

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

فهرس

صفحة

٢	* تقرير الفحص المحدود
٣	* قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)
٤	* قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
٥	* قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
٦	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مراجعة)
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 سبتمبر ٢٠١٣م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين لفترة التسعة أشهر 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 .

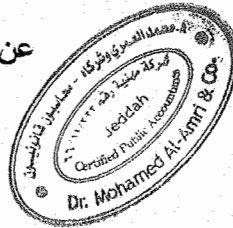
لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصورة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً 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 المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني



التاريخ : ١٤٣٤/١٢/١٧ هـ
الموافق : ٢٠١٣/١٠/٢٢ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر			
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	إيضاح	الموجودات
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		<u>الموجودات المتداولة :</u>
غير مراجعة	غير مراجعة		
٤٤٦,٩٣٥,٦٦٢	٥,٨١٥,٣٦٧	(٣)	النقد والنفذ المماثل
٥٤,٠٤٧,٦٤٣	٣٤,٣٧٧,٧٦٠		ذمم مدينة
٥٨,١٦٣,٥٥٦	١١٣,٨٥٠,٥٢٠		مخزون سعلي
١١٨,٦٢٧,٦٤٠	١٣٨,٨٧٧,٣٩٩		المخزون وقطع الغيار
٦٣,٤٤٠,٤٨٩	٤٥,٨٨٤,٢١٧		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٧٤١,٢١٤,٩٩٠</u>	<u>٣٣٨,٨٠٥,٢٩٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٠٥,٥٥٩,١٠٦	١,٩٧٤,٤٨٨,٢٤٤	(٤)	موجودات غير متداولة :
٤٣٩,٩٥٧,٧٨٠	٥٢٩,٥٨٦,٥٨٠	(٥)	ممتلكات والآت ومعدات
٢٨,٨٢٥,٧٠٦	١٦,٩٦٧,٥٥٣		مشروعات تحت التنفيذ
<u>١,٨٧٤,٣٤٢,٥٩٢</u>	<u>٢,٥٢١,٠٤٢,٣٧٧</u>		موجودات غير ملموسة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
<u>٢,٩١٥,٥٥٧,٥٨٢</u>	<u>٢,٨٥٩,٨٤٧,٦٤٠</u>		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			<u>المطلوبات المتداولة :</u>
-	٢٠,٢٣٩,٩٤٣		تمويل قصير الاجل
٧٣,٠٠٠,٠٠٠	٢١٦,٥٣٦,٠٠٠	(٧)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٣٦,٣٦٦,٢٩٥	٥٢,٢٩٦,٢٣٠		ذمم دائنة
٢٩,٥٣٨,٢٨٤	٥١,١٤٤,٨٣٠		مطلوبات مقاولين (عقود تشييد)
٢٥,٠١٧,٥٩٢	٢٥,٠٦٦,٢٩١		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٨٥,٧٧٣,٩٣٥	٢,٤٦٥,٣٤٩		توزيعات ارباح مستحقة
١٤,٧٧٩,٤٠٠	٢١,٣٥٤,٣٤٤	(٦)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٢٦٤,٤٧٥,٥٠٦</u>	<u>٣٨٩,١٠٢,٩٨٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٨٣,٢٨٣,١٥٢	٦٦١,٠٩١,٥٨٥	(٧)	مطلوبات غير متداولة :
٥,٢٦٦,٩١٥	٧,٤٢٩,٨٧٣		قروض طويلة الاجل
<u>٥٨٨,٥٥٠,٠٦٧</u>	<u>٦٦٨,٥٢١,٤٥٨</u>		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>٨٥٣,٠٢٥,٥٧٣</u>	<u>١,٠٥٧,٦٢٤,٤٤٥</u>		مجموع المطلوبات
			<u>حقوق المساهمين :</u>
١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١)	راس المال
١٥,٠٠٩,١٢٠	٣٨,٦٦٨,٢٣٨		إحتياطي نظامي
٤٧,٥٢٢,٨٨٩	٦٣,٥٥٤,٩٥٧		أرباح مبقاة
<u>١,٧٦٢,٥٣٢,٠٠٩</u>	<u>١,٨٠٢,٢٢٣,١٩٥</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٢,٩١٥,٥٥٧,٥٨٢</u>	<u>٢,٨٥٩,٨٤٧,٦٤٠</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

المدير المالي **الإسم : عمران أحمد خان** الرئيس التنفيذي (المكلف) **الإسم : محمد حمدان صبيح** رئيس مجلس الإدارة **الإسم : محمد مانع ابا العلا**
 التوقيع : _____ التوقيع : _____ 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		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	
٤٥٤,٦٣٢,٦٤٧	٥٠٥,٢٧٩,٧٨٣	١١٣,٤٦١,٤٠٧	١١١,٨٢٦,٠٥٦	الإيرادات
(٢٤٤,٨٥٩,٣٦٠)	(٢٨٣,٨١٦,١٥٤)	(٦١,١٦٢,٩١٧)	(٧٥,١٩١,١٦٩)	(٨) تكلفة الإيرادات
٢٠٩,٧٧٣,٢٨٧	٢٢١,٤٦٣,٦٢٩	٥٢,٢٩٨,٤٩٠	٣٦,٦٣٤,٨٨٧	مجمّل الدخل
(٥,٣٢١,٥٥٨)	(٤,٢١٣,٣١٦)	(١,٥٤٤,٨٤٦)	(١,٤٩١,٦٤٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٠,١٤٣,٥١٦)	(٢٠,٣٩٦,٨١٠)	(٥,٤٤٨,٨٦٨)	(٧,٨٩٥,١١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
١٨٤,٣٠٨,٢١٣	١٩٦,٨٥٣,٥٠٣	٤٥,٣٠٤,٧٧٦	٢٧,٢٤٨,١٣١	صافي دخل النشاط
(٨,٨٨٩,٤٦١)	(٩,٣٤٠,٦٩٢)	(٤,٧٠٣,٩٨٥)	(٣,٩١٤,٣٧٨)	مصاريف تمويل
(٢٢,٠١٥,٠٦٤)	٥,٨٢٠,٦٣٥	٤٩٨,٥٦٠	٦,٢٢٤,٦٧٩	(١٠,٤٩) إيرادات (مصاريف) أخرى
١٥٣,٤٠٣,٦٨٨	١٩٣,٣٣٣,٤٤٦	٤١,٠٩٩,٣٥١	٢٩,٥٥٨,٤٣٢	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
				الزكاة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	الفترة الحالية
-	(٦,٥٧٤,٩٤٤)	-	-	الفترة السابقة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٥٧٤,٩٤٤)	(٤,٩٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	
١٤٣,٤٠٣,٦٨٨	١٧٧,٧٥٨,٥٠٢	٣٦,١٩٩,٣٥١	٢٦,٥٥٨,٤٣٢	صافي دخل الفترة
				ربحية (خسارة) السهم :
ريال ١,٢٦	ريال ١,١٦	ريال ٠,٢٧	ريال ٠,١٦	(١١) من الدخل التشغيلي
ريال (٠,٢٨)	ريال (٠,١١)	ريال (٠,٠٦)	ريال (٠,٠٠)	(١١) من الأنشطة الأخرى بما فيها الزكاة
ريال ٠,٩٨	ريال ١,٠٥	ريال ٠,٢١	ريال ٠,١٦	(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
غير مراجعة	غير مراجعة	صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة
١٥٣,٤٠٣,٦٨٨	١٩٣,٣٣٣,٤٤٦	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٥٥,٤٩١,٤٤٧	٥٤,٨٧٥,٧٩٢	استهلاكات
٩,١١٩,٣٤٣	٨,٢٠٦,٥٦٨	إطفاءات
(١٥,٠٠٨)	(٢٤,٥٣٤)	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
٣,٦٤٩,١٢٧	٤,٠٤٩,٩٩٩	مصاريف تمويلية
١,٧٤٨,٩٩٠	١,٧٦٣,٣٧١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٤٢٠,٩٠٥	-	مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولي
٥٣,٦٣٢,٠٨٧	٢٥,٨٨٨,١٠٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(١,٠٢٢,٤٢١)	(٤٧,٧٥٠,٠١٧)	ذمم مدينة
(٣٤,٠٧٧,٤٥٤)	(١٣,٣١٥,٠١٢)	المخزون السلعي
(٢١,٧٠٣,٤٢٨)	(٨,١٥١,٩٥٠)	المخزون وقطع الغيار
١,٦٠٦,٧٤٥	٢٤,٥١٥,٠٧٢	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧,٢٦٢,٥٤٥	(٢,٩٧٥,٤٧٨)	ذمم دائنة
٢٤١,٥١٦,٥٦٦	٢٤١,٤١٥,٣٥٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٣٨٣,٨٦٥)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	النقد من النشاط التشغيلي
(٨,٤٣٢,٢٨٧)	(١٣,٤٤٢,٠٨٦)	الزكاة الشرعية المسددة
(٦٤٢,٦٩٦)	(٢٢٣,٢١٦)	مصاريف تمويلية مسددة (تتضمن تكاليف مرسلة)
٢٢٥,٠٥٧,٧١٨	٢١٧,٧٥٠,٠٥٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(٧,٨٩٩,٧٠٢)	(٢٣,٣٧٦,٣٦٧)	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
(٢٠,٨١٦٩,٣٤٢)	(٤٧٧,٦٢٥,٤٦٩)	التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
١١٤,٤٠٠	١٧,٠٠٠	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(٦٣٩,٤٣٤)	(١٩٣,٤٢٠)	دفعات للمقارنين (مشروعات تحت التنفيذ)
-	١٠٠,٤٣٥,٧٥٠	متحصلات بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(٢١٦,٥٩٤,٠٧٨)	(٤٠٠,٧٤٢,٥٠٦)	إضافات موجودات غير ملموسة
		متحصلات من الاستثمارات قصيرة الأجل
		صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠,٢٣٩,٩٤٣	التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
٧٢,٧٨٣,١٥٢	١٧٠,٢٤٩,٨٠٠	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
٨٣٥,٩٢٥,٠٠٠	-	المسدد من قروض طويلة الأجل
(٣٦٧,٧٣١,١٧٩)	-	المتحصلات (بالإجمالي) من الطرح للإكتتاب العام الأولي
(٤,٠٨٤,٣٠١)	-	المسدد للمؤسسين عن بيع أسهم
-	(١٨٦,٤٨١,٧٣٢)	مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولي
-	(١,٤٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٤٢٦,٨٩٢,٦٧٢	(٥٠,٣٩١,٩٨٩)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المسددة
٤٣٥,٣٥٦,٣١٢	(٢٣٣,٣٨٤,٤٣٨)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
١١,٥٧٩,٣٥٠	٢٣٩,١٩٩,٨٠٥	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٤٤٦,٩٣٥,٩٦٢	٥,٨١٥,٣٩٧	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية الفترة
		النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية الفترة
٢٩,٥٣٨,٢٨٤	٥١,١٤٤,٨٣٠	معاملات غير نقدية هامة
-	٦١٤,٧٦٩,٧٥٨	تكاليف مشروعات تحت التنفيذ غير مسددة
-	٧٥٤,٥١٥	إعادة تصنيف المعدات من المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
١٤,٠٧٥,٠٠٠	٨,٢٥٩,٨٩٩	إعادة تصنيف الموجودات غير الملموسة في الممتلكات والآلات والمعدات
		مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولي القابلة للإسترداد من المنع

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

البيان	رأس المال ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٢م	١,٢١٩,٠٠٠,٠٠٠	٦٦٨,٧٥١	٣,٤٥٩,٥٧٠	١,٢٢٣,١٢٨,٣٢١
صافي دخل الفترة	-	-	١٤٣,٤٠٣,٦٨٨	١٤٣,٤٠٣,٦٨٨
المحول للإحتياطي النظامي	-	١٤,٣٤٠,٣٦٩	(١٤,٣٤٠,٣٦٩)	-
إصدار رأس المال	٤٨١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٨١,٠٠٠,٠٠٠
توزعت أرباح	-	-	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٩,١٢٠	٤٧,٥٢٢,٨٨٩	١,٧٦٢,٥٣٢,٠٠٩
رصيد ١ يناير ٢٠١٣م	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٩٢,٣٨٨	٩٩,٠٧٢,٣٠٥	١,٨١٩,٩٦٤,٦٩٣
صافي دخل الفترة	-	-	١٧٧,٧٥٨,٥٠٢	١٧٧,٧٥٨,٥٠٢
المحول للإحتياطي النظامي	-	١٧,٧٧٥,٨٥٠	(١٧,٧٧٥,٨٥٠)	-
توزعت أرباح (إيضاح ١٢)	-	-	(١٩٥,٥٠٠,٠٠٠)	(١٩٥,٥٠٠,٠٠٠)
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٨,٦٦٨,٢٣٨	٦٣,٥٥٤,٩٥٧	١,٨٠٢,٢٢٣,١٩٥

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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

١. التكوين والنشاط

- إسم الشركة : شركة أسمنت نجران ("الشركة") .
- الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .
- تأسيس الشركة : تأسست الشركة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ ، وترخيص صناعي رقم ١٦٦٩٣/ص بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٢٥ هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٥ م) والممنوح لشركة ثمرات نجران والذي تم تعديله لصالح شركة أسمنت نجران بالترخيص الصناعي رقم ١٩٤٩ الصادر بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٠٧ م) . بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٢ هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١١ م) 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 ريالاً ، في ٢١ نوفمبر ٢٠١١ م ، 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 للاكتتاب الأولى العام بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٢ م.
- 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م .

السنة والفترات المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية. تعدد 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.

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

إستخدام التقديرات

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر، ويتم الاعتراف 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 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 والآلات 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 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 .

يتم ادراج مطالبات التأمين التي وافقت الشركة على استردادها في الذمم المدينة الأخرى والإيرادات الأخرى.

المقاصة

في سياق النشاط الاعتيادي ، تورد الشركة اسمنت لبعض الشركات وتتلقي منهم خدمات، ولأغراض العرض في القوائم المالية وبناءً 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 أساس المتوسط المرجح ، يتم تقييم مخزون مواد التعبئة علي أساس المتوسط المرجح ، تتضمن تكلفة البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة . ويتم تقييم البضاعة بالطريق بالتكلفة متضمنة قيمة الفاتورة مضافاً إليها المصاريف الأخرى المتعلقة بها .

صافي القيمة الممكن تحقيقها في ظل ظروف النشاط التجاري العادي هي ناتج طرح تكلفة إتمام عملية البيع من سعر البيع .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

المخزون وقطع الغيار

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المتركمة والإنخفاض في قيمتها (إن وجد). تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويتم إحتساب الإستهلاكات على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص. 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 حتي تاريخه (متضمنة الدفعات المقدمة) والمتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع الممتلكات والآلات والمعدات .

يتم رسلة تكلفة الإقتراض التي تتكبدها الشركة لتمويل إنشاء الممتلكات والآلات والمعدات على تكلفة الأصل خلال فترة الإنشاء اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه .

يتم إعادة تصنيف المشروعات تحت التنفيذ كممتلكات وآلات ومعدات عندما يتم الإنتهاء بشكل مرضي من إختبارات الأداء الملائمة .

موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق" ودراسات الجدوى الإقتصادية والأتعاب الاستشارية. يتم إطفاء أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي علي مدة القرض (٨ سنوات) باعتبارها مصاريف تمويل ، ويتم إطفاء الموجودات غير الملموسة الأخرى بإستخدام طريقة القسط الثابت علي مدة خمس سنوات بعد اكتمال المشاريع المتعلقة بها .

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 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 لها الأصل.

عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد (الوحدة المولدة للنقد) اقل من القيمة الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) الي القيمة القابلة للاسترداد ويحمل هذا 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 الي 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 الفترات السابقة. يتم 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدمة للموردين

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . ويتم عمل مخصصات للمصاريف المتعلقة بالإنتاج على حسب شروط عقد الخدمة .

المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية الفترة المالية يتم إظهارها كمستحقات للمقاولين .

خلال القيام بالنشاط الاعتيادي، تقوم الشركة بسداد دفعات مقدمة 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 مبدنياً على أساس اجمالي المبالغ المستلمة. وفي حالة خصم تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنيف المبلغ كموجودات غير ملموسة ويتم اطفاءه على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض .

العمولات المتعلقة بالقروض يتم تسجيلها ضمن "مصاريف تمويل" في قائمة الدخل .

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 سداد الإلتزام مدة لا تقل 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 ، يتم تصنيف تلك المبالغ كقروض طويلة الأجل.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية ، يتم إظهار المعاملات التي تم تأجيل سدادها كمعاملة واحدة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم 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 بالصافي بعد الخصم التجاري و خصم الكمية .

تكلفة الإيرادات

تشتمل تكلفة الإيرادات على التكاليف المباشرة للإنتاج ومنها تكاليف المواد الخام وخدمات العمود والعمالة واستهلاك الممتلكات والآلات 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 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

المصاريف

تتضمن مصاريف البيع والتسويق التكاليف المباشرة المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات الشركة بما في ذلك تكاليف الموظفين ومصاريف النقل ، تصنف 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، ويتم تسجيل أيه فروقات بين المخصص والربط النهائي في الفترة التي يتم فيها اعتماد الربط النهائي .

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 المصروفات العمومية والإدارية .

ربحية السهم

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

٣. النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٢,٤٦٥,٣٤٩ ريال سعودي يمثل نقد مقيد من توزيعات الأرباح غير مدفوعة (٢٠١٢ م : لا شيء ريال سعودي) .
يتضمن النقد والنقد المماثل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م مبلغ لا شيء ريال سعودي مستثمر في مباحث قصيرة الأجل (٢٠١٢ م : ٣٠٠ مليون ريال سعودي) .

٤. ممتلكات وآلات ومعدات

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
٢,٥٦٢,٥٠٠	٢,٥٦٢,٥٠٠	أراضي
٥٢١,٣١٦,٤٠١	٨٦٩,٨٤٤,٩٢٩	مباني
٨٦٢,٣٥٨,٢٤٨	١,٠٨١,٦١١,٣٠٣	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٦,٤٣٤,٢٤٣	٦,٦٣٠,٢٧٥	سيارات
٨,٠٢٥,٤٨٧	٧,٥٦١,٣٦٢	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤,٨٦٢,٢٢٧	٦,٢٧٧,٨٧٥	حاسب آلي
١,٤٠٥,٥٥٩,١٠٦	١,٩٧٤,٤٨٨,٢٤٤	

٥. مشروعات تحت التنفيذ

ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٩,٧٩٥,٦٥٠	٣٧٦,٣٢٠,١٤٦	تشتمل المشروعات تحت التنفيذ : أعمال إنشاء خط الكلنكر الثالث
٣٤,٥١٨,٩١٥	١٤٥,٩٥٦,٢٨٠	أعمال إنشاء مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة
٧٥٧,٤٥٣	٨١٦,٥١٤	مشاريع تطويرية أخرى
٤,٨٨٥,٧٦٢	٦,٤٩٣,٦٤٠	المصاريف التمويلية المرسمة
٤٣٩,٩٥٧,٧٨٠	٥٢٩,٥٨٦,٥٨٠	

بدأ الإنتاج التجاري في خط الكلنكر الثالث في ٢١ سبتمبر ٢٠١٣ م. بما ان اختبارات الأداء للمصانع والآلات من المطاحن الى صوامع الكلنكر كانت مرضية ، فقد تم رسملة هذه البنود مع التكاليف الأخرى على أساس تناسبي. وبالمثل، قد تم أيضاً رسملة جميع الأعمال المدنية المنفذة من أجل هذه البنود .

٦. الزكاة

قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية الاضافية البالغة ١٤,٦١١,٩١٨ ريال والصادرة من مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) اثناء قيامها بانتهاء الربط للأعوام المالية من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١١ م. تتكون هذه المطالبة من مبلغ ٢,٠٥٧,٢٨١ ريال سعودي شاملاً غرامات تأخير في السداد فيما يتعلق بضرائب الاستقطاع عن السنوات السابقة ومبلغ ١٢,٥٥٤,٦٣٧ ريال سعودي متعلق بالتعديلات علي الوعاء الزكوي .
ستقوم الشركة بدفع طلب ضريبة الاستقطاع وذلك لتجنب أي مزيد من العقوبات لعدم السداد، تعتقد الشركة أنها قادرة على كسب الإعتراض ، عليه لم يتم تكوين مخصص لهذا المبلغ في هذه القوائم المالية الأولية .
تتضمن متأخرات الزكاة مبلغ ٥,٩٧٩,٦٩٣ ريال سعودي والذي تم إثباته في الفترات السابقة ، بينما الرصيد المستحق حالياً هو مبلغ ٦,٥٧٤,٩٤٤ ريال سعودي . بالرغم من إدراج هذا المبلغ في القوائم المالية الأولية ، تعتقد الإدارة انها ستحصل على اعفاء جوهري عند النظر في الاعتراض المقدم .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

٧. قروض طويلة الأجل

٢٠١٢ م ريال سعودي	٢٠١٣ م ريال سعودي	
٦٣٣,٥٠٠,٠٠٠	٧٦٠,٣٧٧,٧٨٥	الرصيد في ١ يناير
٧٢,٧٨٣,١٥٢	١٧٠,٢٤٩,٨٠٠	المسحوب خلال الفترة
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٦٥٦,٢٨٣,١٥٢	٨٧٧,٦٢٧,٥٨٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
(٧٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٦,٥٣٦,٠٠٠)	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٥٨٣,٢٨٣,١٥٢	٦٦١,٠٩١,٥٨٥	الجزء طويل الأجل

القروض طويلة الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنك السعودي الفرنسي ، في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م ، يوجد لدى الشركة مبلغ ٦٠٣,٨٦٧,٥٢٨ ريال سعودي مقابل قيمة التمويل قصير الأجل المتاح من البنك السعودي الفرنسي والبالغ ١٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة ٢,٢٠٪ تنتهي في ٣١ أكتوبر ٢٠١٣ م و قد تم تصنيفها كقروض قصيرة الأجل . القروض طويلة الأجل تتراوح ما بين ٢,٢٠٪ و ٢,٥٠٪ و تنتهي خلال السنة المالية ٢٠١٣ م . تنوى الشركة التمديد وفقا لشروط إتفاقية التمويل . في ١٥ يناير ٢٠١٣ م ، تلقت الشركة تأكيدا من صندوق التنمية الصناعية السعودي للحصول على قرض إضافي 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 الإضافي .

٨. تكلفة الإيرادات

لسد الفجوة في العرض والطلب على الاسمنت ، صدر مرسوم ملكي بتخصيص حصص يلزم جميع شركات تصنيع الاسمنت في المملكة العربية السعودية باستيراد كميات إضافية من الكلنكر لتلبية حاجات السوق المحلي ، استوردت الشركة خلال الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م ١٩٠,٥٩٨ طن من حصتها السنوية لعام ٢٠١٣ م والبالغة ٣٥٩,٠٠٠ طن ، تكلفة هذا الكلنكر المستورد أعلى بكثير من تكلفة إنتاج الكلنكر داخليا ، مما ترتب على ذلك تكبد الشركة مبلغ ٢٨,٣٦٢,٤٢٨ ريال سعودي تم تنزيلها من إيرادات الشركة تمثل متوسط سعر التكلفة للطن يبلغ ٢٦٢ ريال سعودي مقابل ١٠٨,٣٠١ طن من الكلنكر المستهلك .

٩. تكاليف الطرح للإكتتاب العام الأولى والمصاريف الأخرى

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

خلال فترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م ، تكبدت الشركة مبلغ ١٢,٤٢٠,٩٠٥ ريال سعودي فيما يتعلق بمصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولى التي سجلت ضمن المصاريف الأخرى لتلك الفترات .

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

١٠. مطالبات التأمين

واقفت الشركة علي قيمة التعويض عن فقدان الربحية الناتجة عن توقف المصنع الرئيس في أبريل ٢٠١٢ م وذلك بسبب عطل فني في المحرك الكهربائي الرئيسي لإحدى طواحين الأسمنت في المصنع. من المتوقع استلام عائدات المطالبية والمقدرة بـ ٦,٢ مليون خلال الربع الرابع من السنة المالية المنتهية في ٢٠١٣ م وتم إدراجها مع الإيرادات الأخرى .

١١. ربحية السهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة بلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم للثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م و ١٤٦,٦٦٢,٥٩٣ سهم للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م و ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ م.

١٢. توزيعات الأرباح

أوصي المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٣ م الموافق ٦ جمادي الأول ١٤٣٤هـ 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 أحقية الأرباح الموزعة للمساهمين المسجلين بسجلات السوق المالية السعودية (تداول) في نهاية يوم ١٨ مارس ٢٠١٣ م الموافق ٦ جمادي الأول ١٤٣٤هـ .

كما أوصي مجلس الادارة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٣ م الموافق ١٣ رمضان ١٤٣٤هـ بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الأول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بواقع (٠,٦٠) ريال لكل سهم وذلك بتوزيع مبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، علي ان تكون احقية الأرباح الموزعة للمساهمين المسجلين بسجلات السوق المالية السعودية (تداول) في نهاية يوم ٢٢ يوليو ٢٠١٣ م الموافق ١٤ رمضان ١٤٣٤هـ .

١٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م عن إعمادات مستندية ومستندات تحصيل بمبلغ ٦٨٠,٨٦٠ ريال سعودي (٢٠١٢ م: ١٧,٩٧٩,٤٦٤ ريال سعودي) ، وعن خطابات الضمان ٦,٩١٣,٥١٦ (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 سبتمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٧٦,١٧٢,٩٢٨ ريال سعودي (٢٠١٢ م: ٢٠,٣١٢,٧٨١ دولار) (٢٠١٢ م: ٧٤٣,٠٤٣,٠٢٣ ريال سعودي) (١٩٨,١٤٤,٨٠٦ دولار) متعلقة بإنشاء خط انتاج ثالث (بما في ذلك البنية التحتية) ومشروع انتاج الطاقة بإعادة تدوير الطاقة الحرارية المهذرة بمصنع الشركة ، ويبلغ إجمالي قيمة الالتزام حسب العقد ١,١٦٩,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي (٣١١,٧٨٨,٠٠٠ دولار) منها ١,٠٩٣,٠٣٢,٠٧٢ ريال سعودي (٢٩١,٤٧٥,٢١٩ دولار) (٢٠١٢ م: ٤٢٦,١٦١,٩٧٧ ريال سعودي (١١٣,٦٤٣,١٩٤ دولار) تمت فوترتها أو دفعها مقدما حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م .

١٤. المعلومات القطاعية

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م

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 الأمريكي ، والذي سعر صرفه مثبت 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 بالاستثمار 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 .

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 ، قد 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. إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ٢٢ أكتوبر ٢٠١٣ م .