

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
وتقرير مراجعي الحسابات

فهرس

صفحة

٢	* تقرير مراجعي الحسابات
٣	* قائمة المركز المالي
٤	* قائمة الدخل
٥	* قائمة التدفقات النقدية
٦	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٢٠-٧	* إيضاحات حول القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
١٦٢,٠٦١	٤٨,٨١٢	(٣)	الموجودات المتداولة : النقد والنقد المماثل
٩٢,٤٠٦	٥٢,٦٥١	(٤)	ذمم مدينة - بالصافي
٣٦١,٩٠٢	٤٢٣,٧٣٧	(٥)	مخزون - بالصافي
٢١,٨٩٠	١٨,٧٠٧	(٦)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
٦٣٨,٢٥٩	٥٤٣,٩٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير متداولة :
٢,٤٣٠,٤٣٤	٢,٣٢١,٧٤٨	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٥٧٩	٣,٥٤٧	(٨)	موجودات غير ملموسة
٢,٤٣٥,٠١٣	٢,٣٢٥,٢٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٠٧٣,٢٧٢	٢,٨٦٩,٢٠٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٩)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥١,٦٩٩	٢٩,٧٦٠		ذمم دائنة
٥٦,٢٥١	٣٢,٩٦٤	(١٠)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٣	(١١)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٣٠,١٠٤	١٨٧,٧١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة :
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(٩)	قروض طويلة الأجل
١٤,٨٠٨	١٧,٤١٥	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧١٤,٨٠٨	٦١٧,٤١٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٤٤,٩١٢	٨٠٥,١٣٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٩٠,٥٨٨	١٠٣,٠٥٩		إحتياطي نظامي
٣٣٧,٧٧٢	٢٦١,٠١١		أرباح مبقاة
٢,١٢٨,٣٦٠	٢,٠٦٤,٠٧٠		مجموع حقوق المساهمين
٣,٠٧٣,٢٧٢	٢,٨٦٩,٢٠٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإسم : محمد مانع ابا العلا

الإسم : د. بدر أسامة جوهر

الإسم : عمران أحمد خان

التوقيع :

التوقيع :

التوقيع :

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
١,٠٨٦,٦٤٩	٧١٠,٤٦٢	(٤)	الإيرادات
(٥٦٥,٠٥٢)	(٤٢٥,٨٠٨)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٥٢١,٥٩٧	٢٨٤,٦٥٤		مجمّل الدخل
(١٨١,٠٢٨)	(٩١,١٥٦)	(١٤)	مصاريّف بيع و توزيع
(٣١,٣٠٣)	(٣٣,٣٨٩)	(١٥)	مصاريّف عمومية وادارية
٣٠٩,٢٦٦	١٦٠,١٠٩		صافي دخل النشاط
(٢٨,٨٦٧)	(٢٩,٤٢٣)	(١٦)	مصاريّف تمويل
٥,٣٦٤	٢,٥٢٩	(١٧)	إيرادات أخرى
٢٨٥,٧٦٣	١٣٣,٢١٥		صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٢,١٥٤)	(١٣,٥٠٠)	(١١)	مخصّص الزكاة الشرعية
(٧,٩٨٥)	٤,٩٩٥	(١١)	مخصّص الزكاة الشرعية - تسويات سنوات سابقة
٢٥٥,٦٢٤	١٢٤,٧١٠		صافي دخل السنة
			ربحية السهم :
ريال سعودي	ريال سعودي		من صافي دخل النشاط
١,٨٢	٠,٩٤		من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
(٠,٣٢)	(٠,٢١)		من صافي الدخل للسنة
١,٥٠	٠,٧٣		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٨٥,٧٦٣	١٣٣,٢١٥	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
١٢١,١٧١	١١٧,٦٠٠	صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
٧,٤٤٩	١,٠٣٢	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٢٨٦	-	إستهلاكات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	إطفاءات
٤,١٣٠	٢,٧٢٦	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٣,٠٥٢	٢٩,٤٢٣	مخصص مخزون بطيء الحركة لمواد مستهلكة
٤,٥٤١	٤,١٨٤	مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد
		مصاريف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٨,١٦٣)	٣٩,٧٥٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٣٢,٥٣٤	(٦٣,٨٣٥)	ذمم مدينة
٢,٤٧٢	٤٥٧	مخزون
٨,٨١٢	(٢١,٩٣٩)	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٦٧	(٢٠,٧٣٧)	ذمم دائنة
٤٩٤,١١٤	٢٢٣,٨٨١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		التدفق النقدي من العمليات
(٢٨,٥٨٦)	(٥,٦٦٦)	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(٢٠,٤٣٣)	(٣٢,١٠٢)	الزكاة الشرعية المسددة
(٣٩٥)	(١,٥٧٧)	مصاريف تمويلية مسددة
٤٤٤,٧٠١	١٨٤,٥٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
		صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(١١,٨٤٤)	(٨,٤٧٨)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٦,٧٢٩)	٤١١	الحركة في قطع غير استراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
(١٩٢)	(١,٠٨٢)	دفعات للمقاولين (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)
١٢٦	٢٣٥	متحصلات بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٥,١٦٢)	-	مصاريف إصدار صكوك مسجلة كموجودات غير ملموسة
(٢٣,٨٠١)	(٨,٩١٤)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
(١٠٠,٠٠٠)	-	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
٢٥,٠٠٠	-	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٤٢٦,٧٥٧)	(١٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
٤٠٠,٠٠٠	-	متحصلات إصدار صكوك
(١٨٦,٨٠٣)	(١٨٦,٨٧١)	توزيعات أرباح
(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة
(٢٩٠,٥٦٠)	(٢٨٨,٨٧١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط التمويلي
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 مستحقة الى ممتلكات وآلات ومعدات
	-	المرسل من قطع غير استراتيجية الى ممتلكات وآلات ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

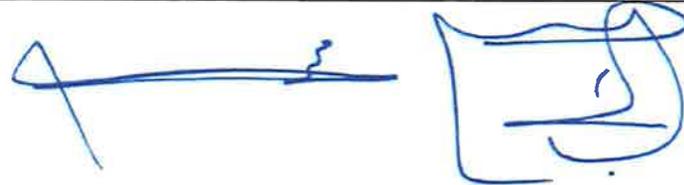
٢٠/٥



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

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين	البيان
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
	١,٧٠٠,٠٠٠	٩٠,٥٨٨	٣٣٧,٧٧٢	٢,١٢٨,٣٦٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٦ م
	-	-	١٢٤,٧١٠	١٢٤,٧١٠	صافي دخل السنة
	-	١٢,٤٧١	(١٢,٤٧١)	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٨)	-	-	(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
(٢٠)	-	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت مجلس الادارة
	١,٧٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٥٩	٢٦١,٠١١	٢,٠٦٤,٠٧٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
	١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٦	٢٩٦,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦	رصيد ١ يناير ٢٠١٥ م
	-	-	٢٥٥,٦٢٤	٢٥٥,٦٢٤	صافي دخل السنة
	-	٢٥,٥٦٢	(٢٥,٥٦٢)	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٨)	-	-	(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)	توزيعات الأرباح
(٢٠)	-	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت مجلس الادارة
	١,٧٠٠,٠٠٠	٩٠,٥٨٨	٣٣٧,٧٧٢	٢,١٢٨,٣٦٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ، وتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٦م (الموافق ١٠ شعبان ١٤٣٧هـ) حصلت الشركة على ترخيص صناعي جديد برقم ٢٤٤٦ .

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٧٠ مليون سهم قيمة كل سهم عشرة ريالاً .

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتسويق الأسمنت 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 الأسمنت وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية لتحقيق أغراضها وخدمات النقل البري والشحن وخدمات التبريد والتخزين

إن الشركة تعتمد التقويم الميلادي. حيث أن السنة المالية للشركة تبدأ من ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة .

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمعايير 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 والإفتراضات التي قد تؤثر على تقييم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، بالإضافة 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 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 المقبلة إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من السنة 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 التخريدية للممتلكات والألات والمعدات .
- العمر الإقتصادي المقدر للموجودات غير الملموسة .
- المخصصات والمستحقات .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالبنوك 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 والمبالغ المحصلة مقدماً من العملاء

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 .
تتطلب سياسة الشركة الدفع المقدم من بعض العملاء قبل استلام البضاعة ، وعندما يتم استلام الدفعات مقدماً 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 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 وتتلقى منهم خدمات ، ولأغراض الإفصاح في القوائم المالية وبناءً على الاتفاق مع هذه الشركات ، تتم المقاصة بين هذه الأرصدة .

المخزون (المخزون السلعي وقطع الغيار)

يقيد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل وتتضمن السلع التي يتم فيها نقل مخاطر وعوائد الملكية إلى الشركة ، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . تتضمن تكلفة المخزون السلعي (المواد الخام ، الوقود ، مواد التعبئة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) 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 تصنيف قطع الغيار للألات والمعدات كقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات غير المتداولة أو كمواد مستهلكة وفي هذه الحالة يتم إدراجها مع الموجودات المتداولة بعد طرح مخصص مخزون بطيء الحركة .

الممتلكات والآلات والمعدات و الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المترتبة أو الإنخفاض المتراكم إن وجد . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرانية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية . يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص بعد الأخذ في الاعتبار القيمة التخريضية للأصول . إن نسب الاستهلاك للبيود الرئيسية لهذه الأصول هي :

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

النسبة	
٤%	مباني
٥%	ممتلكات ، الآلات ومعدات
١٥%	آلات ومعدات المحاجر
٢٥%	سيارات
١٠ - ١٢,٥%	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٥%	أجهزة حاسب آلي
٥%	قطع غيار استراتيجة

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ كل التكاليف المتكبدة حتى تاريخه (متضمنة دفعات مقدماً) والتي لم تدرج مع الممتلكات والآلات والمعدات المبينة أعلاه .

يتم رسملة تكلفة الاقتراض التي تتكبدها الشركة لتمويل انشاء ممتلكات وآلات ومعدات على تكلفة الأصل خلال فترة الانشاء اللازمة لاستكمال واعداد الأصل للاستخدام المقصود منه .

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

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 ناتجة عن انخفاض في قيمتها ، وفي حالة نوافر 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 .

الموجودات الغير ملموسة

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

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مقدماً و تقديم اعتمادات مستنديه لبعض السلع و الخدمات لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات ، وعندما يتم دفع المبلغ مقدماً ولا يتم إستلام البضاعة او الخدمة في نهاية الفترة ، يتم اظهار هذه الدفعات كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة.

أما 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 .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس اجمالي المبالغ المستلمة. ويتم الحصول على القروض إما بفرض 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 الإلتزام لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي .

وفي حالة حصول الشركة على اتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لألية ثورق 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 .

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 ٣٠٪ من رأس المال المصدر . خلال السنة قامت الشركة بتعديل عقد التأسيس وفقاً لنظام الشركات الجديد .

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة إلى العملاء ويتم إثباتها بعد خصم الكميات .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والإستهلاك المرتبط بالممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف الموجهة 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 وتكاليف خصم المناطق ، وتصنف جميع المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

الزكاة

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

الأدوات المالية المشتقة

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

العملات الأجنبية

تحوّل قيمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء تلك المعاملات وتحوّل 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 إثبات الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمني نتيجة لأحداث سابقة ، ويكون من المحتمل أن يتطلب هذا الالتزام استخدام موارد الشركة لتسويته ويكون من الممكن تقدير مبلغ الالتزام بموثوقية .

ربحية السهم

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

توزيعات الأرباح

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٥م</u>	
	٤٨,٨١٢	١٦٢,٠٦١	٣ . النقد والنقد المماثل
			أرصدة لدى البنوك

يتضمن أرصدة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها تمثل مبلغ مقيدة بمبلغ ١,٣٥٠ ريال سعودي (٢٠١٥م : ١,٢٢١ ريال) .

	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٥م</u>	
	٥٤,٨٠٧	٩٣,٧٧٦	٤ . ذمم مدينة - بالصافي
	(٢,١٥٦)	(١,٣٧٠)	ذمم مدينة
	٥٢,٦٥١	٩٢,٤٠٦	مخصص النيون المشكوك في تحصيلها

لدى الشركة ثلاثة عملاء تجاوزت مبيعاتهم (٤٠٪) من إجمالي الإيرادات بإجمالي مبلغ ٢٨٦,٩٩٧ ريال سعودي (٢٠١٥ : ٣ عملاء بقيمة ٥٥٨,٠٦٦ ريال سعودي بنسبة ٥١٪). بلغ رصيد العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ٣٩,٣١٠ ريال (٢٠١٥م : ٨٣,٠٧٠ ريال سعودي) .

	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٥م</u>	
	٣١,٥٩٧	٢٤,٣٥٢	٥ . مخزون - بالصافي
	٢٦٦,٢٨٠	٢٠٩,٦٢٤	مواد خام ووقود ومواد تعبئة وتغليف
	٨,٩٢٣	٦,٤٦٥	إنتاج تحت التصنيع
	٣٠٦,٨٠٠	٢٤٠,٤٤١	إنتاج تام
			المخزون السلعي
	١٢٠,٩٣٧	١٢٣,٤٦١	قطع غيار مستهلكة
	(٤,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
	٤٢٣,٧٣٧	٣٦١,٩٠٢	

قطع الغيار الاستراتيجية والمحتفظ بها لأعمال الصيانة الرأسمالية والبالغة ٤٠,١٧١ ريال سعودي (٢٠١٥م : ٤١,٣٥٠ ريال سعودي) تم اعاده تصنيفها كمتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٧) .

	<u>٢٠١٦م</u>	<u>٢٠١٥م</u>	
	٩,٤٤٧	٨,٦٨١	٦ . دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي
	٣,٩٦٥	٣,٨٦٣	دفعات مقدماً للموردين
	٢,٧٢١	٥,٧٤٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
	٢,٥٧٤	٣,٦٠٠	رسوم جمركية مستردة - بالصافي
	١٨,٧٠٧	٢١,٨٩٠	أرصدة مدينة أخرى

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ . ممتلكات وألات والمعدات

التكلفة	أراضي	مبني	ألات ومعدات المصنع والمحاجر	سيارات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	حاسب آلي	قطع غير إستراتيجية لأعمال الصيانة الراسمالية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٦م	٢,٥٦٣	١,١٦٢,٥٦٣	١,٨٣٥,٩٩١	٢٠,٧١٥	١٢,٥٩١	١٠,٧٤١	٤١,٣٥٠	-	٣,٠٨٦,٥١٤
الإضافات	-	-	٣,٩٤٠	٣,١٣٥	٥١٠	٨٩٣	-	١,٠٨٢	٩,٥٦٠
الاستيعادات	-	-	-	(١,٣٥٣)	-	-	(٤١١)	-	(١,٧٦٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢,٥٦٣	١,١٦٢,٥٦٣	١,٨٣٩,٩٣١	٢٢,٤٩٧	١٣,١٠١	١١,٦٣٤	٤٠,٩٣٩	١,٠٨٢	٣,٠٩٤,٣١٠
الإستهلاك المتراكم									
١ يناير ٢٠١٦م	-	٢٠٥,٨٨٢	٤٢٢,٩٤٩	١٥,٢٥٢	٦,٨٣٨	٥,١٥٩	-	-	٦٥٦,٠٨٠
المحمل للسنة	-	٣٨,٣٧٢	٧٥,٢٢٨	١,٧٦٤	٦٠٠	٨٦٨	٧٦٨	-	١١٧,٦٠٠
الاستيعادات	-	-	-	(١,١١٨)	-	-	-	-	(١,١١٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	-	٢٤٤,٢٥٤	٤٩٨,١٧٧	١٥,٨٩٨	٧,٤٣٨	٦,٠٢٧	٧٦٨	-	٧٧٢,٥٦٢
صافي القيمة الدفترية									
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٢,٥٦٣	٩١٨,٣٠٩	١,٣٤١,٧٥٤	٦,٥٩٩	٥,٦٦٣	٥,٦٠٧	٤٠,١٧١	١,٠٨٢	٢,٣٢١,٧٤٨
٣١ ديسمبر ٢٠١٥م	٢,٥٦٣	٩٥٦,٦٨١	١,٤١٣,٠٤٢	٥,٤٦٣	٥,٧٥٣	٥,٥٨٢	٤١,٣٥٠	-	٢,٤٣٠,٤٣٤

إن ممتلكات وألات ومعدات الشركة ، فيما عدا مبنى المركز الرئيسي بنجران ، قد تم إقامتها على قطعتي أرض مستأجرتين من الحكومة في منطقتي سلطنة وعكفة في منطقة نجران لمدة ٣٠ سنة و ٢٥ سنة على التوالي ومع خيار الشركة في التجديد .
تتضمن الإضافات للألات ومعدات المصنع والمحاجر قطع غير إستراتيجية مرسلة بمبلغ لاشيء ريال سعودي (٢٠١٥م : ٦,٩٥١ ريال سعودي) .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ . موجودات غير ملموسة

تتمثل في مصاريف إصدار الصكوك بمبلغ ٥,١٦٢ ريال وخلال العام قامت الشركة باطفاء مبلغ ١,٠٣٢ ريال (٢٠١٥ : ٥٨٣ ريال) كما هو مبين في إيضاح (١٦) ليصبح الرصيد ٣,٥٤٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ : ٤,٥٧٩ ريال سعودي) .

٩ . قروض طويلة الأجل

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٨٠١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٠٠٠	-	القروض التجارية المسحوبة خلال السنة
٤٠٠,٠٠٠	-	متحصلات صكوك
(٤٢٦,٧٥٧)	(١٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٨٠٠,٥٠٠	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم عرضها كما يلي :

١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٨٠٠,٥٠٠	٧٠٠,٠٠٠	

المبالغ المستحقة السداد

١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	خلال سنة
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	من سنة إلى سنتين
٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	من سنتين إلى خمسة سنوات
٨٠٠,٥٠٠	٧٠٠,٠٠٠	

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة) (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تسهيلات من بنوك تجارية (تورق)

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

• اتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاء خط الإنتاج الثالث بهامش ربح وقدره ١,٧٥٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٤/٠٩/٣٠ 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 استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة) بهامش ربح وقدره ١,٧٥٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م وتنتهي في ٢٠١٩ م .

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات أخرى متعددة متاحة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

التسهيلات مضمونة من بين أمور أخرى بسندات لأمر بمبلغ ٥٤٠,٥٥٠ ريال وتخصيص بوليصة تأمين خط الإنتاج الثالث .

جميع الاتفاقيات اعلاه تشمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة وشروط بخصوص دفع توزيعات أرباح .

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 القائمة على الشركة .

المشتقات المالية

أبرمت الشركة عقود مشتقات مالية بقيمة ٣٨٧,٥٠٠ مليون ريال سعودي لإدارة المخاطر المتعلقة بالتغيرات في أسعار العملات للقروض طويلة الأجل . في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تشير مؤشرات القيمة السوقية ان الشركة لديها التزامات اضافية تقدر بمبلغ ١٦٥ ريال (٢٠١٥ : ١,٧٨١ ريال سعودي) .

١٠ . مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	
٣,٣٨٥	٥,٨٣٥	المستحق إلى مقاولين
٣,٤٧٧	٩,٣٦٥	مصاريف مستحقة
١٦,٥١٨	٢٥,٧٢٣	رسوم استغلال مواد خام
١,٣٥٠	١,٢٢١	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٨)
٦,٨٥٢	١١,٥٢٠	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
١,٣٨٢	٢,٥٨٧	أخرى
<u>٣٢,٩٦٤</u>	<u>٥٦,٢٥١</u>	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ . مخصص الزكاة الشرعية

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٠,٦٠١	٢٢,١٥٤	الرصيد في ١ يناير
٢٢,١٥٤	١٣,٥٠٠	المكون خلال السنة
٧,٩٨٥	(٤,٩٩٥)	تسويات سنوات سابقة
(٢٨,٥٨٦)	(٥,٦٦٦)	المدفوع خلال السنة
٢٢,١٥٤	٢٤,٩٩٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

العناصر الرئيسية من وعاء الزكاة على النحو التالي :

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢,٠٦١,٧٣٦	٢,١٢٨,٣٦٠	حقوق المساهمين - رصيد اول السنة
١٦٣,٥٨٣	(١١٤,١٣٢)	صافي الدخل المعدل قبل الزكاة
(١٨٥,٧٧٩)	(١٨٦,٨٧١)	توزيعات الأرباح
٨,٢٦٧	١٨,٦٣٤	أخرى
(١,٧٦٤,٦٣٦)	(٢,٠٢٣,٠٣٤)	الموجودات غير المتداولة وقطع الغيار (الرأسمالية)
٦٠٣,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	المطلوبات غير المتداولة (تمويل)
٨٨٦,١٧١	٥٢٢,٩٥٧	وعاء الزكاة
٢٢,١٥٤	١٣,٠٧٤	مخصص الزكاة الشرعية

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٨٥,٧٦٣	١٣٨,٢١٠	صافي الدخل المعدل يتكون من :
١٠,٩٥٨	٩,٧٩٣	صافي الدخل قبل الزكاة
(١٣٣,١٣٨)	(٢٦٢,١٣٥)	الإضافات
١٦٣,٥٨٣	(١١٤,١٣٢)	الخصومات - فروقات الاستهلاك
		صافي الدخل المعدل

خلال السنة المنتهية في ٢٠١٥ م بلغ الأثر المالي المترتب على الشركة من طريقة الاحتساب المستخدمة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل مطالبية زكوية اضافية بمبلغ ٧,٩٨٥ ريال للسنوات المالية من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م إضافي بمبلغ ٤,٩٩٥ ريال لعام ٢٠١٥ م . وخلال السنة الحالية قامت الشركة بعكس مخصص بمبلغ ٤,٩٩٥ ريال مكون بالزيادة . قدمت الشركة إفراها عن السنة المالية ٢٠١٥ م وحصلت على الشهادة المقيدة .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٠,٦٦٢	١٤,٨٠٨	الرصيد في ١ يناير
٤,٥٤١	٤,١٨٤	المكون خلال السنة
(٣٩٥)	(١,٥٧٧)	المتسدد خلال السنة
١٤,٨٠٨	١٧,٤١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٣ . 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: ٢٧,٢٥٦ ريال سعودي) .

١٤ . مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٥,٤٣٦	٥,٨٦٦	رواتب ومزايا الموظفين
٥٨٢	٥٧٨	استهلاك
١٧٤,٣٤١	٨٣,٠٧٠	حافز ورسوم نقل
٦٦٩	١,٦٨٢	أخرى
١٨١,٠٢٨	٩١,١٥٦	

١٥ . مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٨,٧٤٥	٢٠,٠٨٢	رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة
١,٩١٧	١,٧٦٩	استهلاك
١,٧٥٨	٢,٤٤٣	اتعاب مهنية
١,٧٢٠	١,٧٦٣	تبرعات
١,٣٩٣	١,٦٦٧	تقنية المعلومات
٥,٧٧٠	٥,٦٦٥	أخرى
٣١,٣٠٣	٣٢,٣٨٩	

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة) (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. مصاريف تمويل

تتضمن مصاريف التمويل إطفاء مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي و مصاريف إصدار الصكوك والبالغة ١,٠٣٢ ريال (٢٠١٥م : ٥,٨١٦ ريال) بالإضافة إلى مصاريف إشراف والبالغة لآشيه ريال (٢٠١٥م : ٣,٥٤٠ ريال) مسجلة كمصاريف تمويل في قائمة الدخل (انظر الإيضاح ٨) . كما أبرمت الشركة اتفاقية مبادلة لأسعار العمولات مع بنوك تجارية مختلفة بمبلغ قدره ٣٨٧,٥٠٠ مليون ريال سعودي لإدارة المخاطر المتعلقة بالتغير في أسعار العمولات للقروض طويلة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بلغ صافي التغير في التدفقات النقدية المثبتة كمصروفات تمويل في تواريخ استحقاق مختلفة مبلغ ١٣٩ ريال سعودي (٢٠١٥م : ٣٣٢ ريال سعودي) .

١٧. إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى تعويضات شركة التامين بخصوص بعض المطالبات ، في المقابل فان الإيرادات الأخرى للعام ٢٠١٥م تتمثل في استرداد ضريبة الإستقطاع لبعض المعاملات المتعلقة بالربط لعام ٢٠٠٦م حتى عام ٢٠١١م والبالغة ٤,٠٧٦ ريال وذلك وفقا للاتفاق مع هيئة الزكاة والدخل .

١٨. 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 ٥٠ هللة لكل سهم (٢٠١٥م : ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٦٠ هللة لكل سهم) . تم سداد التوزيعات في ٢١ أبريل ٢٠١٦م .

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

١٩. الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م عن اعتمادات مستندية وكمبيالات تحت التحصيل مبلغ ٤٣٠ ريال سعودي (٢٠١٤م : ١,٨٦١ ريال سعودي) ، وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٣٠٤ ريال سعودي (٢٠١٤م : ٢,٣٥١ ريال سعودي) .

قام احد عملاء الشركة خلال السنة برفع دعوى على الشركة يطالب فيها بتعويض بمبلغ ١٦ مليون ريال ، لم تقم الشركة بعمل اي مخصص حيث ان ادارة الشركة واثقة من ان النتيجة النهائية ستكون لصالحها . كما ان للشركة قضية تحكيم مع احد عملائها والذي يطالب بالحصول على خصم إضافي من الشركة ، لم تقم الشركة بإثبات أي مخصص حيث أن إدارة الشركة واثقة من عدم تكبد أي خسائر جوهرية .

٢٠. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وارصدتهم

تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٥م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ . الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتكون المشتقات المالية من الأصول والالتزامات المالية . تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والماتل ، الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى ، وتتكون الالتزامات المالية من الصكوك و القروض طويلة الأجل و الذمم التجارية الدائنة والمستحقات 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 تخفيف 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

تعرض مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة و ذممها 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 ديونياتهم. 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 رابعة و على اطلاع وفقاً لشروط تجارية عادلة . 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 ، وتحسب هذه المعاملات على أساس أسعار العملات المتغير مضافة الي 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 طويلة الأجل بصورة مستمرة و تعتقد إدارة الشركة بأن القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية ليست لها أثر جوهري على الشركة .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ . المعلومات القطاعية

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

٢٣ . أرقام المقارنة

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

٢٤ . التحول للمعايير الدولية

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين خطة التحول إلى المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧م والتي تتطلب من الشركات المساهمة المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) أن تقوم بإعداد قوائمها المالية طبقاً لهذه المعايير والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والتغيرات المتعلقة بها . وعليه ، سنقوم الشركة بإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧م .

٢٥ . اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة في ١٩/٠٢/٢٠١٧م .