

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية  
(غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية  
(غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين  
٣٠ يونية ٢٠١٣ م

فهرس

صفحة

٢	* تقرير المحاسب القانوني
٣	* قائمة المركز المالي الأولية
٤	* قائمة الدخل الأولية
٥	* قائمة التدفقات النقدية الأولية
٦	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٥- ٧	* إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

## تقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

الموقرين

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

### نطاق الفحص :


لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونية ٢٠١٣م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونية ٢٠١٣م وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (١٦) ، إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولة إدارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقا لأحكام نظام الشركات ، وقدمت إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

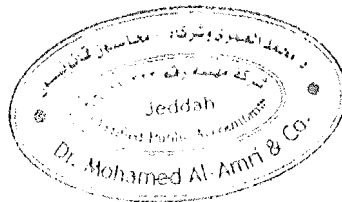
لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ويتكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص :

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني



التاريخ : ١٤٣٤/٠٩/٠٦ هـ  
الموافق : ٢٠١٣/٠٧/١٤ م

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو

الموجودات	إيضاح	٢٠١٣ م ريال سعودي غير مراجعة	٢٠١٢ م ريال سعودي غير مراجعة
الموجودات المتداولة : النقد والنقد المماثل ذمم مدينة مخزون سلعي مخزون وقطع غيار دفعات مقدمة وارصدة مدينة اخرى	٣ ٩	٤٧,٠٤٨,٠٢٣ ٤٤,٩٣٣,٦٣٠ ٤٩,٨٧٦,٧٩٩ ١٤٦,٣٤٨,٤٩١ ٢٩,٤٠٦,٧٨٦	٥٣٨,٤٣٩,٠٣٣ ٦٨,٦٨٥,٢٩٠ ٤٣,٤٢١,٤٣٢ ١٠٧,٤١٤,٠٤٨ ٥٠,٥٥٥,٩٩٠
مجموع الموجودات المتداولة		٣١٧,٦١٣,٧٢٩	٨٠٨,٥١٥,٧٩٣
موجودات غير متداولة : ممتلكات والآلات ومعدات مشروعات تحت التنفيذ موجودات غير ملموسة	٤ ٥	١,٣٧٦,٦٤٤,٩٥٦ ١,٠٩٧,٨٦٥,٣٠٨ ١٩,٦١٨,٠٩٢	١,٤٢١,٤٧٩,٧٣٤ ٣٥٨,١٧٣,٤١٧ ٣١,١٧١,٠٧٣
مجموع الموجودات غير المتداولة		٢,٤٩٤,١٢٨,٣٥٦	١,٨١٠,٨٢٤,٢٢٤
مجموع الموجودات		٢,٨١١,٧٤٢,٠٨٥	٢,٦١٩,٣٤٠,٠١٧
المطلوبات وحقوق المساهمين المطلوبات المتداولة : تمويل قصير الأجل الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل ذمم دائنة المستحق إلى مقاولين مستحقات وارصدة دائنة اخرى مخصص الزكاة الشرعية	٧ ٦	٤٣,٧٠١,٥٨٥ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ ٢٧,٥٥٧,٧٦٨ ٢٥,٥٨٥,٠٥٧ ٢٨,٠٤٤,١٨٨ ١٨,٣٥٤,٣٤٤	- ٨٥,٠٠٠,٠٠٠ ٣٥,٨٦٦,٩٥٦ ٤٦,١٨٩,٠٨٤ ٢٢,١٦٩,٨٧٨ ١٧,٢٦٣,٢٦٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٣١٣,٢٤٢,٩٤٢	٢٠٦,٤٨٩,١٨٣
مطلوبات غير متداولة : قروض طويلة الأجل مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٧	٦١٣,٩٢٥,٩٩٦ ٦,٩٠٨,٣٨٤	٥٩٦,٢٨٣,١٥٢ ٥,٢٣٥,٠٢٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦٢٠,٨٣٤,٣٨٠	٦٠١,٥١٨,١٧٦
مجموع المطلوبات		٩٣٤,٠٧٧,٣٢٢	٨٠٨,٠٠٧,٣٥٩
حقوق المساهمين : رأس المال إحتياطي نظامي أرباح مبقاة	١	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٣٦,٠١٢,٣٩٥ ١٤١,٦٥٢,٣٦٨	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ١١,٣٨٩,١٨٥ ٩٩,٩٤٣,٤٧٣
مجموع حقوق المساهمين		١,٨٧٧,٦٦٤,٧٦٣	١,٨١١,٣٣٢,٦٥٨
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٨١١,٧٤٢,٠٨٥	٢,٦١٩,٣٤٠,٠١٧

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
الإسم : محمد بن مانع أبا العلا  
التوقيع :

الرئيس التنفيذي (المكلف)  
الإسم : محمود حمدان صبيح  
التوقيع :

المدير المالي  
الإسم : عمران أحمد خان  
التوقيع :

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية  
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	ريال سعودي غير مراجعة	
٣٤١,١٧١,٢٤٠	٣٩٣,٤٥٣,٧٢٧	١٥٤,٠٧٦,٧٢٨	١٧٦,٨٣٠,٩٥٩	الإيرادات
(١٨٣,٦٩٦,٤٤٣)	(٢٠٨,٦٢٤,٩٨٥)	(٩٠,٤٠٨,٣٠٣)	(٩٤,٨٦٦,١٤٤)	٨ تكاليف الإيرادات
١٥٧,٤٧٤,٧٩٧	١٨٤,٨٢٨,٧٤٢	٦٣,٦٦٨,٤٢٥	٨١,٩٦٤,٨١٥	مجمل الدخل
(٣,٧٧٦,٧١٢)	(٢,٧٢١,٦٧٢)	(٢,٠٢١,١٣٨)	(١,٢٨٧,٣٠٦)	مصاريف بيع وتسويق
(١٤,٦٩٤,٦٤٨)	(١٢,٥٠١,٦٩٨)	(٨,٩١٧,٠٣٨)	(٥,٥١٩,٩٣١)	مصاريف عمومية وإدارية
١٣٩,٠٠٣,٤٣٧	١٦٩,٦٠٥,٣٧٢	٥٢,٧٣٠,٢٤٩	٧٥,١٥٧,٥٧٨	صافي دخل النشاط
(١٦,٦٠٦,٣٨١)	(٥,٤٢٦,٣١٤)	(١٤,٥١٠,٧١١)	(١,٧٥٤,٩٩٣)	٩ مصاريف تمويل وأخرى
(١٠,٠٩٢,٧١٩)	(٤٠٤,٠٤٤)	(٩,٦٣٩,٢٢١)	(١٦٩,٠٦٩)	٩ مصاريف أخرى- صافي
١١٢,٣٠٤,٣٣٧	١٦٣,٧٧٥,٠١٤	٢٨,٥٨٠,٣١٧	٧٣,٢٣٣,٥١٦	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٥,١٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
-	(٦,٥٧٤,٩٤٤)	-	(٦,٥٧٤,٩٤٤)	الفترة الحالية
(٥,١٠٠,٠٠٠)	(١٢,٥٧٤,٩٤٤)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٧٤,٩٤٤)	٦ الفترات السابقة
١٠٧,٢٠٤,٣٣٧	١٥١,٢٠٠,٠٧٠	٢٦,٥٨٠,٣١٧	٦٣,٦٥٨,٥٧٢	صافي دخل الفترة
				ربحية (خسارة) السهم :
ريال ١,٠٣	ريال ١,٠٠	ريال ٠,٣٦	ريال ٠,٤٤	١١ من الدخل التشغيلي
ريال (٠,٢٤)	ريال (٠,١١)	ريال (٠,١٨)	ريال (٠,٠٧)	١١ من الأنشطة الأخرى بما فيها الزكاة
ريال ٠,٧٩	ريال ٠,٨٩	ريال ٠,١٨	ريال ٠,٣٧	١١ من صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونية ٢٠١٣ م

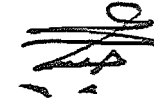
٢٠١٢ م ريال سعودي غير مراجعة	٢٠١٣ م ريال سعودي غير مراجعة	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
١١٢,٣٠٤,٣٣٧	١٦٣,٧٧٥,٠١٤	صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة
٣٦,٧٩٨,٠٧٠	٣٥,٥٩٤,٥٥٤	تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٦,٢١٩,٦١٧	٥,٥٥٦,٠٢٦	استهلاكات
(١٠,٩٠٨)	(١٧,٠٠٠)	إطفاءات
١,٥٣٣,١٢٦	٢,٠٦٠,٠٠٠	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٢٣,٢٧٥	١,١٠٠,٦١٤	مصاريف تمويلية
١١,٦٣٧,٧٩٠	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		مصاريف الطرح للإكتتاب الأولى العام
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :</b>
٣٩,١٥٦,٨٤٠	١٥,٣٣٢,٢٣٣	ذمم مدينة
١٣,٧١٩,٧٠٥	١٦,٢٢٣,٧٠٤	مخزون سلعى
(٢٢,٨٦٣,٨٦٤)	(٢٠,٧٨٦,١٠٤)	مخزون وقطع غيار
(٩,٣٨٩,٦٩٧)	٨,٢٥٥,٧٣٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٢,٠٢٠,٣٦٩)	(٢٢٣,٣٩٠)	ذمم دائنة
٣,٥٥١,٠٩٦	(١,٨٤٠,٥٨١)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٨١,٧٥٩,٠١٨	٢٢٥,٠٣٠,٨٠٢	النقد من النشاط التشغيلي
-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية المسددة
(١,٥٣٣,١٢٦)	(٨,٠٥١,٩٤٠)	مصاريف تمويلية مسددة
(٤٨,٨٧٢)	(٨١,٩٤٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
١٨٠,١٧٧,٠٢٠	٢٠٧,٨٩٦,٩١٤	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		<b>التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :</b>
(٥,١١٤,٠٥٣)	(٨,٦٦٩,٣٨٣)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٠١,٤٦٢,١٦٤)	(٤٧٢,٣٨٤,٣٥٩)	دفعات للمقاولين (مشروعات تحت التنفيذ)
٢٣,٨٠٠	١٧,٠٠٠	متحصلات بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٤١,٤٧٥)	(١٩٣,٤٢١)	إضافات موجودات غير ملموسة
-	١٠٠,٤٣٥,٧٥٠	متحصلات من إستثمارات قصيرة الأجل
(١٠٦,٥٩٣,٨٩٢)	(٣٨٠,٧٩٤,٤١٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
		<b>التدفق النقدي من النشاط التمويلي :</b>
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٤٣,٧٠١,٥٨٥	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
٧٢,٧٨٣,١٥٢	٧٦,٥٤٨,٢١١	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
٨٣٥,٩٢٥,٠٠٠	-	المتحصلات من الطرح للإكتتاب الأولى العام (إجمالي)
(٣٦٧,٧٣١,١٧٩)	-	المسدد للمؤسسين عن بيع أسهم
(٢,٧٠٠,٤١٨)	-	مصاريف الطرح للإكتتاب العام
-	(٨٥,١٠٤,٠٧٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
٤٥٣,٢٧٦,٥٥٥	(١٩,٢٥٤,٢٨٣)	صافي التدفق النقدي (المستخدم) في /الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٢٦,٨٥٩,٦٨٣	(١٩٢,١٥١,٧٨٢)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
١١,٥٧٩,٣٥٠	٢٣٩,١٩٩,٨٠٥	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية الفترة
٥٣٨,٤٣٩,٠٣٣	٤٧,٠٤٨,٠٢٣	النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية هامة
-	١١,٧٩٠,٠٠٠	إعادة تبويب معدات من مشروعات تحت التنفيذ الي ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٥٤,٥١٥	إعادة تبويب موجودات غير ملموسة الي ممتلكات وآلات ومعدات
-	٨,٢٥٩,٥٩٩	مصاريف الطرح للإكتتاب الأولى العام المخصصة من توزيعات أرباح

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية**  
**لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م**

البيان	رأس المال ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٢ م	١,٢١٩,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٨,٧٥١	٣,٤٥٩,٥٧٠	١,٢٢٣,١٢٨,٣٢١
صافي دخل الفترة	-	-	١٠٧,٢٠٤,٣٣٧	١٠٧,٢٠٤,٣٣٧
المحول للإحتياطي النظامي	-	١٠,٧٢٠,٤٣٤	(١٠,٧٢٠,٤٣٤)	-
إصدار رأس المال	٤٨١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٨١,٠٠٠,٠٠٠
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٣٨٩,١٨٥	٩٩,٩٤٣,٤٧٣	١,٨١١,٣٣٢,٦٥٨
رصيد ١ يناير ٢٠١٣ م	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٩٢,٣٨٨	٩٩,٠٧٢,٣٠٥	١,٨١٩,٩٦٤,٦٩٣
صافي دخل الفترة	-	-	١٥١,٢٠٠,٠٧٠	١٥١,٢٠٠,٠٧٠
المحول للإحتياطي النظامي	-	١٥,١٢٠,٠٠٧	(١٥,١٢٠,٠٠٧)	-
أرباح موزعة (ايضاح ١٢)	-	-	(٩٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٩٣,٥٠٠,٠٠٠)
رصيد ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠١٢,٣٩٥	١٤١,٦٥٢,٣٦٨	١,٨٧٧,٦٦٤,٧٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية





شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

١. **التكوين والنشاط**
- إسم الشركة : شركة أسمنت نجران ("الشركة") ،
- الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية ،
- 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 ، بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١٢م) حصلت الشركة علي ترخيص صناعي برقم ٥٤٨٢ .
- رأس المال : تأسست الشركة برأس مال قدره ١,١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة ريال ، في ٢١ نوفمبر ٢٠١١م ، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة المصرح به الي ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال من خلال اصدار ٦,٩ مليون سهم مجاني قيمة كل سهم ١٠ ريال وإصدار ٤٨,١٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠ ريال ، تم الإنتهاء من الطرح للإكتتاب الأولى العام بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٢م .
- أغراض الشركة : يتمثل النشاط الرئيس للشركة في إنتاج وتسويق أسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم ومواد البناء وكذلك تأسيس أو الإشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة ، والخدمات للمصانع وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الإختراع والعلامات التجارية لتحقيق أغراضها .

٢. **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**
- تم إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية تتفق مع ما جاء في قوائمها المالية السنوية المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م .

**السنة والفترات المالية**

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية، تعد القوائم المالية الأولية عن فترة الثلاثة أشهر والفترة من بداية السنة المالية حتى نهاية كل من مارس ويونية وسبتمبر وديسمبر .

**التسويات المتعلقة بالفترة**

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال الأولية للشركة، إن النتائج المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة ، القوائم المالية الأولية لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية المراجعة، ولذلك ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية مع آخر قوائم مالية سنوية مراجعة والإيضاحات المتممة لها .

**العرف المحاسبي**

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

**إستخدام التقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية إستخدام التقديرات والإفصاحات التي قد تؤثر على تقييم الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، بالإضافة الي الإيرادات والمصاريف المسجلة للسنة التي أعدت عنها القوائم المالية، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدي الإدارة ، إلا ان النتائج الفعلية النهائية لها قد تختلف عن هذه التقديرات .

تتم مراجعة التقديرات والإفصاحات على أساس مستمر، ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المقبلة إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المقبلة، أهم البنود التي تخضع للتقديرات الجوهرية والتعديلات



شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي قد يكون لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي :

- العمر الإقتصادي والقيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات
- العمر الإقتصادي المقدر للموجودات غير الملموسة
- المخصصات

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

يمثل النقد المقيد مبالغ متعلقة بتوزيعات غير مدفوعة تم تحويلها إلى حساب بنكي خاص .

الذمم المدينة والمستحقات للعملاء

يتم إظهار الذمم المدينة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الممكن تحقيقها بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) ، والذي يتم إعادة تقديره بناءً علي دراسة المبالغ القابلة للتحويل من أرصدة الذمم المدينة في نهاية الفترة.

سياسة الشركة تتطلب الدفع المقدم من بعض العملاء قبل استلام البضاعة ، وعندما يتم استلام الدفعات المقدمة ولا يتم تسليم البضاعة قبل نهاية الفترة ، يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ مستحقة للعملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة .

المقاصة

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

المخزون السلعي

يتم تقييم مخزون المواد الخام ، باستثناء البضاعة بالطريق ، والبضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل ، ويتم تحديد التكلفة علي اساس المتوسط المرجح ، يتم تقييم مخزون مواد التعبئة علي اساس المتوسط المرجح ، تتضمن تكلفة 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 إتمام عملية البيع من سعر البيع .

المخزون وقطع الغيار

المخزون وقطع الغيار القابلين للإستخدام ، بما فيها المخزون المخصص للمشروعات تحت التنفيذ أو كقطع غيار قابلة للتأمين يتم تقييمها بمتوسط التكلفة المرجح ، بينما يتم إعتبار الأصناف المتقدمة بلا قيمة ، ويتم تقييم البضاعة بالطريق بالتكلفة متضمنة قيمة الفاتورة مضافاً إليها المصاريف الأخرى المتعلقة بها ، ويتم عرض كل المخزون وقطع الغيار ضمن الموجودات المتداولة .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣م

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصصاً منها الإستهلاكات المترجمة والإنخفاض في قيمتها (إن وجد) ، تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية ، ويتم احتساب الإستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص ، إن نسب الإستهلاك للبنود 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

مشروعات تحت التنفيذ

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ كل التكاليف المتكبدة حتى تاريخه (متضمنة الدفعات المقدمة) والمتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع الممتلكات والآلات والمعدات .  
يتم رسمة تكلفة الإقتراض التي تتكبدها الشركة لتمويل إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات على تكلفة الأصل خلال فترة الإنشاء اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه.

موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق" ودراسات الجدوى الاقتصادية وأتعاب الإستشارات ، يتم إطفاء أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي على مدة القرض (٨ سنوات) باعتبارها مصاريف تمويل، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة خمس سنوات بعد اكتمال المشاريع المتعلقة بها ، ويتم تحميل مصاريف الإطفاء على تكاليف الإيرادات.

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات تحت التنفيذ و الموجودات غير الملموسة في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على هبوط قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت) ، وعندما لا يكون ممكناً تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعني، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي لها 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 الفرق على قائمة الدخل .  
وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة ، ويتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

**شركة أسمنت نجران**  
**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م**

**الذمم الدائنة والمستحق إلى مقاولين والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة السداد 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 الفترة المالية يتم إظهارها كمستحقات للمقاولين .

خلال القيام بالنشاط الاعتيادي ، تقوم الشركة بسداد دفعات مقدمة للموردين لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات وعندما يتم الدفع مقدماً ولا يتم إستلام البضاعة أو الخدمة ، يتم اظهار هذه المبالغ المدفوعة كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة .

**القروض**

يتم إثبات القروض ميدنياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة، وفي حالة إسترداد تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنيف ذلك كدفعات مقدمة ويتم اطفائها على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض (إنظر الموجودات الغير ملموسة) .

يتم الحصول على القروض إما لتمويل مشروعات تحت التنفيذ معينة أو لغرض عام ، عمولات القروض الخاصة بمشروعات تحت التنفيذ يتم رسملتها ، العمولات المتعلقة بقروض أخرى يتم تسجيلها ضمن مصاريف التمويل في قائمة الدخل .

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزامات مدة تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي ، وفي حالة حصول الشركة على إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لألية تورق مع تأجيل السداد من خلال الصفقات الفردية ، وعندما تنوى الشركة تمديد هذه التسهيلات وفقاً لشروط إتفاقية التمويل ، يتم تصنيف تلك المبالغ كقروض طويلة الأجل ، وعندما تتطلب إتفاقية تسهيل التورق سداد المبالغ المستحقة وعند بلوغ إجمالي حدود التسهيل ، يتم تصنيف المبالغ المستحقة كمطلوبات متداولة أو غير متداولة بموجب الإتفاقية .

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية ، جميع هذه المعاملات يتم إعتبارها معاملة واحدة .

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

يتم الإستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الأولية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي علي أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة .

**إحتياطي نظامي**

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمئة من صافي الدخل السنوي حتي يبلغ الإحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال المصدر، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع .

**تحقق الإيرادات**

يتم تحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة الي العملاء ويتم اثباتها بعد الخصم التجاري و خصم الكمية .

**تكلفة الإيرادات**

تشتمل تكلفة الإيرادات على التكاليف المباشرة للإنتاج ومنها تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والعمالة واستهلاك الممتلكات والألات والمعدات وإطفاء الموجودات غير الملموسة المرتبطة بالإنتاج ، توزع تكاليف الإنتاج بين تكاليف الإيرادات والمخزون على أساس وحدات الإنتاج .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

المصاريف

تتضمن مصاريف البيع والتسويق التكاليف المباشرة المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات الشركة بما في ذلك تكاليف الموظفين ومصاريف 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 ، ويتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم فيها اعتماد الربط النهائي ، حتى ولو لم يوافق عليه من قبل الشركة في ذلك الوقت ، وتعززم الشركة الطعن في الربط .

العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي، ويتم 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 مصاريف أخرى ، بالصافي .

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل التشغيلي والانشطة الاخرى وصافي الدخل بقسمة دخل التشغيل والانشطة الأخرى وصافي الدخل للفترة المعنية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م نقد مقيد بمبلغ ١,٨٤٣,٠٠٢ ريال سعودي (٢٠١٢ م : لا شيء) متعلق بتوزيعات أرباح غير مدفوعة ، يتضمن النقد والنقد المماثل كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م مبلغ لا شيء (٢٠١٢ م : ٥٠٠ مليون ريال سعودي) مستثمر في مباحث قصيرة الأجل .

الممتلكات والآلات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو:

٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	
٢,٥٦٢,٥٠٠	٢,٥٦٢,٥٠٠	أراضي
٥٢٦,٧٣٥,١١٧	٥٠٥,٦٦٤,٥٤١	مباني
٨٧٢,٩٢٦,٧٧٣	٨٤٧,٢٩١,١٥٢	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٦,١٣٤,١٠٤	٧,١٥١,٢٥٠	سيارات
٨,١٠٧,٦٢٣	٧,٦٢٤,٧٢٦	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٥,٠١٣,٦١٧	٦,٣٥٠,٧٨٧	حاسب آلي
<u>١,٤٢١,٤٧٩,٧٣٤</u>	<u>١,٣٧٦,٦٤٤,٩٥٦</u>	

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

٥. مشروعات تحت التنفيذ

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ :

٣٢٠,٤٤٥,٦٩٨	٩٤٢,١٩٦,٦٨٤	أعمال انشاء خط الإنتاج الثالث
٣٣,٦٧٤,٩٧٨	١٤١,٤٧٠,٩٧٧	أعمال انشاء مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة
٧٢٨,٢٠٣	٨٠٣,٦١٣	مشاريع تطويرية أخرى
٣,٣٢٤,٥٣٨	١٣,٣٩٤,٠٣٤	المصاريف التمويلية المرسمة
<u>٣٥٨,١٧٣,٤١٧</u>	<u>١,٠٩٧,٨٦٥,٣٠٨</u>	

بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٣ م ، بدأ الإنتاج التجريبي لخط الإنتاج الثالث وسيستمر لمدة تسعين يوماً.

٦. الزكاة

قامت مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) خلال إنهاء الربط الزكوي الضريبي للأعوام المالية من م٢٠٠٦ حتى م٢٠١١ بطلب مبلغ إضافي قدره ١٤,٦١١,٩١٨ ريال سعودي نتيجة للتأخر في دفع ضريبة الإستقطاع والغرامات والتعديلات على الوعاء الزكوي والعمليات الحسابية ، و تعتزم الشركة تقديم اعتراض ضد هذا الطلب و يتكون هذا الطلب من مبلغ ٢,٠٥٧,٢٨١ ريال سعودي شاملاً غرامات تأخير في السداد فيما يتعلق بضرائب الإستقطاع عن السنوات السابقة ومبلغ ١٢,٥٥٤,٦٣٧ ريال سعودي متعلق بالتعديلات علي الوعاء الزكوي والعمليات الحسابية.

ستقوم الشركة بدفع طلب ضريبة الاستقطاع وذلك لتجنب أي مزيد من العقوبات لعدم السداد، ونظراً لأن الشركة تعتقد أنها ستكون قادرة على كسب الاعتراض، لم يتم تكوين مخصص لهذا المبلغ في هذه القوائم المالية الأولية.

تتضمن متأخرات الزكاة مبلغ ٥,٩٧٩,٦٩٣، والذي تم إثباتها في الفترات السابقة . تم إثبات مبلغ ٦,٥٧٤,٩٤٤ ريال سعودي خلال الربع الحالي . و بالرغم من إدراج هذا المبلغ في القوائم المالية الأولية ، ستقوم الإدارة بالاعتراض على هذا الربط .

٧. قروض طويلة الأجل

٦٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٧٦٠,٣٧٧,٧٨٥	الرصيد في ١ يناير
٧٢,٧٨٣,١٥٢	٧٦,٥٤٨,٢١١	إضافات خلال الفترة
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
<u>٦٨١,٢٨٣,١٥٢</u>	<u>٧٨٣,٩٢٥,٩٩٦</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو
(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
<u>٥٩٦,٢٨٣,١٥٢</u>	<u>٦١٣,٩٢٥,٩٩٦</u>	الجزء طويل الأجل

القروض طويلة الأجل هي مع صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنك السعودي الفرنسي ،

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م ، استفادت الشركة من قيمة التمويل المتاح من البنك السعودي الفرنسي والبالغ ٤٨٩,٩٢٥,٩٩٦ ريال سعودي من خلال تمديد ينتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م، تنوى الشركة التمديد وفقاً لشروط إتفاقية التمويل ، وتم جدولة إعادة السداد ليبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣، وبالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة لديها تمويل قصير الأجل مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ٤٣,٧٠١,٥٨٥ ريال سعودي والذي قد يتم تمديد تواريخ استحقاقه لفترات أطول.

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

في ١٥ يناير ٢٠١٣، تلقت الشركة تأكيدا من صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض اضافى بقيمة ١٢٨,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة بمصنع الشركة . وكما في تاريخ هذه القوائم المالية الأولية، لم يتم سحب أى مبالغ من هذا القرض الاضافى .

**٨. تكلفة الإيرادات**

وفقا للمرسوم الملكي الصادر والذي يلزم جميع شركات تصنيع الاسمنت في المملكة العربية السعودية باستيراد كميات اضافية من الكلنكر لتلبية حاجات السوق المحلى ، استوردت الشركة خلال الأشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م ٤٩,٥١٨ طن من حصتها السنوية لعام ٢٠١٣ م البالغة ٣٥٩,٠٠٠ طن ، تكلفة هذا الكلنكر المستورد أعلى بكثير من تكلفة إنتاج الكلنكر داخليا ، مما ترتب على ذلك تكبد الشركة مبلغ ٣,٨٩٦,٣٠٥ ريال سعودي خلال فترة الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م.

**٩. تكاليف الطرح للإكتتاب الأولى العام والمصاريف الاخرى**

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، لدى الشركة أرصدة مدينة أخرى بمبلغ ٨,٢٥٩,٨٩٩ ريال سعودي تمثل مصاريف الطرح للإكتتاب الأولى العام الممولة من قبل المساهمين؛ وقد تم استرداد هذا الرصيد عند دفع توزيعات الأرباح في مايو ٢٠١٣ .

خلال فترة الثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، تكبدت الشركة مبلغ ١١,٦٣٧,٧٨٩ ريال سعودي فيما يتعلق بمصاريف الطرح للإكتتاب الأولى العام التي سجلت ضمن المصاريف التمويلية لتلك الفترات .

خلال فترة الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، تكبدت الشركة رسوم فيما يتعلق بالتغيرات في أسعار إستغلال المواد الخام التي كانت تطبق في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والتي سجلت ضمن مصاريف أخرى - صافي .

**١٠. مطالبات التأمين**

قام مسوي خسارة التأمين على فاقد الربحية المعين من قبل شركة التأمين بتقدير مبلغ المطالبة على فاقد الربحية ، تم الاعتراض على ذلك من قبل الإدارة و التي قامت بتعيين خبير استشاري مستقل للتحقق من صحة مبلغ المطالبة المقدر من قبل مسوي خسارة التأمين، ومن المتوقع إنهاء تسوية مطالبة التأمين هذه فى غضون الربع الثالث المنتهى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م .

**١١. ربحية السهم**

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة بلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم للثلاثة والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م و ١٣٥,١١٤,٢٨٦ سهم للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م و ١٤٨,٠٨٧,٧٧٨ سهم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ م .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

**١٢. توزيعات الأرباح**

أوصى المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٣ م الموافق ٦ جمادى الأول ١٤٣٤ هـ بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بواقع (٠,٥٥) ريال لكل سهم وذلك بتوزيع مبلغ وقدره ٩٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، علي ان تكون احقية الأرباح الموزعة للمساهمين المسجلين بسجلات السوق المالية السعودية (تداول) في نهاية يوم ١٨ مارس ٢٠١٣ م الموافق ٦ جمادى الأول ١٤٣٤ هـ ، و بلغت توزيعات الأرباح الغير مسددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م مبلغ ١,٨٤٣,٠٠٢ ريال سعودي (٢٠١٢ م : لا شيء) .

**١٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م عن إتمادات مستندية مبلغ ٤,٧٨٩,٦٧٨ ريال سعودي (٢٠١٢ م : ١٧,٦٤٠,٤٣٧ ريال سعودي) ، وعن خطابات الضمان ٦,٨٦٦,٢٦٦ ريال سعودي (٢٠١٢ م : لا شيء) وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٢ م : ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) .

كذلك بلغت الارتباطات الرأسمالية على الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م مبلغ ١٠٤,٧٦٤,٠١٢ ريال سعودي (٢٠١٢ م : ٢٧,٩٣٧,٠٧٠ دولار) (٢٠١٢ م : ٨٢١,٥٣٣,٣٧٦ ريال سعودي) (٢١٩,٠٧٥,٥٦٧ دولار) متعلقة بإنشاء خط انتاج ثالث (بما في ذلك البنية التحتية) ومشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة بمصنع الشركة ، ويبلغ إجمالي قيمة الالتزام حسب العقد ١,١٦٩,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١١,٧٨٨,٠٠٠ دولار) منها ٩٨٨,٤٤٠,٠٦٤ ريال سعودي (٢٠١٢ م : ٣٤٧,٦٧١,٦٢٤ ريال سعودي) (٩٢,٧١٢,٤٣٣ دولار) تم فوترتها لأعمال تمت أو دفعها مقدما حتي ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م .

**١٤. المعلومات القطاعية**

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

**١٥. 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 جوهرياً لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية هي بالريال السعودي أو الدولار الامريكى ، والذي سعر صرفه ثابت مع الريال السعودي ، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرياً .

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 علي نحو جوهري لمخاطر أسعار العمولات ، والتعرض لها فقط متعلق بالإستثمار بالمرابحة والقروض من البنك السعودي الفرنسي حيث ان المعدلات يمكن أن تختلف ولكن ليس بشكل جوهري ، مصادر التمويل الأخرى ، بما في ذلك قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي تم الحصول عليه بسعر عمولة ثابت .

شركة أسمنت نجران  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٣ م

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

تعزى مخاطر الائتمان للشركة في المقام الأول إلى أموالها السائلة ودممها المدينة ، تم إيداع النقد والاستثمارات لدي بنوك محلية كبري ذات تصنيف إئتماني مرتفع ، هنالك عدد بسيط من العملاء يشكل جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة ، وقد قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة تضمن سداد مديونياتهم، جميع كبار العملاء ذوي سمعة 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 .

١٦. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الادارة في ١٤ يوليو ٢٠١٣ م .