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بلغت المصاريف الغير مباشرة مبلغ ١٤,٤٨٣ ريال (٢٠١٥ م : ١٠,٥٨٩ ريال) .

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 ارباح 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 في ٢١ ابريل ٢٠١٦ م .

اوصى مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ مايو ٢٠١٦ م الموافق ٢٤ شعبان ١٤٣٧ هـ على توزيع ارباح مرحلية عن النصف الأول من العام ٢٠١٦ م بمبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ريال لكل سهم (٢٠١٥ م : ٨٥,٠٠٠ ريال بواقع (٠,٥٠) ريال لكل سهم) . تم سداد التوزيعات في ٩ يونيو ٢٠١٦ م .

يشتمل رصيد المستحقات والارصدة الدائنة الأخرى على توزيعات غير مدفوعة بمبلغ ١,٣٥٠ ريال (٢٠١٥ م : ٨٦,٢٢١ ريال) .

٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأس مالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م عن إعمادات مستندية وكمبيالات تحت التحصيل مبلغ ٤٣٠ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ١,٨٦١ ريال سعودي) ، وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٣٠٤ ريال سعودي (٢٠١٥ م : ٢,٣٥١ ريال سعودي) .

خلال الفترة قام احد عملاء الشركة برفع دعوى على الشركة يطالب فيها بتعويض بمبلغ ١٦ مليون ريال ، لم تقم الشركة بعمل أي مخصص حيث ترى ادارة الشركة ان النتيجة النهائية ستكون لصالحها .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

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

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 والقروض طويلة الأجل والذمم 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 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 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 وذممها المدينة. تم إيداع النقد والاستثمارات لدى بنوك محلية كبرى ذات تصنيف ائتماني 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 وقيمتها الدفترية.

القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لأسعار العمولات

القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لأسعار العمولات هي المخاطر التي تتعرض لها الشركة نتيجة التقلبات في أسعار العمولات مما يؤثر على الموقف المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تنتج مخاطر التغيرات في أسعار العمولات من الصكوك والقروض طويلة الأجل، وتحتسب هذه المعاملات على أساس أسعار العمولات المتغير مضافة إلى معدل سايبور. يتم تسعير القروض المبنية على أساس معدلات عمولات متغيرة بشكل مستمر. أبرمت الشركة عقود مشتقات مالية لإدارة المخاطر المتعلقة بالتغير في أسعار العمولات لكل من الصكوك والقروض طويلة الأجل. وتقوم الإدارة بمتابعة التغيرات في أسعار العمولات للقروض طويلة الأجل بصورة مستمرة و تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية ليست لها أثر 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 ١٥ يناير ٢٠١٧ م.