

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

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 :

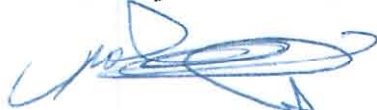
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وقائمة الدخل الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (١٦) . إن القوائم المالية الأولية هي مسنولية 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 : ١٤٣٥/٠٣/١٥ هـ
الموافق : ٢٠١٤/٠١/١٦ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م		
ألف ريال سعودي مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة		
٣٣٩,٦٣٦	٣,١٨٢	٣	الموجودات المتداولة : النقد والنقد المماثل
٦٠,٢٦٥	٣٢,١٣٦		ذمم مدينة
١٩١,٦٦٣	٣١٦,٩٤٩	٤	المخزون وبضاعة تحت التصنيع
٤٥,٩٢٢	٥٢,٩٤٧		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٣٧,٤٨٦	٤٠٥,٢١٤		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٩١,٠٢٦	١,٩٦٢,٧٠٣	٥	موجودات غير متداولة : ممتلكات والآلات ومعدات
٦٩٤,٧٠٤	٥٣٠,٩٨٣	٦	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥,٧٣٥	١٤,١١٩		موجودات غير ملموسة
٢,١١١,٤٦٥	٢,٥٠٧,٨٠٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٧٤٨,٩٥١	٢,٩١٣,٠١٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١١٥,٠٠٠	٢٨٢,٦٩٨	٨	المطلوبات المتداولة : الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٧,٧٨١	٨٩,٠٥٠		ذمم دائنة
٨٩,٠١٠	٥٣,٥٧٠		المستحق إلى مقاولين
٣١,١٤٨	٣٣,٥٥٩		مستحقات ونوزيعات وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٧٨٠	٢٤,٣٥٥	٧	مخصص الزكاة الشرعية
٢٧٧,٧١٩	٤٨٣,٢٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٤٥,٣٧٨	٦٠١,٠٩٢	٨	مطلوبات غير متداولة : قروض طويلة الأجل
٥,٨٩٠	٨,١٥٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٥١,٢٦٨	٦٠٩,٢٤٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٢٨,٩٨٧	١,٠٩٢,٤٧٩		مجموع المطلوبات
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١	حقوق المساهمين : رأس المال
٢٠,٨٩٢	٤٠,٧٠٦		إحتياطي نظامي
٩٩,٠٧٢	٧٩,٨٣٤		أرباح مبقاة
١,٨١٩,٩٦٤	١,٨٢٠,٥٤٠		مجموع حقوق المساهمين
٢,٧٤٨,٩٥١	٢,٩١٣,٠١٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

المدير المالي : الاسم : عمران أحمد خان
الرئيس التنفيذي (المكلف) : الاسم : محمد حمدان صبيح
رئيس مجلس الإدارة : الاسم : 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
ألف ريال سعودي مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	
٦١٣,٣٥٢	٦٣١,٦٣٩	١٥٨,٧٢٠	١٢٦,٣٥٩	الإيرادات
(٢٣٥,٨٧١)	(٣٧٢,٤٢٤)	(٩١,٠١٢)	(٨٨,٦٠٨)	٩ تكاليف الإيرادات
٢٧٧,٤٨١	٢٥٩,٢١٥	٦٧,٧٠٨	٣٧,٧٥١	مجمل الدخل
(٦,٩٠٣)	(٥,٥٣٢)	(١,٥٨٢)	(١,٣١٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٦,٠٦٧)	(٢٧,٧٨٨)	(٥,٩٢٣)	(٧,٣٩٠)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٤٤,٥١١	٢٢٥,٨٩٥	٦٠,٢٠٣	٢٩,٠٤٢	صافي دخل النشاط
(٢٣,٣١٣)	(١٠,٧٢٥)	(٢,٠٠٢)	(١,٣٨٥)	مصاريف تمويل
(٨,٩٦٢)	١,٥٤٧	٦٣٢	(٤,٢٧٣)	١٠ إيرادات (مصاريف) أخرى ، بالصافي
٢١٢,٢٣٦	٢١٦,٧١٧	٥٨,٨٣٣	٢٣,٣٨٤	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠)	٧ الزكاة الشرعية
-	(٦,٥٧٥)	-	-	الفترة الحالية
(١٠,٠٠٠)	(١٨,٥٧٥)	-	(٣,٠٠٠)	الفترة السابقة
٢٠٢,٢٣٦	١٩٨,١٤٢	٥٨,٨٣٣	٢٠,٣٨٤	صافي دخل الفترة ربحية (خسارة) السهم :
١,٦٠ ريال	١,٣٣ ريال	٠,٣٥ ريال	٠,١٧ ريال	١١ من الدخل التشغيلي
(٠,٢٧) ريال	(٠,١٦) ريال	(٠,٠١) ريال	(٠,٠٥) ريال	١١ من الأنشطة الأخرى بما فيها الزكاة
١,٣٣ ريال	١,١٧ ريال	٠,٣٤ ريال	٠,١٢ ريال	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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
مراجعة	غير مراجعة	
٢١٢,٢٣٦	٢١٦,٧١٧	صافي دخل السنة قبل مخصص الزكاة
٧٤,٢٦٥	٨٠,٢٧٢	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
١٢,٢١٧	١١,٠٥٤	استهلاكات
(١٥)	(٢٥)	إطفاءات
٣,٦٤٩	٤,٠٥٠	(أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٣٩٦	٢,٥٧٥	مصاريف تمويلية
١٢,٤٢١	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧,٥٧٦	٢٨,١٢٩	مصاريف الطرح للاكتتاب العام الأولي
(٤٩,٩٧٢)	(١٢٥,٢٨٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٤,١٨٥)	(١٥,٢١٥)	ذمم مدينة
(٦,٩٧٨)	٦١,٢٦٩	المخزون وبضاعة تحت التصنيع
١٠,٨٢٣	٥٨٣	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١٤,٤٣٣	٢٦٤,١٢٣	ذمم دائنة
(٧,٣٨٤)	(٩,٠٠٠)	مستحقات وتوزيعات وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٠٥١)	(١٧,٣١٢)	النقد من النشاط التشغيلي
(٦٦٧)	(٣١٠)	الزكاة الشرعية المسددة
٢٩٥,٣٣١	٢٣٧,٥٠١	مصاريف تمويلية مسددة (متضمنة تكاليف مرسلة)
(١٢,١٤٠)	(٢٥,٠٧٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
(٤٠٠,٨٩٧)	(٤٨٤,٢٢٥)	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
٧١	١٧	التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(٦٠٣)	(١٩٣)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
(١٠٠,٤٣٦)	١٠٠,٤٣٦	دفعات للمقاولين (مشروعات تحت التنفيذ)
(٥١٤,٠٠٥)	(٤٠٩,٠٤٤)	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات موجودات غير ملموسة
		متحصلات بيع / شراء إستثمارات قصيرة الأجل
		صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
(٦٠,٠٠٠)	٩٩,٨٦٤	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
٢١٩,٨٧٨	٧٦,٥٤٨	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٩٣,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
٨٣٥,٩٢٥	-	المتحصلات من الطرح للاكتتاب العام الأولي
(٣٦٧,٧٣١)	-	المسدد للمساهمين عن بيع أسهم
(٤,٠٨٥)	-	مصاريف الطرح للاكتتاب العام الأولي
(٨٣,٢٩٣)	(١٨٦,٤٨٧)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
٤٤٦,٢٩٤	(٦٤,٤٧٥)	صافي التدفق النقدي (المستخدم) في/الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٢٧,٦٢٠	(٢٣٦,٠١٨)	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
١١,٥٨٠	٢٣٩,٢٠٠	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية السنة
٢٣٩,٢٠٠	٣,١٨٢	النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة
-	٦٢٦,١٧٧	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الي ممتلكات وآلات ومعدات
-	٧٥٥	المحول من موجودات غير ملموسة الي ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٠٧٥	٨,٢٦٠	مصاريف الطرح للاكتتاب العام الأولي مستردة من التوزيعات المسددة / من المنع

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (٢١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

البيان	رأس المال الف ريال سعودي	إحتياطي نظامي الف ريال سعودي	أرباح مبقاة الف ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين الف ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٢ م	١,٢١٩,٠٠٠	٦٦٨	٣,٤٦٠	١,٢٢٣,١٢٨
صافي دخل السنة	-	-	٢٠٢,٢٣٦	٢٠٢,٢٣٦
المحول للإحتياطي النظامي	-	٢٠,٢٢٤	(٢٠,٢٢٤)	-
زيادة رأس المال من الإحتياطي النظامي	٤٨١,٠٠٠	-	-	٤٨١,٠٠٠
أرباح موزعة (إيضاح ١٢)	-	-	(٨٥,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠)
مكافآت مجلس الإدارة	-	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م - مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٩٢	٩٩,٠٧٢	١,٨١٩,٩٦٤
رصيد ١ يناير ٢٠١٣ م	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٩٢	٩٩,٠٧٢	١,٨١٩,٩٦٤
صافي دخل السنة	-	-	١٩٨,١٤٢	١٩٨,١٤٢
المحول للإحتياطي النظامي	-	١٩,٨١٤	(١٩,٨١٤)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٢)	-	-	(١٩٥,٥٠٠)	(١٩٥,٥٠٠)
مكافآت مجلس الإدارة	-	-	(٢,٠٦٦)	(٢,٠٦٦)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠

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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

١. التكوين والنشاط

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

المكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية .

تأسيس الشركة : تأسست الشركة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ المنتهي بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٤ م ، وترخيص صناعي رقم ١٦٩٣/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 ١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم الى ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة ريالات .

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 الاختراع 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 رأته 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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 للسنة 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 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 .

عندما يكون للشركة حق مطالبة طرف ثالث ، وذلك في حالات إعانات الكنكر أو الرسوم الجمركية المستردة ، يتم تسجيل المبلغ المتفق عليه في أرصدة مدينة أخرى وإيرادات أخرى ، بالصافي بعد خصم المخصصات .

المقاصة

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

المخزون السلعي

يتم تقييم مخزون المواد الخام ، باستثناء البضاعة بالطريق ، البضاعة 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 ، تسجل بضاعة بالطريق بتكلفة الفاتورة مضافاً إليها اي رسوم أخرى مسددة ، 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 للإنشاءات 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 المخزون وقطع الغيار ضمن الموجودات المتداولة .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوماً 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 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

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 رسملة تكلفة الإقتراض التي تتكبدها الشركة لتمويل إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات 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 وبشكل مرضي من إختبارات الأداء الملائمة .

موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة من أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق" ودراسات الجدوى الإقتصادية وأتعاب الإستشارات . 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 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. 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 الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

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 .
يتم إظهار المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بأعمال رأسمالية مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية الفترة المالية 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 إظهار هذه المبالغ المدفوعة كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة .

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. وفي حالة إسترداد تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنيف المبلغ كمقدمات ويتم اطفأؤه 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 لتأجيل سداد الإلتزام لمدة لا تقل عن إثني عشر 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 . عندما تتطلب إتفاقية تسهيل التورق سداد المبالغ المستحقة وعند بلوغ إجمالي حدود التسهيل فإنه يتم تصنيف المبالغ المستحقة كمطلوبات متداولة أو غير متداولة بموجب الإتفاقية .
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 .

الإلتزامات المحتملة

يتم إثبات الإلتزامات المحتملة عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو ضمنى نتيجة لأحداث سابقة ، ويكون من المحتمل أن يتطلب هذا الإلتزام استخدام موارد الشركة لتسويته ويكون من الممكن تقدير مبلغ الإلتزام بموثوقية .

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

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والإستهلاك المرتبط بالتملكات والألات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف الغير مباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج . توزع تكاليف الإنتاج بين تكلفة الإيرادات والمخزون على اساس وحدات الإنتاج .

المصاريف

تتضمن مصاريف البيع والتسويق التكاليف المباشرة المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات الشركة بما في ذلك تكاليف الموظفين ومصاريف النقل ، وتصنف جميع المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

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 .

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 . يتم تحويل 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 ضمن قائمة الدخل كجزء من إيرادات (مصاريف) أخرى ، بالصافي .

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 .

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م لا شيء مستثمر في مرابحات قصيرة الأجل (٢٠١٢ م : ١٠٠,٤٣٥,٧٥٠ ريال سعودي) .

يبلغ رصيد النقد المقيّد مبلغ ٢,٤٦٠,٠٣٤ ريال سعودي (٢٠١٢ م : ١,٧٠٦,٩٨٠ ريال سعودي) .

المخزون وبضاعة تحت التصنيع

يتضمن المخزون قطع غيار للمصنع والمعدات والبالغه ١٣٦,٢٠٣,٧٠٥ ريال سعودي (٢٠١٢ م : ١٢١,٣٩٣,٥١٦ ريال سعودي) .

الممتلكات والآلات والمعدات

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر :

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٥١٥,٨٩٨	٨٦٣,٦٣٩	مباني
٨٥٣,٤٩٥	١,٠٧٦,٣٩٦	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٦,٤٣٥	٦,٧٠٩	سيارات
٧,٨٤١	٧,٣٤٧	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤,٧٩٤	٦,٠٤٩	حاسب آلي
<u>١,٣٩١,٠٢٦</u>	<u>١,٩٦٢,٧٠٣</u>	

مشروعات تحت التنفيذ

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ٣٧٩,٩٥٣,١٢٢ ريال سعودي يخص خط الإنتاج الثالث (٢٠١٢ م : ٦٤٥,٤٢٨,٤٨٨ ريال سعودي) ومبلغ ١٥١,٠٣٠,٣٩٠ ريال سعودي للمشاريع الأخرى (٢٠١٢ م : ٤٩,٢٧٥,٧٠٤ ريال سعودي) ، بلغت المصاريف التمويلية المرسمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٣,٠٤٦,٠٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٢ م : ٧,٤٠٢,٠٩٣ ريال سعودي) .

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 رسمة هذه البنود مع التكاليف الأخرى متضمنة المصاريف التمويلية على اساس تناسبي . وبالمثل، قد تم أيضاً رسمة جميع الأعمال المدنية المنفذة من أجل هذه البنود ، بلغ إجمالي المبالغ المرسمة ٦١٤,٣٨٧,١٦٠ ريال سعودي (٢٠١٢ م : لا شيء) والمسجلة بالصافي، ومن المتوقع البدء في رسمة المشاريع المتبقية خلال النصف الأول من العام ٢٠١٤ م وذلك بعد الإنتهاء من التشغيل التجريبي لهذه المشاريع بصورة مرضية .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٧. الزكاة

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
١٢,١٦٣	١٤,٧٨٠	الرصيد في ١ يناير
١٠,٠٠٠	١٨,٥٧٥	المكون خلال السنة
(٧,٣٨٣)	(٩,٠٠٠)	المدفوع خلال السنة
١٤,٧٨٠	٢٤,٣٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية الاضافية البالغة ١٤,٦١١,٩١٨ ريال والصادرة من مصلحة الزكاة والدخل (المصلحة) اثناء قيامها بانهاء الربط للأعوام المالية من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١١ م ، تتكون هذه المطالبة من مبلغ ٢,٠٥٧,٢٨١ ريال سعودي شاملاً غرامات تأخير في سداد ضريبة الاستقطاع عن السنوات السابقة ومبلغ ١٢,٥٥٤,٦٣٧ ريال سعودي يمثل تعديلات علي الوعاء الزكوي .

ستقوم الشركة بدفع طلب ضريبة الاستقطاع في يناير ٢٠١٤ م وذلك لتجنب أي غرامات أخرى عن عدم السداد . تم تكوين مخصص بكامل مبلغ ٢,٠٥٧,٢٨١ ريال سعودي مع الغرامات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م والبالغة ٢,٠١٩,٠٣٦ ريال سعودي (وكلاهما مسجل ضمن مصاريف أخرى) ، ومع ذلك تعتقد الشركة أنها قادرة على كسب الاعتراض .

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 ، تعتقد الإدارة انها ستحصل على اعفاء جوهري عند النظر في الاعتراض المقدم .

٨. قروض طويلة الأجل

٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	
٦٣٣,٥٠٠	٧٦٠,٣٧٨	الرصيد في ١ يناير
٢١٩,٨٧٨	١٧٠,٢٥٠	المسحوب خلال السنة
(٩٣,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٧٦٠,٣٧٨	٨٧٧,٦٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١١٥,٠٠٠)	(٢٧٦,٥٣٦)	الجزء المتداول من القرض والتمويل طويل الأجل
٦٤٥,٣٧٨	٦٠١,٠٩٢	الجزء طويل الأجل

بالإضافة إلى ذلك ، يتضمن تمويل قصير الأجل مبلغ ٦,١٦٢,٠٠٠ ريال سعودي يتعلق بتسهيلات مؤقتة . القروض طويلة الأجل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي والبنك السعودي الفرنسي .

تتضمن المطلوبات المتداولة تمويل قصير الأجل بمبلغ ١٠٦,٥٣٦,٠٠٠ ريال والذي كان مستحق السداد في عام ٢٠١٣ م ولكن تم تأجيله حتى عام ٢٠١٤ م .

بتاريخ لاحق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م وقعت الشركة على قرض تجاري جديد يتوافق مع الشريعة الإسلامية ، بقيمة ١٠٠ مليون ريال بنسبة فوائد ١,٥٠٪ بالإضافة إلى سايبور لمدة سنة أشهر ، القرض مضمون بكمبيالة صادرة من الشركة . تسعى الشركة أيضا للحصول علي تمويل اضافي من مصادر أخرى .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

٩. تكلفة الإيرادات

لسد الفجوة في العرض والطلب على الاسمنت ، صدر مرسوم ملكي يلزم جميع شركات تصنيع الاسمنت في المملكة العربية السعودية بتخصيص حصص وإستيراد كميات إضافية من الكلنكر لتلبية حاجات السوق المحلي ، استوردت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م ٢٨٩,٠٣٣ طن من حصتها السنوية لعام ٢٠١٣ م ومن المتوقع إستكمالها في مارس ٢٠١٤ م ، تكلفة هذا الكلنكر المستورد (بما في ذلك مصاريف النقل والرسوم الجمركية) أعلى بكثير من تكلفة الكلنكر المنتج داخلياً ، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م تكبدت الشركة مبلغ ٤٦,٩١١,٥٨٥ ريال يمثل متوسط سعر التكلفة للطن يبلغ ٢٥٦ ريال سعودي مقبل ١٨٣,٥٢٤ طن من الكلنكر المستهلك ، يتم إستيراد الكلنكر من قبل شركة فالي هورايونز ليمتد، وهي شركة تتخذ من دبي مقراً لها وأنشئت خصيصاً بواسطة الشركة لهذا الغرض ومسجلة باسم الرئيس التنفيذي للشركة إنابة عن الشركة .

١٠. تكاليف الطرح للإكتتاب العام الأولى والمصاريف الأخرى

لدي الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م ، تكبدت الشركة مبلغ ١٢,٤٢٠,٩٠٥ ريال سعودي فيما يتعلق بمصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولى التي سجلت ضمن المصاريف الأخرى لتلك السنة .
خلال فترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ 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 .

١١. ربحية السهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة بلغ ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم للثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م و ١٥٢,٤٩٦,٩٤٤ سهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م و ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م) .

١٢. توزيعات الأرباح

أوصي المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٣ م الموافق ٦ جمادي الأول ١٤٣٤ هـ بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م 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 ١٤٣٤ هـ .

كما أوصي مجلس الادارة بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٣ م الموافق ١٣ رمضان ١٤٣٤ هـ بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الاول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م 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 ١٤٣٤ هـ .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

١٣. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م عن إتمادات مستندية وفواتير خارجية للتحصيل مبلغ ٥٢٦,٣٨٧ ريال سعودي (٢٠١٢ م : ٩٧,٣٨٦,٩٩٢ ريال سعودي) ، وعن خطابات الضمان ٦,٩١٣,٥١٦ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٦٧,٥١٨,٥٩٢ ريال سعودي (١٨,٠٠٤,٩٥٨ دولار) (٢٠١٢ م : ٣٦٤,٧٢١,٠٢٣ ريال سعودي) (٩٧,٢٥٨,٩٤٠ 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) (٢٠١٢ م : ١,١٦٩,٢٠٥,٠٠٠ ريال سعودي) (٣١١,٧٨٨,٠٠٠ دولار) منها ١,١٠١,٦٨٦,٤٠٨ ريال سعودي (٢٩٣,٧٨٣,٠٤٢ دولار) (٢٠١٢ م : ٦٣٦,١٥٣,٩٧٧ ريال سعودي) (١٦٩,٦٤١,٠٦١ دولار) تمت فوترتها أو دفعها مقدما حتى ٣١ ديسمبر 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 الأمريكي ، والذي سعر صرفه ثابت مع الريال السعودي . توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرياً .

مخاطر سعر العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على قيمة الموجودات المدرة للفائدة والمطلوبات الخاضعة للفائدة ، لا تعتقد الشركة أنها تتعرض علي نحو جوهري لمخاطر أسعار العملات ، 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 .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة علي تلبية احتياجاتها التمويلية الصافية. ويمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات في السوق أو انخفاض الائتمان أو عدم الالتزام بشروط بعض اتفاقيات التمويل ، 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 .

نجحت الشركة في يناير ٢٠١٤م في الحصول على تمويل جديد من بنك تجاري يبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي وسوف يستخدم لسداد جميع القروض المتأخرة ، وتسعى الشركة بجد إلى الحصول على مصادر تمويل أخرى . وعليه ، لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة .

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. إعتامد القوائم المالية

تم إعتامد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الادارة في ١٦ يناير ٢٠١٤ م .