

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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
٢١-٧	* إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

الموقرين

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

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (٢٣) ، إن القوائم المالية هي مسئولية ادارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقاً لأحكام نظام الشركات ، وقدمت إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وإن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها .

لقد تمت إجراءات المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب أن يتم تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للوصول إلى قناعة مناسبة بأن القوائم المالية تخلو من الأخطاء الهامة وتتضمن المراجعة فحص عينات من المستندات التي تدعم صحة المبالغ والإيضاحات المذكورة في القوائم المالية - كما تتضمن تقييم مبادئ المحاسبة المستخدمة وتقديرات الإدارة الجوهرية وطريقة عرض القوائم المالية ككل ، وفي اعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها تشكل أساساً معقولاً لإبداء رأينا .

رأي مطلق : وبرأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعدل من جميع النواحي الهامة المركز المالي لشركة أسمنت نجران كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وذلك وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١٤/٠٥/٢٠١٤هـ
الموافق : ٢٣/٠٢/٢٠١٦م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاح	الموجودات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		الموجودات المتداولة :
٣١,٧٢٢	١٦٢,٠٦١	٣	النقد والنفذ المماثل
٨٤,٢٤٣	٩٢,٤٠٦	٤	ذمم مدينة - صافي
٣٩٦,٤٣٦	٣٦١,٩٠٢	٥	المخزون - صافي
٣٥,٣٥٨	٢١,٨٩٠	٦	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - صافي
٥٤٧,٧٥٩	٦٣٨,٢٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير متداولة :
٢,٥٢٦,٥٧٧	٢,٤٣٠,٤٣٤	٧	ممتلكات والآلات ومعدات
٦,٨٦٦	٤,٥٧٩	٨	موجودات غير ملموسة
٢,٥٣٣,٤٤٣	٢,٤٣٥,٠١٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٠٨١,٢٠٢	٣,٠٧٣,٢٧٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
١٠٠,٠٠٠	-	٩	تمويل قصير الأجل
١٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٥,٨٧٨	٥٤,٦٩٠		ذمم دائنة
٤٠,٥٦٨	٥٣,٢٦٠	١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٠,٦٠١	٢٢,١٥٤	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٣٧٧,٠٤٧	٢٣٠,١٠٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة :
٦٣١,٧٥٧	٧٠٠,٠٠٠	١٠	قروض طويلة الأجل
١٠,٦٦٢	١٤,٨٠٨	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤٢,٤١٩	٧٠٤,٨٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٩,٤٦٦	٩٤٤,٩١٢		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٥,٠٢٦	٩٠,٥٨٨		إحتياطي نظامي
٢٩٦,٧١٠	٣٣٧,٧٧٢		أرباح مبقسة
٢,٠٦١,٧٣٦	٢,١٢٨,٣٦٠		مجموع حقوق المساهمين
٣,٠٨١,٢٠٢	٣,٠٧٣,٢٧٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الإسم : محمد مانع أبا العلا

التوقيع :

الرئيس التنفيذي

الإسم : د. بدر أسامة جوهر

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : عمران أحمد خان

التوقيع :

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٨٢٧,٨٨٥	١,٠٨٦,٦٤٩	٤	الإيرادات
(٤٢٩,٠٢٨)	(٥٦٥,٠٥٢)		تكلفة المبيعات
٣٩٨,٨٥٧	٥٢١,٥٩٧		مجمّل الدخل
(٨٦,٧١٥)	(١٨١,٠٢٨)	١٤	مصاريف بيع وتسويق
(٣٢,٢١٧)	(٣١,٣٠٣)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢٧٩,٩٢٥	٣٠٩,٢٦٦		صافي دخل النشاط
(٢٤,٦٥٨)	(٢٨,٨٦٧)	١٦	مصاريف تمويلية
(٧١)	٥,٣٦٤	١٧	إيرادات / (مصاريف) أخرى ، بالصافي
٢٥٥,١٩٦	٢٨٥,٧٦٣		صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(١٢,٠٠٠)	(٣٠,١٣٩)	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٢٤٣,١٩٦	٢٥٥,٦٢٤		صافي دخل السنة
ريال سعودي	ريال سعودي		ربحية السهم :
١,٦٥	١,٨٢		من صافي دخل النشاط
(٠,٢٢)	(٠,٣٢)		من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
١,٤٣	١,٥٠		من صافي الدخل للسنة

٣



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

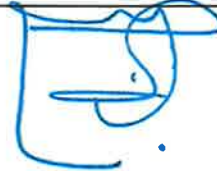
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٢٥٥,١٩٦	٢٨٥,٧٦٣	صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
١١٥,٧٢٨	١٢١,١٧١	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٧,٢٥٣	٧,٤٤٩	إستهلاكات
٢٤٦	٢٨٦	إطفاءات
-	٢,٠٠٠	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٤,١٣٠	مخصص مخزون بطيء الحركة لمواد مستهلكة
١٨,٩٦٢	٢٣,٠٥٢	مخصص لمقابلة رسوم جمركية قابلة للإسترداد
٢,٩٤٢	٤,٥٤١	مصاريف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٢,١٠٧)	(٨,١٦٣)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١١١,٠٧٦)	٣٢,٥٣٤	ذمم مدينة
١٧,٥٨٩	٢,٤٧٢	المخزون
(٤١,٨١١)	٨,٨١٢	دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٦٤٢	١٠,٠٦٧	ذمم دائنة
٢٢٤,٥٦٤	٤٩٤,١١٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		التدفق النقدي من العمليات
(١٥,٧٥٤)	(٢٨,٥٨٦)	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(٢٤,٩٢٢)	(٢٠,٤٣٣)	الزكاة الشرعية المسددة
(٤٣٥)	(٣٩٥)	مصاريف تمويلية مسددة
١٨٣,٤٥٣	٤٤٤,٧٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
		صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(١٢,٧٢٧)	(١١,٨٤٤)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٩,٩٨٣)	(٦,٧٢٩)	الحركة في قطع غيار استراتيجية لعمال الصيانة الراسمالية
(١٤٦,٩٩٢)	(١٩٢)	دفعات للمقاولين (أعمال راسمالية تحت التنفيذ)
٣٢٦	١٢٦	متحصلات بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٥,١٦٢)	مصاريف إصدار صكوك مسجلة كموجودات غير ملموسة
(١٦٩,٣٧٦)	(٢٣,٨٠١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
٤٨,٣٠٢	(١٠٠,٠٠٠)	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
٢٩٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٣٢٠,٣٣٥)	(٤٢٦,٧٥٧)	المسدد من قروض طويلة الأجل
-	٤٠٠,٠٠٠	متحصلات إصدار صكوك
(١,٤٣٨)	(١٨٦,٨٠٣)	توزيعات أرباح
(٢,٠٦٦)	(٢,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
١٤,٤٦٣	(٢٩٠,٥٦٠)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) / الناتج من النشاط التمويلي
٢٨,٥٤٠	١٣٠,٣٣٩	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٣,١٨٢	٣١,٧٢٢	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية السنة
٣١,٧٢٢	١٦٢,٠٦١	النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية السنة
-	٦,٨٦٧	معاملات غير نقدية هامة
١٠,٤٤٣	٦,٩٥١	المحول من رسوم جمركية مستحقة الي ممتلكات وآلات ومعدات
		المرسل من قطع غيار استراتيجية الي ممتلكات والآلات ومعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

البيان	إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٥م		١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٦	٢٩٦,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦
صافي دخل السنة		-	-	٢٥٥,٦٢٤	٢٥٥,٦٢٤
المحول للاحتياطي النظامي		-	٢٥,٥٦٢	(٢٥,٥٦٢)	-
توزيعات الأرباح	١٨	-	-	(١٨٧,٠٠٠)	(١٨٧,٠٠٠)
مكافآت مجلس الادارة	٢٠	-	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م		١,٧٠٠,٠٠٠	٩٠,٥٨٨	٣٣٧,٧٧٢	٢,١٢٨,٣٦٠
رصيد ١ يناير ٢٠١٤م		١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠
صافي دخل السنة		-	-	٢٤٣,١٩٦	٢٤٣,١٩٦
المحول للاحتياطي النظامي		-	٢٤,٣٢٠	(٢٤,٣٢٠)	-
مكافآت مجلس الادارة	٢٠	-	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م		١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٦	٢٩٦,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦

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 ٢٠١٥م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت نجران ("الشركة") شركة مساهمة سعودية تأسست الشركة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ (حتى تاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠)، حصلت الشركة على ترخيص صناعي برقم ٥٤٨٢ وبتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١١م).

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٧٠ مليون سهم قيمة كل سهم عشرة ريالات .
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتسويق الأسمنت بأنواعه . بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مرخص لها بالعمل في مواد البناء ومواد البناء وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية لتحقيق أغراضها .
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 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 والافتراضات التي قد تؤثر على تقييم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، بالإضافة الي الإيرادات والمصاريف المسجلة للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها ، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية علي أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدي الإدارة ، إلا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر ، ويتم الاعتراف بالتعديلات علي 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، ان مجالات عدم التأكد من التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطينة الحركة
- العمر الإقتصادي المقدر 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 ٢٠١٥م (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 بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال تسعين يوماً 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 .
سياسة الشركة تتطلب 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 الكلنكر 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 وتتلقي منهم خدمات ، ولأغراض الإفصاح في القوائم المالية وبناء على الاتفاق مع هذه الشركات ، تتم المقاصة بين هذه الأرصدة .

المخزون (المخزون السلعي وقطع الغيار)

يقيّد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل وتتضمن السلع التي يتم فيها نقل مخاطر وعوائد الملكية الي 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 تبويب قطع الغيار للألات والمعدات أما كقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات غير المتداولة أو كمواد مستهلكة وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات المتداولة بعد طرح مخصص مخزون بطيء الحركة .

الممتلكات والألات والمعدات و الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الممتلكات والألات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المترابطة . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية ومصروفات التحسينات مصروفات رأسمالية. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص ، بعد الأخذ في الاعتبار القيمة التخريدية للأصول . إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

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

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

يتم رسمة تكلفة الإقتراض 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 للألات والممتلكات والمعدات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على انخفاض قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (ان وجدت) ، عندما لا يكون ممكناً تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل للمعنى ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل .

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

عندما يتم عكس خسائر 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 . يتم إطفاء الأصول غير الملموسة الأخرى علي أكثر من ٧ سنوات، وعندما تصبح مطفاة بالكامل يتم شطبها .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (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 اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، ويتم عمل مخصصات للمصاريف المتعلقة بالإنتاج حسب شروط عقد الخدمة .
المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بأعمال رأسمالية مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية السنة المالية يتم اظهارها كمستحقات للمقاولين .
خلال سياق النشاط الاعتيادي ، تقوم الشركة بسداد دفعات مقدماً لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات وعندما يتم دفع المقدمات ولا يتم إستلام البضاعة او الخدمة في نهاية السنة، يتم اظهار هذه المقدمات كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

القروض

يتم اثبات القروض مبدئياً على أساس اجمالي المبالغ المستلمة. ويتم الحصول على القروض إما بغرض تمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أو لغرض عام. يتم 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 إثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي .
وفي حالة حصول الشركة على اتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لآلية 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 .

إحتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتي يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لإصدار اسهم مجانية بعد الحصول على موافقة الجهات النظامية .

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة الي العملاء ويتم اثباتها بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (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 بالملكات والألات والمعدات والأطفاء 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 وحافز المناطق ورسوم النقل ، وتصنف جميع المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق ، 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 المربحة والتورق يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل في تاريخ التسوية .

العملات الأجنبية

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

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 السهم

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. النقد والنقد المماثل

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
٣١,٧٢٢	١٦٢,٠٦١

أرصدة لدى البنوك

يتضمن أرصدة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها تمثل مبالغ مقبذة بمبلغ ١,٢٢١ ريال سعودي (٢٠١٤ م: ١,٠٢٣ ريال).

٤. ذمم مدينة صافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
٨٥,٦١٣	٩٣,٧٧٦
(١,٣٧٠)	(١,٣٧٠)
<u>٨٤,٢٤٣</u>	<u>٩٢,٤٠٦</u>

ذمم مدينة

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

لدى الشركة ثلاثة عملاء الذين تجاوزت مبيعاتهم (١٠٪) من إجمالي الإيرادات، بإجمالي مبلغ ٥٥٨,٠٦٦ ريال سعودي من الإيرادات بنسبة (٥١٪) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٣ عملاء بقيمة ٣١٢,٥٧٩ ريال سعودي بنسبة ٣٨٪). بلغ رصيد العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م مبلغ ٨٣,٠٧٠ ريال (٢٠١٤ م: ٦٧,٤٢٨ ريال سعودي).

٥. المخزون - بالصافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
٢٨,٤٣٢	٢٤,٣٥٢
٢٣٧,٧٦٤	٢٠٩,٦٢٤
٦,٤٢١	٦,٤٦٥
<u>٢٧٢,٦١٧</u>	<u>٢٤٠,٤٤١</u>
١٢٣,٨١٩	١٢٣,٤٦١
-	(٢,٠٠٠)
<u>٣٩٦,٤٣٦</u>	<u>٣٦١,٩٠٢</u>

مواد خام ووقود ومواد تعبئة وتغليف

إنتاج تحت التصنيع

إنتاج تام

المخزون السلعي

مواد مستهلكة

مخصص مخزون بطيء الحركة

قطع الغيار الاستراتيجية والمحتفظ بها لأعمال الصيانة الرأسمالية والبالغة ٤١,٣٥٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٤١,٥٧٢ ريال سعودي) تم اعاده تصنيفها كمتكاثرات وألات ومعدات.

٦. دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالصافي

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
١٦,٤١٢	٨,٦٨١
١,٩٦٦	٣,٨٦٣
١٥,٢٠٣	٥,٧٤٦
١,٧٧٧	٣,٦٠٠
<u>٣٥,٣٥٨</u>	<u>٢١,٨٩٠</u>

دفعات مقدماً للموردين

مصاريف مدفوعة مقدماً

رسوم جمركية مستحقة بعد طرح المخصص (٤,١٣٠ ريال)

أرصدة مدينة أخرى

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (تقمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ . الممتلكات والآلات والمعدات

الممتلكات والآلات والمعدات
قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الراسمالية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م
٢,٤٨٥,٠٠٥	٢,٣٨٩,٠٨٤
٤١,٥٧٢	٤١,٣٥٠
<u>٢,٥٢٦,٥٧٧</u>	<u>٢,٤٣٠,٤٣٤</u>

المجموع	حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات المصنع والمحاجر	مباني	أراضي	التكلفة
٣,٠٢١,٥١١	٩,٨٨٨	١٢,٢٤٤	٢٠,٦٤٤	١,٨١٣,٨٦٩	١,١٦٢,٣٠٣	٢,٥٦٣	١ يناير ٢٠١٥ م
٢٥,٦٦٢	٨٦٢	٣٤٧	٢,٠٧١	٢٢,١٢٢	٢٦٠	-	الإضافات
(٢,٠٠٩)	(٩)	-	(٢,٠٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
<u>٣,٠٤٥,١٦٤</u>	<u>١٠,٧٤١</u>	<u>١٢,٥٩١</u>	<u>٢٠,٧١٥</u>	<u>١,٨٣٥,٩٩١</u>	<u>١,١٦٢,٥٦٣</u>	<u>٢,٥٦٣</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٥٣٦,٥٠٦	٤,٢٣٦	٦,١٩٠	١٥,٣٥٩	٣٤٤,٦٩٨	١٦٦,٠٢٣	-	الإستهلاك المتراكم
١٢١,١٧١	٩٢٥	٦٤٨	١,٤٨٨	٧٨,٢٥١	٣٩,٨٥٩	-	١ يناير ٢٠١٥ م
(١,٥٩٧)	(٢)	-	(١,٥٩٥)	-	-	-	المحمل للسنة
<u>٦٥٦,٠٨٠</u>	<u>٥,١٥٩</u>	<u>٦,٨٣٨</u>	<u>١٥,٢٥٢</u>	<u>٤٢٢,٩٤٩</u>	<u>٢٠٥,٨٨٢</u>	-	الاستبعادات
٢,٣٨٩,٠٨٤	٥,٥٨٢	٥,٧٥٣	٥,٤٦٣	١,٤١٣,٠٤٢	٩٥٦,٦٨١	٢,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
٢,٤٨٥,٠٠٥	٥,٦٥٢	٦,٠٥٤	٥,٢٨٥	١,٤٦٩,١٧١	٩٩٦,٢٨٠	٢,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ . الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

إن ممتلكات والآلات ومعدات الشركة ، فيما عدا مبنى المركز الرئيسي بنجران ، قد تم إقامتها علي قطعتي أرض مستأجرتين من الحكومة في منطقتي سلطنة وعاكفة في منطقة نجران لمدة ٣٠ سنة و ٢٥ سنة علي التوالي ومع خيار الشركة في التجديد .
تتضمن الإضافات للآلات ومعدات المصنع والمحاجر قطع غيار استراتيجية مرسلة بمبلغ ٦,٩٥١ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ١٠,٤٤٣ ريال سعودي) .

تقوم الشركة بإجراءات الإفراج عن رهن الممتلكات والآلات ومعدات المرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للحصول علي القرض تحت التسوية (إيضاح ١٠) ، والذي تم سداه في يونيو ٢٠١٥ م .

٨ . الموجودات غير الملموسة

التكلفة	مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي	دراسات الجدوى ومشروعات أخرى	مصاريف إصدار الصكوك	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م	٣٤,٠٠٠	٢٢,٥٢٣	-	٥٦,٥٢٣
الإضافات	-	-	٥,١٦٢	٥,١٦٢
الإستبعادات	(٣٤,٠٠٠)	(٢٢,٥٢٣)	-	(٥٦,٥٢٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	-	-	٥,١٦٢	٥,١٦٢
الاطفاء المتراكم				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م	٢٨,٧٦٧	٢٠,٨٩٠	-	٤٩,٦٥٧
الاطفاء	٥,٢٣٣	١,٦٣٣	٥٨٣	٧,٤٤٩
الإستبعادات	(٣٤,٠٠٠)	(٢٢,٥٢٣)	-	(٥٦,٥٢٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	-	-	٥٨٣	٥٨٣
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	-	-	٤,٥٧٩	٤,٥٧٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٥,٢٣٣	١,٦٣٣	-	٦,٨٦٦

٩ . تمويل قصير الأجل

تمثل اتفاقية التمويل قصير الأجل تسهيل متوافق مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تم سداها مسبقاً في يوليو ٢٠١٥ م .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. قروض طويلة الأجل

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨٨٠,٦٢٢	٨٠١,٧٥٧	الرصيد في ١ يناير
٢٩٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	القروض التجارية المسحوبة خلال السنة
-	٤٠٠,٠٠٠	متحصلات صكوك
(٣٦٨,٨٦٥)	(٤٢٦,٧٥٧)	المسدد خلال السنة
٨٠١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم إظهاره :

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٦٣١,٧٥٧	٧٠٠,٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٨٠١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	

المبالغ المستحقة السداد

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٧٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	خلال سنة
٣١٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	من سنة إلى سنتين
٣١٦,٧٥٧	٥٠٠,٠٠٠	من سنتين إلى خمسة سنوات
٨٠١,٧٥٧	٨٠٠,٠٠٠	

البنك السعودي الفرنسي

بتاريخ ٨ ابريل ٢٠١٥ تم تجديد التسهيلات الرئيسية واتفاقية التمويل للثلاثة تسهيلات الرئيسية التي تم تحديدها في خطاب تمويل الاتفاقية والخاضعة لاتفاقية شراء وبيع سلع "التورق".

- اتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاء خط الإنتاج الثالث بهامش ربح وقدره ١,٥٪ مضافة إلى معدل الأساس (سايبور) وتم سحب كامل المبلغ ويسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٢٠١٤/٠٩/٣٠ م وتنتهي في يونيو ٢٠١٨ م. بلغ المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤ م : ٣٤٨,٧٥٧ ريال سعودي).
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل إنشاءات المصنع (مشروع نظام إستغلال 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.

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ . قروض طويلة الأجل (تتمة)

تم سداد التسهيل متعدد الأغراض بالكامل خلال ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م : ١٤٠,٠٠٠ ريال سعودي) .
التسهيلات مضمونة من بين أمور أخرى بسندات لأمر بمبلغ ٧٦٥,٥٥٠ ريال وتخصيص بوليصة تأمين خط الإنتاج الثالث .

صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)

إن هذا القرض غير خاضع للفائدة ويسدد علي أقساط نصف سنوي حتي ١١ مايو ٢٠١٧م والتي تم سدادها بالكامل في ٢٠١٥ م . وهو مضمون بسندات أمر مدعما برهن جميع ممتلكات وألات ومعدات الشركة ماعدا وحدة الطواحين الواقعة في عاكفة والمركز الرئيسي وجاري الآن إجراءات الإفراج عن الرهن . صندوق التنمية الصناعية السعودي أيضاً هو المستفيد الأول من بوليصة تأمين الشركة التي تغطي الممتلكات والألات والمعدات الموجودة في المصانع التشغيلية . تم تحميل رسوم تقييم بمبلغ ٣٤,٠٠٠ ريال. وتم ادراجها ضمن المصاريف المؤجلة (إيضاح رقم ٨) .

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). يتم 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 العمولات للقروض طويلة الأجل. في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تشير مؤشرات القيمة السوقية ان الشركة لديها التزامات اضافية تقدر بمبلغ ١,٧٨١ ريال سعودي.

١١ . مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٣,٠٣٦	٢,٨٤٤	المستحق إلى مقاولين
٦,٤٣٣	٩,٣٦٥	مصاريف مستحقة
١٩,٠٧٥	٢٥,٧٢٣	رسم استغلال مواد خام
١,٠٢٤	١,٢٢١	توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ١٨)
٨,١١٨	١١,٥٢٠	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
٢,٨٨٢	٢,٥٨٧	أخرى
<u>٤٠,٥٦٨</u>	<u>٥٣,٢٦٠</u>	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	١٢ . مخصص الزكاة الشرعية
٢٤,٣٥٥	٢٠,٦٠١	الرصيد في ١ يناير
١٢,٠٠٠	٢٢,١٥٤	المكون خلال السنة
-	٧,٩٨٥	مخصص سنوات سابقة (انظر أدناه)
(١٥,٧٥٤)	(٢٨,٥٨٦)	المدفوع خلال السنة
٢٠,٦٠١	٢٢,١٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

العناصر الرئيسية من وعاء الزكاة على النحو التالي :

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	حقوق المساهمين - رصيد اول السنة
١,٨١٩,٤٩٧	٢,٠٦١,٧٣٦	صافي الدخل المعدل قبل الزكاة
١٣٤,٠٠١	١٦٣,٥٨٣	توزيعات الارباح
-	(١٨٥,٧٧٩)	أخري
-	٨,٢٦٧	الموجودات غير المتداولة وقطع الغيار (الراسمالية)
(١,٩٩٦,٢٧٤)	(١,٧٦٤,٦٣٦)	المطلوبات غير المتداولة (تمويل)
٥٢٣,٠٣٣	٦٠٣,٠٠٠	وعاء الزكاة
٤٨٠,٢٥٧	٨٨٦,١٧١	مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٠٠٠	٢٢,١٥٤	

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	صافي الدخل المعدل يتكون من :
٢٥٥,١٩٦	٢٨٥,٧٦٣	صافي الدخل قبل الزكاة
٣,١٨٨	١٠,٩٥٨	الإضافات
(١٢٤,٣٨٣)	(١٣٣,١٣٨)	الخصومات - فروقات الاستهلاك
١٣٤,٠٠١	١٦٣,٥٨٣	صافي الدخل المعدل

وقعت الشركة إتفاقية مع مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") في مايو ٢٠١٥ م ، حيث قامت بموجبها الشركة بسحب الاعتراض على الربوط الزكوية الإضافية الصادرة من المصلحة للسنوات المالية من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١١ م . تم تسوية الربط والبالغ ١٢,٥٥٥ ريال في سبتمبر ٢٠١٥ م .
إن الأثر المالي الحالي المترتب على طريقة الاحتساب المستخدمة من قبل المصلحة وفي الربوط الصادرة منها هو مطالبة زكوية اضافية بمبلغ ٧,٩٨٥ ريال للسنوات المالية من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م . لم يتم الانتهاء من تسوية الربوط الزكوية للسنوات المالية من ٢٠١٢ م حتى ٢٠١٤ م .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٨,١٥٥	١٠,٦٦٢	١٣ . مكافأة نهاية الخدمة الرصيد في ١ يناير المكون خلال السنة المسدد خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٩٤٢	٤,٥٤١	
(٤٣٥)	(٣٩٥)	
١٠,٦٦٢	١٤,٨٠٨	
٣,٩٦٠	٥,٤٣٦	١٤ . مصاريف البيع والتسويق رواتب ومزايا الموظفين إستهلاك حافز ورسوم نقل أخرى
٦١٣	٥٨٢	
٨٠,٤٦٧	١٧٤,٣٤١	
١,٦٧٥	٦٦٩	
٨٦,٧١٥	١٨١,٠٢٨	
١٦,٧٩٣	١٨,٧٤٥	١٥ . مصاريف عمومية وإدارية رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة إستهلاك أنعاب مهنية تبرعات تقنية المعلومات أخرى
٢,٠١٦	١,٩١٧	
٤,٦٩٨	١,٧٥٨	
١,٧٢٤	١,٧٢٠	
١,٢٠٥	١,٠٤٠	
٥,٧٨١	٦,١٢٣	
٣٢,٢١٧	٣١,٣٠٣	

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (تتمة) (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ . مصاريف تمويل

تتضمن مصاريف التمويل اطفاء مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي و مصاريف إصدار الصكوك والبالغة ٥,٨١٦ ريال (٢٠١٤م : ٥,٦٩٦ ريال) بالإضافة الي مصاريف اشراف والبالغة ٣,٥٤٠ ريال (٢٠١٤م : ٣,٠٧٠ ريال) (انظر الإيضاحات ٨ و ١٠) . أبرمت الشركة اتفاقية مبادلة لأسعار العمولات مع بنوك تجارية مختلفة بمبلغ قدره ٣٨٨ مليون ريال سعودي لإدارة المخاطر المتعلقة بالتغير في أسعار العمولات للقروض طويلة الأجل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م صافي التغير في التدفقات النقدية المثبتة كمصروفات تمويل في تواريخ استحقاق مختلفة مبلغ ١٩٤ ريال سعودي (٢٠١٤م : (١١٩) ريال سعودي) .

١٧ . إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي

وفقا للاتفاق مع مصلحة الزكاه والدخل ، نجحت الشركة في استرداد ضريبة الإستقطاع لبعض المعاملات المتعلقة بالربط لعام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١١ مع الغرامات البالغة ٤,٠٧٦ ريال (انظر الإيضاحات ١٢) .

تتضمن المصاريف الأخرى مصاريف اجتماعات مجلس الادارة بمبلغ ٦١٣ ريال سعودي (٢٠١٤م : ٣٢٣ ريال سعودي) .

١٨ . توزيعات الأرباح المستحقة

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٥م الموافق ١٠ جمادي الثاني ١٤٣٦هـ على توزيع أرباح نهائية بمبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ريال لكل سهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٢٠١٤م : لاشي) . تم سداد التوزيعات في أبريل ٢٠١٥م .
أوصي أعضاء مجلس إدارة الشركة ، بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠١٥م الموافق ٢٤ شوال ١٤٣٦هـ على توزيع ارباح مرحلية بمبلغ وقدره ٨٥,٠٠٠ ريال (٠,٥٠ ريال للسهم) خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٢٠١٤م : لاشي) ، تم سداد التوزيعات في سبتمبر ٢٠١٥م .

أوصي أعضاء مجلس إدارة الشركة ، بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٥م الموافق ١٨ ربيع الأول ١٤٣٧هـ على توزيع ارباح نهائية بمبلغ وقدره ٨٥,٠٠٠ ريال (٠,٥٠ ريال للسهم) للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٢٠١٤م : ١٠٢,٠٠٠ ريال) (٠,٦٠ ريال للسهم)، علي ان يتم الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة في الجمعية العمومية المقرر إنعقادها في مارس ٢٠١٦م .

١٩ . الالتزامات المحتملة

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م عن اعتمادات مستندية وكمبيالات تحت التحصيل مبلغ ١,٨٦١ ريال سعودي (٢٠١٤م : ٢,٣٠٩ ريال سعودي) ، وعن خطابات الضمان لاشي (٢٠١٤م : ٣٤٠ ريال سعودي) وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٣٥١ ريال سعودي (٢٠١٤م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (تتمة) (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ . المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وارصدهم
تتضمن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بمبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٤: ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .

٢١ . الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر
تتكون المشتقات المالية من الأصول والالتزامات المالية . تتكون الأصول المالية للشركة من النقد والنقد المماثل الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى. وتتكون الالتزامات المالية من الصكوك 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 ان مخاطر العملات جوهرية لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية هي بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي ، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي ، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرية .

مخاطر السيولة
مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تلبية احتياجاتها التمويلية الصافية ، ويمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات في السوق أو انخفاض الائتمان أو عدم الالتزام بشروط بعض الاتفاقيات ، مما يؤدي إلى تجفيف بعض مصادر التمويل على الفور و للتقليل من هذه المخاطر ، تراقب الإدارة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية أو إتاحتها ، حسب الحاجة . لا تعتقد الإدارة ان الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري .

مخاطر الائتمان
تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة ودممها المدينة، تم إيداع النقد والاستثمارات لدي بنوك محلية كبرى ذات تصنيف إنتمائي مرتفع ، هنالك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة ، قد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مديونياتهم ، جميع كبار العملاء ذوي سمعة جيدة داخل المملكة العربية السعودية ولا يوجد ما يوحي إلى أنه سيكون هناك خسارة ناتجة عن التعامل معهم، تم اثبات المبالغ الظاهرة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحويل والتي تقدر من قبل إدارة الشركة بناء على خبرتها، عليه ، لا تعتقد الإدارة ان الشركة معرضة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان .

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ . الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية لأسعار العملات

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

٢٢ . المعلومات القطاعية

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

٢٣ . اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة في ٢٣/٠٢/٢٠١٦ م .