

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ 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

تقرير مراجعي الحسابات

المقرين

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

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية مقفلة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (٢٤) ، إن القوائم المالية هي مسئولية إدارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقا لأحكام نظام الشركات ، وقدمت إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وإن مسئوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية إستنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها . تمت مراجعة القوائم المالية للسنة الماضية بواسطة مراجع حسابات آخر والذي اصدر تقريره الغير متحفظ بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠١١م .

لقد تمت إجراءات المراجعة وفقا 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 أساسا معقولا لإبداء رأينا .

وبرأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل

- تظهر بعدل من جميع النواحي الهامة المركز المالي لشركة أسمنت نجران كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وذلك وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة 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



التاريخ : ١٤/٠٣/١٤٤٣هـ
الموافق : ٠٦/٠٢/٢٠١٢م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٠م	٢٠١١م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة :
٣٢,٨٨٣,٤٨٥	١١,٥٧٩,٣٥٠	(٣)	النقد والنقد المماثل
٧٠,٥٥٧,٦٨٩	١٠٧,٦٧٩,٧٣٠		ذمم مدينة
١٥٨,٧٢٤,٣٦٧	١٤١,٦٩١,٣٢١	(٤)	المخزون
٤٢,٣٦٨,٥٩٦	٣٧,٢٦٧,٤٨٦	(٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٤,٥٣٤,١٣٧	٢٩٨,٢١٧,٨٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٩٩,١٣١,٠٩٩	١,٤٥٣,٢٠٦,٦٤٣	(٦)	موجودات غير متداولة :
-	٢١٠,٥٢٢,١٦٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٩,٤٤٥,٦١٩	٣٧,٣٤٩,٢١٥	(٧)	مشتريات تحت التنفيذ
١,٥٣٨,٥٧٦,٧١٨	١,٧٠١,٠٧٨,٠٢٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٤٣,١١٠,٨٥٥	١,٩٩٩,٢٩٥,٩١٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٨)	تمويل قصير الأجل
٩٤,٥٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥,٠١٣,٨٨٨	٤٧,٨٨٧,٣٢٥		ذمم دائنة
١٨,٩٥٢,٥٠٢	١٨,٤٥٦,٣٨٢	(٩)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٨,٤٤٥,١١٢	١٢,١٦٣,٢٦٥	(١٠)	مخصص الزكاة الشريعة
١٦١,٩٦١,٥٠٢	٢١٨,٥٠٦,٩٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٨٠,٣٧٠,٠٠٠	٥٥٣,٥٠٠,٠٠٠	(١١)	مطلوبات غير متداولة :
٢,٧٨٢,٧٦٢	٤,١٦٠,٦٢١	(١٢)	قروض طويلة الأجل
٣٨٣,١٥٢,٧٦٢	٥٥٧,٦٦٠,٦٢١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٤٥,١١٤,٢٦٤	٧٧٦,١٦٧,٥٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠١٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١٩,٠٠٠,٠٠٠	(١)	حقوق المساهمين :
٤٦,٢٠٥,٣٧٨	٦٦٨,٧٥١		رأس المال
١٠١,٧٩١,٢١٣	٣,٤٥٩,٥٧٠		إحتياطي نظامي
١,٢٩٧,٩٩٦,٥٩١	١,٢٢٣,١٢٨,٣٢١		أرباح مبقاة
١,٨٤٣,١١٠,٨٥٥	١,٩٩٩,٢٩٥,٩١٤		مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٠م	٢٠١١م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٣٧,٤٢٩,٧٩٣	٦٩٧,٤٥٤,١١٢	(١٣)	الإيرادات
(٣٣٦,٧٠١,٣٦٩)	(٤٠١,٠٤٧,٩٣٤)	(١٤)	تكاليف الإيرادات
٣٠٠,٧٢٨,٤٢٤	٢٩٦,٤٠٦,١٧٨		مجمّل الدخل
(٧,٦٧٩,٣٣٨)	(٩,١٩٤,٥٩٧)	(١٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣,٦٩٥,٠٨١)	(٢٣,٨٦٥,٧٧٤)	(١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦٩,٣٥٤,٠٠٥	٢٦٣,٣٤٥,٨٠٧		صافي دخل النشاط
(٢٠,٠١٥,٤١٤)	(٢١,٦٢٤,٥٨١)	(١٧)	مصاريف تمويل وأخرى
١١,٧٣٠	٩١٢,٥٠٤		إيرادات أخرى - بالصافي بعد طرح المصاريف
٢٤٩,٣٥٠,٣٢١	٢٤٢,٦٣٣,٧٣٠		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٧,٦٣٠,٣٩٣)	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠)	الزكاة الشرعية
٢٤١,٧١٩,٩٢٨	٢٣٤,٦٣٣,٧٣٠		صافي دخل السنة
			ربحية السهم :
ريال ٢,٢١	ريال ٢,١٦	(٢٠)	من الدخل التشغيلي
ريال (٠,٢٣)	ريال (٠,٢٤)	(٢٠)	من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
ريال ١,٩٨	ريال ١,٩٢	(٢٠)	من صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٠م	٢٠١١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٩,٣٥٠,٣٢١	٢٤٢,٦٣٣,٧٣٠	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
		صافي دخل السنة قبل مخصص الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
		استهلاكات
		إطفاءات
		خسارة استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		مصاريف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
		ذمم مدينة
		المخزون
		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		ذمم دائنة
		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
		النقد من النشاط التشغيلي
		الزكاة الشرعية المسددة
		مصاريف تمويلية مسددة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
		صافي التدفق النقدي المتوفر من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
		شراء ممتلكات وألات ومعدات
		دفعات للمقاولين (مشروعات تحت التنفيذ)
		متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات
		شراء موجودات غير ملموسة
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
		تمويل قصير الأجل
		المتحصل من قروض طويلة الأجل
		المسدد من قروض طويلة الأجل
		توزيعات أرباح
		مكافآت مجلس الإدارة المدفوعة
		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد والنقد المماثل
		النقد والنقد المماثل - رصيد بداية السنة
		النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
		أعباء مخصصة عند صرف قرض
		المحول من الدفعات المقدمة والأخرى إلى الممتلكات والألات والمعدات
		المحول من موجودات غير ملموسة إلى الممتلكات والألات والمعدات
		المحول من إنشاءات تحت التنفيذ إلى المخزون
		المحول من إنشاءات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والألات والمعدات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		رصيد ١ يناير ٢٠١٠م
١,٣١٥,٢٧٦,٦٦٣	١٤٣,٢٤٣,٢٧٨	٢٢,٠٣٣,٣٨٥	١,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		صافي دخل السنة
٢٤١,٧١٩,٩٢٨	٢٤١,٧١٩,٩٢٨	-	-		المحول للإحتياطي النظامي
-	(٢٤,١٧١,٩٩٣)	٢٤,١٧١,٩٩٣	-	١٨	أرباح موزعة
(٢٥٧,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٥٧,٦٠٠,٠٠٠)	-	-		مكافآت مجلس الإدارة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-		
١,٢٩٧,٩٩٦,٥٩١	١٠١,٧٩١,٢١٣	٤٦,٢٠٥,٣٧٨	١,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م
٢٣٤,٦٣٣,٧٣٠	٢٣٤,٦٣٣,٧٣٠	-	-		صافي دخل السنة
-	(٢٣,٤٦٣,٣٧٣)	٢٣,٤٦٣,٣٧٣	-		المحول للإحتياطي النظامي
-	-	(٦٩,٠٠٠,٠٠٠)	٦٩,٠٠٠,٠٠٠	١	زيادة رأس المال من الإحتياطي النظامي
(٣٠٨,١٠٢,٠٠٠)	(٣٠٨,١٠٢,٠٠٠)	-	-	١٨	أرباح موزعة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	-	-		مكافآت مجلس الإدارة
١,٢٢٣,١٢٨,٣٢١	٣,٤٥٩,٥٧٠	٦٦٨,٧٥١	١,٢١٩,٠٠٠,٠٠٠		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

في ١٩ نوفمبر ٢٠١١م (الموافق ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٢هـ) تم الحصول على موافقة الجهات النظامية على إصدار ٦,٩ مليون سهم قيمة السهم ١٠ ريال لكل سهم وذلك عن طريق التحويل من الإحتياطي النظامي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م و في ٢١ نوفمبر ٢٠١١م (الموافق ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٢هـ) وافق المساهمون على زيادة رأس المال .

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

١ . التكوين والنشاط

إسم الشركة : شركة أسمنت نجران ("الشركة") .

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية مقفلة .

تأسيس الشركة : تأسست الشركة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ ، وترخيص صناعي رقم ١٦٩٣/ص بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٥م) والممنوحة لشركة ثمرات نجران والذي تم تعديله لصالح شركة أسمنت نجران بالترخيص الصناعي رقم ١٩٤٩ الصادر بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٠٧م) . وباتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١١م) حصلت الشركة على ترخيص صناعي برقم ٥٤٨٢

المركز الرئيسي

لشركة : يقع المركز الرئيسي للشركة في نجران .

رأس المال : بلغ رأس المال مبلغ ١,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة ريالات . في ٢١ نوفمبر ٢٠١١م ، وافق المساهمون على زيادة رأسمال الشركة المصرح به الى ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال واصدار ٦,٩ مليون سهم مجاني قيمة السهم ١٠ ريال وبذلك زاد رأسمال المصدر إلى ١,٢١٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال وعدد الاسهم ١٢١,٩٠٠,٠٠٠ ريال قيمة السهم ١٠ ريال . تنوي الشركة إصدار ٤٨,١٠٠,٠٠٠ سهم الباقية المصرح بها والغير مصدرة عن طريق طرح الإكتتاب العام في ٢٠١٢م .

أغراض الشركة : يتمثل النشاط الرئيسي في إنتاج وتسويق أسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم ومواد البناء وتأسيس أو الإشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة ، والخدمات للمصانع وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية لتحقيق أغراضها .

السنة المالية : تبدأ السنة المالية للشركة في بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة .

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر ، يتم 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، أن 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 :

- العمر الإقتصادي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات
- العمر الإقتصادي المقدر للموجودات غير الملموسة
- المخصصات

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقديّة بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال تسعين يوماً أو أقل من تاريخ شرائها .

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 للتحصيل من أرصدة الذمم المدينة في نهاية السنة .
سياسة الشركة تتطلب الدفع المقدم من العملاء قبل استلام البضاعة ، وعندما يتم استلام الدفعات المقدمة ولا يتم تسليم البضاعة قبل نهاية السنة ، يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ مستحقة للعملاء وتدرج مع المطلوبات المتداولة .

المقاصة

في سياق النشاط الاعتيادي ، تورد الشركة اسمنت لبعض الشركات وتتلقى منهم خدمات ، ولأغراض الإفصاح في القوائم المالية وبناء على الاتفاق مع هذه الشركات ، يتم عمل مقاصة بينها .

المخزون

يتم تقويم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح ، تكلفة المخزون السلعي (المواد الخام ، الوقود ومواد التعبئة ، بضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) تتضمن تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة ، صافي القيمة الممكن تحقيقها هي ناتج طرح تكلفة إتمام عملية البيع من سعر البيع .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصصاً منها الإستهلاكات المتراكمة ، تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فعتبر مصروفات رأسمالية ، يتم إحتساب الإستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص ، إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي :

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

تتضمن الإنشاءات تحت التنفيذ كل التكاليف المتكبدة حتي تاريخه والمتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع فئات الأصول اعلاه .
تتم رسملة أعباء التمويل على القروض المستخدمة لتمويل إنشاء الآلات والممتلكات والمعدات خلال الفترة المطلوبة لإستكمال الأصل وإعداده لغرض إستخدامه .

الانخفاض في قيم الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للآلات 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 مدي خسارة الهبوط (إن وجدت) ، عندما لا يكون ممكناً تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعني ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي 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 .

المصاريف المؤجلة

تتكون المصاريف المؤجلة من أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي " الصندوق " ودراسات الجدوى الإقتصادية وأتعاب إستشارية أخرى والتكاليف الجارية لتنفيذ أنظمة تخطيط موارد المشاريع ، ، يتم إطفاء أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي علي مدة القرض (٨ سنوات) وتعتبر تكاليف تمويل ، ويتم إطفاء المصاريف الأخرى بإستخدام طريقة القسط الثابت علي مدة خمس سنوات بعد إنتهاء المشاريع المتعلقة .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

الذمم الدائنة والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات 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 على حسب شروط عقد الخدمة .

خلال القيام بالنشاط الاعتيادي ، تقوم الشركة بسداد دفعات مقدمة 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 تسجيل القروض في البداية على أساس اصل القروض المستلمة ، وفي حالة خصم تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنيف المبلغ كدفعات مقدمة ويتم اطفاءه على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض ، العمولات المتعلقة بالقروض يتم تسجيلها ضمن المصاريف التمويلية في قائمة الدخل .

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة الحق غير المشروط بتأجيل سداد الأقساط مدة تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي . وفي حالة حصول الشركة على إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لآلية تروق 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 بالمئة من صافي الدخل السنوي حتي يبلغ الإحتياطي ٥٠ بالمئة 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 .

تكلفة الإيرادات

تكلفة الإيرادات تشمل التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والإستهلاك المرتبط بالممتلكات والألات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف الغير مباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

المصاريف

تتضمن مصاريف البيع والتسويق التكاليف المباشرة المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات الشركة بما في ذلك تكاليف الموظفين وتكاليف 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 الاستحقاق، يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

العملات الأجنبية

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

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 ، وعندما يتم إصدار أسهم مجانية من خلال رسملة الاحتياطيات بدون استلام مقابل ، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما لو تم إصدار الأسهم المجانية في بداية الفترة الأولى المعروضة .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

كما في ٣١ ديسمبر		٣ . النقد و النقد المماثل
٢٠١٠م	٢٠١١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١١,٩٦٢	-	نقد بالصندوق
٣٢,٣٧١,٥٢٣	١١,٥٧٩,٣٥٠	بنوك حسابات جارية
<u>٣٢,٨٨٣,٤٨٥</u>	<u>١١,٥٧٩,٣٥٠</u>	
=====	=====	

		٤ . المخزون
٢٤,٧٨٦,٦٢٥	٢٥,٧٣٦,٧٢٠	مواد خام و وقود و مواد تعبئة وتغليف
٦٦,٩٩٩,٤٧٢	٢٧,٦٥٦,٦٠٩	إنتاج تحت التصنيع
٤,٥٤٣,١٧٩	٥,٤٩٦,٨١٧	إنتاج تام
<u>٩٦,٣٢٩,٢٧٦</u>	<u>٥٨,٨٩٠,١٤٦</u>	المخزون السلعي
٦٢,٣٩٥,٠٩١	٨٢,٨٠١,١٧٥	قطع غيار للمصنع والمعدات
<u>١٥٨,٧٢٤,٣٦٧</u>	<u>١٤١,٦٩١,٣٢١</u>	
=====	=====	

		٥ . دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢٦٦,٨٢٦	٢٧,٤٠٠,١٩١	موردين - دفعات مقدمة
١٩,٦٢٥,٤٨٧	٣,١٠٦,٢٤٨	رسوم جمركية مستردة
١,٢٨٢,٤٢٧	١,٩٠٣,٦٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٣,٧٩٠,٣٢٤	مصاريف طرح الاكتتاب الأولي
١,١٩٣,٨٥٦	١,٠٦٧,١١٨	أرصدة مدينة أخرى، بالصافي بعد خصم المخصص
<u>٤٢,٣٦٨,٥٩٦</u>	<u>٣٧,٢٦٧,٤٨٦</u>	
=====	=====	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

٦ . الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات المصنع والمحاجر	مباني	أراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	١ يناير ٢٠١١م
١,٦٨٨,٠٦٩,٣٢١	٢,٤٨٠,٧٦٣	١١,٣٧١,٧٢٨	١٦,٨٤٥,٧٦٠	١,٠٣٧,٥٢٠,٣٦٨	٦١٧,٢٨٨,٢٠٢	٢,٥٦٢,٥٠٠	الإضافات المحول من رسوم جبركية مستردة
١٢,٢٠٤,٢٢٥	٥٢٠,٧٠٠	٢٠,٣٣٥,٨	٥٤١,٢٥٠	١,٠٩٣,٩١٧	-	-	المحول من الموجودات الغير الملموسة
١٦,٥٣١,١٤٥	-	-	-	١٦,٥٣١,١٤٥	-	-	الإستبعادات
٣,٦٢٢,١٤٢	٣,٦٢٢,١٤٢	-	(١٨٥,٥٠٠)	-	-	-	
(١٨٥,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	
١,٧٢٠,٢٤١,٣٣٣	٦,٦٢٣,٦٠٥	١١,٥٧٥,٠٨٦	١٧,٢٠١,٥١٠	١,٠٦٤,٩٩٠,٤٣٠	٦١٧,٢٨٨,٢٠٢	٢,٥٦٢,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١م
١٨٨,٩٣٨,٢٢٢	٧٢٠,٧٧٥	٣,٠٤٠,١٠٨	٨,٥٢٦,٩٧٣	١١٩,١٥٥,٠٧٨	-	-	الإستهلاك المتراكم
٧٨,٢١٢,٤٠٦	٨٣٩,١٥٠	٨٦٣,٣٠٧	٢,١٣٣,٤٥٢	٥١,٩٨٤,٧٨٠	٥٧,٤٩٥,٢٨٨	-	١ يناير ٢٠١٠م
(١١٥,٩٣٨)	-	-	(١١٥,٩٣٨)	-	٢٢,٣٩١,٧١٧	-	المحمل للسنة
٢٦٧,٠٣٤,٦٩٠	١,٥٥٩,٩٢٥	٣,٩٠٣,٤١٥	١,٠٥٤٤,٤٨٧	١٧١,١٣٩,٨٥٨	٧٩,٨٨٧,٠٠٥	-	الإستبعادات
١,٤٥٣,٢٠٦,٦٤٣	٥,٠٦٣,٦٨٠	٧,٦٧١,٦٧١	٦,٦٥٧,٠٢٣	٨٩٣,٨٥٠,٥٧٢	٥٣٧,٤٠١,١٩٧	٢,٥٦٢,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
١,٤٩٩,١٣١,٠٩٩	١,٧٥٩,٩٨٨	٨,٣٣١,٦٢٠	٨,٣١٨,٧٨٧	٩١٨,٣٦٥,٢٩٠	٥٥٩,٧٩٢,٩١٤	٢,٥٦٢,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١م
							٣١ ديسمبر ٢٠١٠م

إن ممتلكات وآلات 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 .

توجد ممتلكات وآلات ومعدات صافي قيمتها الدفترية ١,٣٩٣,٠١٣,١٨٣ مروهة لمؤسسات مالية كضمان لقروض (ايضاح ١) .

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م بتوقيع عقد لإنشاء خط الإنتاج الثالث . إجمالي التكاليف المتكبدة حتى نهاية السنة بلغت ٢١٠,٥٥٢,١٦٩ ريال تتمثل بصورة رئيسية في دفعات مقدمة .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

٧ . الموجودات غير الملموسة

التكلفة	مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي	دراسات الجدوى	تكاليف مشروع تخطيط الموارد	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م	٢٩,٩٢٠,٠٠٠	١٤,٣٥٨,٤٥٩	٣,٧٠٥,١٩٠	٤٧,٩٨٣,٦٤٩
الإضافات	٤,٠٨٠,٠٠٠	٧,٠٦٥,١٤٩	٩٧٤,٩٧٤	١٢,١٢٠,١٢٣
إعادة تصنيف	-	-	(٣,٦٢٢,١٤٢)	(٣,٦٢٢,١٤٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٤٢٣,٦٠٨	١,٠٥٨,٠٢٢	٥٦,٤٨١,٦٣٠
الاطفاء المتراكم				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ م	٢,٨٤٣,٨٣١	٥,٦٩٤,١٩٩	-	٨,٥٣٨,٠٣٠
الاطفاء	٦,٣٠٩,٦٦٢	٤,٢٨٤,٧٢٣	-	١٠,٥٩٨,٣٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م	٩,١٥٣,٤٩٣	٩,٩٧٨,٩٢٢	-	١٩,١٣٢,٤١٥
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م	٢٤,٨٤٦,٥٠٧	١١,٤٤٤,٦٨٦	١,٠٥٨,٠٢٢	٣٧,٣٤٩,٢١٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م	٢٧,٠٧٦,١٦٩	٨,٦٦٤,٢٦٠	٣,٧٠٥,١٩٠	٣٩,٤٤٥,٦١٩

اطفاء مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي والبالغة ٦,٣٠٩,٦٦٢ ريال سعودي (٢٠١٠ م : ٢,٨٤٣,٨٣١ ريال سعودي) مدرجة في اتعاب الادارة تحت بند مصاريف تمويل وأخرى (إيضاح ١٧) .

٨ . تمويل قصير الأجل

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م ، حصلت الشركة علي تسهيل تجاري (تيسير تجاري) من بنك تجاري محلي بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودي سدد بالكامل في ٣ أغسطس ٢٠١١ م . بلغ معدل هامش الربح ٢,٥٣٣٤٪ سنوياً وكان مضمون بسند أمر دفع بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودي . لاحقاً حصلت الشركة وسحبت تسهيل تيسير تجاري من احد البنوك التجارية بمبلغ ٤٥ مليون مع تاجيل السداد لاربعة أشهر ، بمعدلات ربح مختلفة لكل تاجيل ، وسينتهي تاجيل مبلغ ٤٥ مليون الحالي في ٣٠ مارس ٢٠١٢ م ، معدل الربح ٢,٤٨٦٧٪ سنوياً . بالإضافة الي ذلك سحبت الشركة ١٥ مليون تحت تسهيل التورق ، يستحق السداد في يناير ٢٠١٢ م .

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٠ م	٢٠١١ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٣٠٩,٨٧٧	٣,٧٦٢,٣١٤
٦,٢٩٥,٩٤٣	٦,٢٢٦,٨٨٨
٣,٧٠٢,٦٥٠	٥,٨٩٠,٧٧٥
-	٧٧٣,٩٣٥
٣,٦٤٤,٠٣٢	١,٨٠٢,٤٧٠
١٨,٩٥٢,٥٠٢	١٨,٤٥٦,٣٨٢

٩ . مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

مصاريف مستحقة
رسم إستغلال مواد خام
عملاء دفعات مقدمة
توزيعات غير مدفوعة
أخرى

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٠م	٢٠١١م	١٠. مخصص الزكاة الشرعية
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
٥,١٩٥,٦٣١	٨,٤٤٥,١١٢	المكون خلال السنة
٧,٦٣٠,٣٩٣	٨,٠٠٠,٠٠٠	المدفوع خلال السنة
(٤,٣٨٠,٩١٢)	(٤,٢٨١,٨٤٧)	
٨,٤٤٥,١١٢	١٢,١٦٣,٢٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
١,١٧٢,٠٣٣,٣٨٥	١,١٩٦,٢٠٥,٣٧٨	العناصر الرئيسية التي تم احتساب الزكاة على أساسها كالتالي :
٨٥,٣٠٥,١٠١	١٢٩,٢٣١,٤٤٤	رصيداؤل المدة لحقوق المساهمين
(١,٤٣٠,٧٢٠,٤٤٤)	(١,١٩٨,١٩١,٧١١)	صافي الدخل المعدل قبل الزكاة
٤٧٨,٥٩٧,٦٨٤	١٨٧,٥٠٤,٩٩٢	الاصول غير المتدولة وقطع الغيار
		الخصوم غير المتدولة
٣٠٥,٢١٥,٧٢٦	٣١٤,٧٥٠,١٠٣	وعاء الزكاة
=====	=====	
٧,٦٣٠,٣٩٣	٨,٠٠٠,٠٠٠	الزكاة ٢,٥%
=====	=====	

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية من تاريخ تأسيس الشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م ، هذه الإقرارات مازالت تحت الفحص والمراجعة بواسطة مصلحة الزكاة والدخل .

١١. قروض طويلة الأجل

أ.١١ البنك السعودي الفرنسي

٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٤,٩٢٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
-	١٩٣,٥٠٠,٠٠٠	المستلم خلال السنة
(١١٠,٠٨٠,٠٠٠)	(٢٧٤,٩٢٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٧٤,٩٢٠,٠٠٠	١٩٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر تم اظهاره
=====	=====	
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١٩٤,٩٢٠,٠٠٠	١٩٣,٥٠٠,٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٢٧٤,٩٢٠,٠٠٠	١٩٣,٥٠٠,٠٠٠	
=====	=====	

ب.١١ صندوق التنمية الصناعية السعودي

-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٤,٥٥٠,٠٠٠	المستلم خلال السنة
-	(١٤,٥٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
١٤,٥٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
١٨٥,٤٥٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي القرض
=====	=====	
٩٤,٥٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٣٨٠,٣٧٠,٠٠٠	٥٥٣,٥٠٠,٠٠٠	الجزء طويل الأجل
٤٧٤,٩٢٠,٠٠٠	٦٣٣,٥٠٠,٠٠٠	
=====	=====	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١١م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	المبالغ المسحوبة خلال السنة تتألف من :
٢٥٠,٤٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٨٠,٠٠٠	النقدية المستلمة
٤,٠٨٠,٠٠٠	٢٩,٩٢٠,٠٠٠	الموجودات الغير ملموسة (إيضاح رقم ٧)
٢٥٤,٥٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الاجمالي
=====	=====	

بالإضافة الي مصاريف التقييم والمصنفة كموجودات غير ملموسة ، يقوم صندوق التنمية الصناعية السعودي بتحميل مصاريف إشراف بلغت هذه المصاريف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م مبلغ ٢,١١٢,٠٠٠ ريال سعودي .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م ، قامت الشركة بسداد كامل المبلغ المستحق الي البنك السعودي الفرنسي والبالغ ٢٧٤,٩٢ مليون ريال سعودي . دخلت الشركة في اتفاقية تسهيلات متعددة الاغراض مع البنك السعودي الفرنسي بحد اقصى ٥٠٠ مليون ، هامش ربح هذه الاتفاقية الجديدة RIBOR مضافاً اليه ٢,٢٥٪ . تحتسب ربع سنوياً ، ويتم سدادها على عشرين قسط ربع سنوي يبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وينتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م . إن هذه التسهيلات مضمونة بسند أمر بمبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي . بموجب هذه الاتفاقية التي سددت بالكامل كان البنك السعودي الفرنسي هو المستفيد الثاني من بوليصة تأمين الشركة التي تغطي الممتلكات والآلات والمعدات الموجودة في المصانع التشغيلية . تم تحميل الشركة اتعاب ادارة بلغت ٢,٥ مليون مرتبطة بالحصول على التسهيل الجديد . بلغ اجمالي مسحوبات الشركة من هذه التسهيلات ١٩٣,٥ مليون ريال والتي تستحق السداد في ٣١ مارس ٢٠١٢م . تنوي الشركة وبموجب اتفاقية التسهيل تاجيل سداد هذا المبلغ ، لذا تم تصنيفه مع المطلوبات غير المتداولة .

خلال عام ٢٠٠٨ ، وقعت الشركة إتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٤٥٤,٦ مليون ريال سعودي مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والذي تم تعديله لاحقاً بتاريخ ٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٠م) . إن هذا القرض غير خاضع للفائدة ويسدد علي أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من تاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م) وهو مضمون بسندات أمر مدعما برهن جميع ممتلكات والآلات ومعدات الشركة ماعدا وحدة الطواحين الواقعة في عاكفة . إن هذا التسهيل مضمون أيضا بضمانات شخصية من ثلاثة من مساهمي الشركة . صندوق التنمية الصناعية السعودي ايضا هو المستفيد الاول من بوليصة تأمين الشركة التي تغطي الممتلكات والآلات والمعدات الموجودة في المصانع التشغيلية . لقد تم تحديد رسوم تقييم بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي في الإتفاقية المبرمة وتم خصم مبلغ ٢٩,٩ مليون ريال سعودي من قبل الصندوق عند صرف القسط الأول المستلم والبالغ ٢٠٠ مليون ريال خلال عام ٢٠١٠م . الرسوم المتبقية والبالغة ٤,٠٨ مليون تم خصمها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م عند صرف ٢٥٤,٥ مليون المتبقية . هذه الرسوم مدرجة ضمن المصاريف المؤجلة (إيضاح رقم ٧ الموجودات غير ملموسة) .

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١١م	٢٠١٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	١٢ . مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٨٢,٧٦٢	٢,٠٥٤,٩٩٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١١م
١,٦٥٤,٠٠٠	٨٣٣,٥٣٩	المكون خلال السنة
(٢٧٦,١٤١)	(١٠٥,٧٦٩)	ألمسدد خلال السنة
٤,١٦٠,٦٢١	٢,٧٨٢,٧٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م
=====	=====	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١١م	٢٠١٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦١,٤٠٩,٥٩١	٧٣٨,٠١٨,٤٠١
(٦٣,٩٥٥,٤٧٩)	(١٠٠,٥٨٨,٦٠٨)
٦٩٧,٤٥٤,١١٢	٦٣٧,٤٢٩,٧٩٣
=====	=====

١٣ . الإيرادات

إجمالي مبيعات المنتجات
الخصم المسوح به

صافي الإيرادات

بلغت نسبة مبيعات الشركة إلى أكبر خمسة عملاء حوالي ٥١٪ من إجمالي المبيعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م (٢٠١٠م : ٥٨٪) .

١٤ . تكلفة الإيرادات

٧٧,٢٣٨,٧٢١	٧٦,٢٧٩,٩٢٩
٣٥,٠٥١,٨٣٩	٢٨,٩٠٩,٤٢٦
٤٧,١٠٥,٧٧٧	٣٥,٣٨١,٠٧٨
٦٤,٢٩٠,٨٦٣	٤٢,١٢٦,٣٣٠
٥٠,٠٤٤,٤٣٠	٢٤,٧١٩,٣٣٦
١,٨٤٦,٧٢٢	١,٨٤٣,١٧٣
٧٥,٧١٩,٩٠١	٧٨,١١٣,٥١٢
١٢,٦٨٣,٩٢١	١١,٨٧٩,٥٣٤

مواد أولية مستهلكة
الرواتب والاجور والمزايا الأخرى
تكاليف التشغيل الفنية
الوقود
الإصلاحات والصيانة
التأمين
الإهلاك
أخرى

٣٦٣,٩٨٢,١٧٤	٢٩٩,٢٥٢,٣١٨
=====	=====
٧٢,٠٨٤,٤٨٧	١٠٩,٥٣٣,٥٣٨
(٣٥,٠١٨,٧٢٧)	(٧٢,٠٨٤,٤٨٧)
٣٧,٠٦٥,٧٦٠	٣٧,٤٤٩,٠٥١
٤٠١,٠٤٧,٩٣٤	٣٣٦,٧٠١,٣٦٩
=====	=====

الرصيد الافتتاحي للمخزون السلعي
الرصيد النهائي للمخزون السلعي

التغير في المخزون

١٥ . مصاريف البيع والتسويق

٤,٠٨٩,٨٣٣	٣,٧٨٦,٦٧٤
٧٣٢,٠١٧	٧٧٦,٦٢٦
٣,٩٤١,٣٨٣	٢,٧٣٦,٢٥٣
٤٣١,٣٦٤	٣٧٩,٧٨٥
٩,١٩٤,٥٩٧	٧,٦٧٩,٣٣٨
=====	=====

رواتب ومزايا الموظفين
إستهلاك
اتعاب نقل
أخرى

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١١ م	٢٠١٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٤٣١,٧٦٨	١٥,١٩٩,٨٩٥	١٦ . مصاريف عمومية وإدارية
١,٢١٥,٩٤٢	١,٧٦٠,٤٨٨	رواتب ومزايا الموظفين
١,٢٢٨,٠٧١	٥٤٠,٤٨٨	إستهلاك
٢,٨٤٩,٠٠٠	١,٣٧٩,٥٠٠	مصاريف سفر
٦٣١,٣٥٣	٨٨٦,٤٧٠	تبرعات
١٦٨,٨٤٢	١٣٠,٦٣٣	أتعاب مهنية
٦٩٨,٦٣١	٧٣٢,٥٢٦	مصاريف بنكية
٧٦٨,٤٩٠	٦٤٤,٦٦٠	موظفين متعاقدين
٣١٦,٣٩٩	٥٢٤,٩٤٢	مصاريف دعائية
٢٨٩,٢١٨	٤٢٧,٦٢٥	الاتصالات
١٩٢,١٢٨	٢٢١,٥٤١	الصيانة
١٤٦,٩٠٠	٣٣٢,٠٦٩	مصاريف السيارات
٧٠,٥٧٣	٧٦,٣٠٤	الإيجار
٣٧,٠٦٦	٢٣,٢٥٩	الإشتراكات
١,٦٢٢,٦٩٢	-	التأمين
١,٠٢٨,٠٠٨	٩٨٥,٣٧٤	مخصص ديون مشكوك فيها
		أخرى
<u>٢٣,٦٩٥,٠٨١</u>	<u>٢٣,٨٦٥,٧٧٤</u>	

١٧ . مصاريف تمويل وأخرى

٢٠١١ م	٢٠١٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٧٣١,٣٣١	١٢,٤٠٦,١٥٥	أتعاب إدارة
١١,٤٢٨,٤٠٠	٩,٢١٨,٤٢٦	فوائد على القروض قصيرة الاجل
٣,٨٥٥,٦٨٣	-	شطب مصاريف طرح الاكتتاب الاولى
<u>٢٠,٠١٥,٤١٤</u>	<u>٢١,٦٢٤,٥٨١</u>	

١٨ . أرباح موزعة

إعتمدت الجمعية العمومية للمساهمين في إجتماعها المنعقد في ١٦ مارس ٢٠١١ م (الموافق ١١ ربيع الثاني ١٤٣٢ هـ) توزيعات أرباح نقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م بمبلغ ٢١٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٠ م : ١٤٢,٦ مليون ريال سعودي) ، منها ١٠١,٢ مليون تم سدادها في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م و ١١٥ مليون تم سدادها في ٢٠١٠ م .

أوصي مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في ٣ أبريل ٢٠١١ م (الموافق ٢٩ ربيع الثاني ١٤٣٢ هـ) توزيعات ارباح نقدية بمبلغ ٦٠,٩٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن الثلاث اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١ م .

أوصي مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في ٣ أغسطس ٢٠١١ م (الموافق ٣ رمضان ١٤٣٢ هـ) توزيعات ارباح نقدية بمبلغ ٧١,٢٠٢,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن الثلاث اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م .

أوصي مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد في ١٠ أكتوبر ٢٠١١ م (الموافق ١٢ ذو القعدة ١٤٣٢ هـ) توزيعات ارباح نقدية بمبلغ ٧٤,٧٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي عن الثلاث اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م ، ليصبح إجمالي التوزيعات المعلن عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م ٢٠٦,٩٠٢,٠٠٠ ريال .

توجد توزيعات ارباح غير مسددة بلغت ٧٧٣,٩٣٥ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م ، اجمالي التوزيعات المدفوعة خلال سنة ٢٠١١ م بلغت ٣٠٧,٣٢٨,٠٦٥ ريال .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

١٩ . الإلتزامات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م كان على الشركة التزامات على شكل إعمادات مستندية بمبلغ ٥,٥١٨,١٧٧ ريال سعودي (٢٠١٠م : ١٠,٢٦٩,١٠١ ريال سعودي) ، وخطابات ضمان بمبلغ ٥٢,٦٩٢ ريال سعودي (٢٠١٠م : ٢٨٦,١٣٨ ريال سعودي) وضمانات حسن تنفيذ بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٠م : ٥٠٠,٠٠٠) .

في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م كان على الشركة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ٨٤٩,٧٤٧,٢٢٥ ريال سعودي (٢٠١٠م : ٢٢٦,٥٩٩,٢٦٠ دولار) متعلقة بتشبيد خط الإنتاج الثالث لمصنع الشركة ، اجمالي قيمة الإلتزام حسب العقد ١,٠٥٦,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٠م : ٢٨١,٧٠٠,٠٠٠ دولار) منها ٢٠٦,٦٢٧,٧٧٥ ريال سعودي (٢٠١٠م : ٥٥,١٠٠,٧٤٠ دولار) تمت فوترتها حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١١م ودرجت مع مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦) .

٢٠ . ربحية السهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والمصدرة بما في ذلك الاسهم المجانية المصدرة في ٢١ نوفمبر ٢٠١١م بلغ ١,٢١٩,٠٠٠,٠٠٠ للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م و ٢٠١٠م .

٢١ . المعلومات القطاعية

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

٢٢ . الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة في تاريخ إعداد المركز المالي .

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 جوهريه لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية هي بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي ، والذي سعر صرفه ثابت مع الريال السعودي ، بعض المعاملات الغير مادية باليورو .

مخاطر سعر العمولات

تنشأ مخاطر أسعار العمولات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على قيمة الموجودات المدرة للفائدة والمطلوبات الخاضعة للفائدة ، لا تعتقد الشركة أنها تتعرض على نحو جوهري لمخاطر أسعار العمولات ، والتعرض لها فقط متعلق بقرض البنك السعودي الفرنسي الذي له هامش ربح مرتبط بـ RIBOR ، إن التغيرات في سعر عمولة هذا القرض خلال الفترة ممكنة ، لكن ليس من المتوقع أن تكون جوهريه ، بقية التمويل يتم الحصول عليه عادة بمعدلات فائدة ثابتة .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية مقفلة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١م

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تلبية احتياجاتها التمويلية الصافية ، يمكن 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 ، كذلك تتأكد الإدارو من الالتزام بشروط اتفاقيات التمويل أو ان المؤسسات المالية وافقت على عدم الالتزام ببعض الشروط ، ان وجد ذلك ، عليه ، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري .

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان للشركة يعزى في المقام الأول إلى أموالها السائلة ودممها المدينة ، تم إيداع النقد لدي بنوك محلية كبرى ذات تصنيف إئتماني مرتفع ، هنالك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من أرصدة الذمم المدينة ، قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة وذلك لضمان استرداد المديونيات ، جميع عملاء الشركة الرئيسين ذوي ملاءة عالية ، المبالغ المبينة في قائمة المركز المالي يتم تقييمها على أساس صافي القيمة القابلة للتحويل والتي تقدر من قبل إدارة الشركة بناء على الخبرة ، عليه ، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان .

٢٣ . الاحداث اللاحقة

بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢ م ، صرفت الشركة ١٩ مليون ريال من التسهيلات متعددة الأغراض تسدد في ٧ مارس ٢٠١٢ م .
بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٢ م ، سحبت الشركة مبلغ ١٣,١٢٧,٧٧٥ من اتفاقية التسهيلات الرئيسية استخدمت لسداد مستحقات مقاول خط الانتاج الثالث والتي كانت غير مسددة حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١١م هذا القرض يستحق السداد في ٣١ مارس ٢٠١٢ م ، تنوي الشركة تاجيل سداد هذا المبلغ حسب اتفاقية التسهيلات .

٢٤ . أرقام المقارنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام سنة المقارنة ليتماشى عرضها مع عرض السنة الحالية .
تم إعادة تبويب المصروفات المدفوعة مقدماً من النقد والنقد المماثل الى دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى وكذلك تم إعادة تبويب خصم الكميات التجارية المستحق من المصروفات المستحقة الى الذمم المدينة .
تم إعادة تبويب قائمة التدفقات النقدية لتعبر عن أثر إعادة التبويب في قائمة المركز المالي المشار اليه اعلاه وتصحيح صافي المتحصلات المستلمة فعلياً من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي .

يقدم المكتب العضو في BDO انترناشيونال ، شركة الدكتور محمد العمري وشركاه ، مجموعة شاملة من الخدمات المهنية عالية الجودة لعملائه. بالإضافة لخدمات التأكيدات والمحاسبة والزكاة والضريبة ، يعمل الفريق الاستشاري بالمكتب بقرب مع عملائه لمساعدتهم في تحسين انتاجيتهم. خبراؤنا في إدارة المخاطر وتقنية المعلومات وإدارة الموارد والاستشارات المالية والإدارية سوف يساعدونك في تحقيق هدفك .

مكتب جدة

ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١
www.alamri.com
info@alamri.com
تلفون : ٤٤٧٧ ٢ ٦٣٩ ٩٦٦+
فاكس : ٤٠٥٨ ٢ ٦٣٩ ٩٦٦+

مكتب الرياض

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
www.alamri.com
info@alamri.com
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ٩٦٦+

مكتب الدمام

ص.ب ٢٥٩٠ الدمام ٣١٤٦١
www.alamri.com
info@alamri.com
تلفون : ٤٣١١ ٣ ٨٣٤ ٩٦٦+
فاكس : ٨٥٥٣ ٣ ٨٣٣ ٩٦٦+

BDO انترناشيونال هي شبكة عالمية من مكاتب محاسبين قانونيين ، وتدعى مكاتب الأعضاء في BDO . كل مكتب عضو في BDO هو منشأة مستقلة في بلده ، يتم تنسيق الشبكة بواسطة BDO قبلوبال كوارتينيشون بي. في. والتي تم تأسيسها في هولندا ومقرها النظامي في ايندهوفن (مسجلة بالسجل التجاري رقم ٢٣٢٠٥٢٥١) ويقع مكتبها في بولوفارد دي لا وليو ١٢٠٠،١٠ بروكسل ، بلجيكا. حيث يقع المكتب التنفيذي العالمي

الدكتور محمد العمري وشركاه هو المكتب العضو في BDO السعودية .

BDO هو الاسم التجاري لشبكة BDO انترناشيونال ولكل مكتب عضو في BDO .