

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
وتقدير مراجعي الحسابات**

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
وتقدير مراجع الحسابات**

فهرس

صفحة

٢	تقرير مراجع الحسابات *
٣	قائمة المركز المالي *
٤	قائمة الدخل *
٥	قائمة التدفقات النقدية *
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين *
٢١-٧	إيضاحات حول القوائم المالية *



شركة الدكتور محمد العمري وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١
تلفون: +٩٦٦ ١٢ ٦٣٩ ٤٤٧٧
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٣٩ ٤٠٥٨
info@alamri.com

تقرير مراجعى الحسابات

الموقرين

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

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) إلى رقم (٢٥) ، إن القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقاً لأحكام نظام الشركات ، وقدمنا إليها مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وإن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية بحسب إشتراكنا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها .

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

ويرأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل

- تظهر بعدل من جميع النواحي الهامة المركز المالي لشركة أسمنت نجران كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وذلك وفقاً لمبادئ المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

جمال محمد العمري
محاسب قانوني

٢١/٢



التاريخ : ١٤٣٥/٠٤/١٦

الموافق : ٢٠١٤/٠٢/١٦

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م**

الموارد المتداولة :	الموجودات
نظام مدينون	الموارد المتداولة :
المخزون	الموجودات المتداولة :
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	موجودات غير متداولة :
الموجودات المتداولة :	الموجودات المتداولة :
ممتلكات وألات ومعدات	ممتلكات وألات ومعدات
أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
موجودات غير ملموسة	موجودات غير ملموسة
مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة
المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات وحقوق المساهمين
المطلوبات المتداولة :	المطلوبات المتداولة :
تمويل قصير الأجل	تمويل قصير الأجل
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
نظام دائنة	نظام دائنة
مبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح	مبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح
غير مسددة وأرصدة دائنة أخرى	غير مسددة وأرصدة دائنة أخرى
مخصص الزكاة الشرعية	مخصص الزكاة الشرعية
مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير متداولة :	المطلوبات غير متداولة :
قرض طويلة الأجل	قرض طويلة الأجل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين :	حقوق المساهمين :
رأس المال	رأس المال
احتياطي نظامي	احتياطي نظامي
أرباح بقابة	أرباح بقابة
مجموع حقوق المساهمين	مجموع حقوق المساهمين
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الاسم : محمد مانع ابا العلاء

التوقيع : 

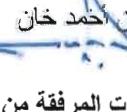
الرئيس التنفيذي (المكلف)

الاسم : محمود حمدان صبيح

التوقيع : 

المدير المالي

الاسم : عمران أحمد خان

التوقيع : 

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

<u>م ٢٠١٢</u>	<u>م ٢٠١٣</u>	<u>إيضاح</u>	
<u>ألف ريال سعودي</u>	<u>ألف ريال سعودي</u>		
٦١٣,٣٥٢	٦٣١,٦٣٩		الإيرادات
(٢٣٥,٨٧١)	(٣٧٢,٤٢٤)		تكلفة الإيرادات
٢٧٧,٤٨١	٢٥٩,٢١٥		مجمل الدخل
(٦,٩٠٣)	(٥,٥٣٢)	(١٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٦,٠٦٧)	(٢٧,٧٨٨)	(١٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٤٤,٥١١	٢٢٥,٨٩٥		صافي دخل النشاط
(٢٢,٢١٣)	(١٠,٧٢٥)	(١٦)	مصاريف تمويل وأخرى
(٨,٩٦٢)	١,٥٤٧	(١٧)	إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
٢١٢,٢٣٦	٢١٦,٧١٧		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٠,٠٠٠)	(١٨,٥٧٥)	(١٢)	مخصص الزكاة الشرعية
٢٠٢,٢٣٦	١٩٨,١٤٢	١٢	صافي دخل السنة
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>		ربحية السهم :
١,٦٠	١,٣٣	(٢٠)	من دخل النشاط
(٠,٢٧)	(٠,١٦)	(٢٠)	من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
١,٣٣	١,١٧	(٢٠)	من صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

٢٠١٢ ألف ريال سعودي	٢٠١٣ ألف ريال سعودي
٢١٢,٢٣٦	٢١٦,٧١٧
٧٤,٢٦٥	٨٠,٢٧٢
١٢,٢١٧	١١,٠٥٤
(١٥)	(٢٥)
٣,٦٤٩	٤,٠٥٠
٢,٣٩٦	٢,٥٧٥
١٢,٤٢١	-
٤٧,٥٧٦	٢٨,١٢٩
(٤٩,٩٧٢)	(١٢٥,٢٨٦)
(٤,١٨٥)	(١٥,٢١٥)
(٦,٩٧٨)	٦١,٢٦٩
١٠,٨٢٣	٥٨٣
٣١٤,٤٣٣	٢٦٤,١٢٣
(٧,٣٨٤)	(٩,٠٠٠)
(١١,٥٥١)	(١٧,٣١٢)
(٦٦٧)	(٣١٠)
٢٩٥,٣٣١	٢٣٧,٥٠١
(١٢,١٤٠)	(٢٥,٠٧٩)
(٤٠٠,٨٩٧)	(٤٨٤,٢٢٥)
٧١	١٧
(٦٠٣)	(١٩٣)
(١٠٠,٤٣٦)	١٠٠,٤٣٦
(٥١٤,٠٠٥)	(٤٠٩,٠٤٤)
(٦٠,٠٠٠)	٩٩,٨٦٤
٢١٩,٨٧٨	٧٦,٥٤٨
(٩٣,٠٠٠)	(٥٣,٠٠٠)
٨٣٥,٩٢٥	-
(٣٦٧,٧٣١)	-
(٤,٠٨٥)	-
(٨٣,٢٩٣)	(١٨٦,٤٨٧)
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
٤٤٦,٦٩٤	(٦٤,٤٧٥)
٢٢٧,٦٢٠	(٢٣٦,٠١٨)
١١,٥٨٠	٢٣٩,٢٠٠
٢٣٩,٢٠٠	٣,١٨٢
-	٦٢٦,١٧٧
-	٧٥٤
١٤,٠٧٥	٨,٢٦٠

التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
صافي دخل السنة قبل مخصص الزكاة

تعديلات لنسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :

استهلاك

إطفاء موجودات غير ملموسة

مكاسب بيع ممتلكات وألات ومعدات

مصاريف تمويلية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولي

التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

نفقات مدينة

المخزون

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة

مستحقات وتوزيعات وأرصدة دائنة أخرى

النقد من النشاط التشغيلي :

زكاة مسددة

مصاريف تمويلية مسددة (متضمنة تكاليف مرسلة)

مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة

صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي

التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :

شراء ممتلكات وألات ومعدات

دفعات للقاولين (أعمال رأسمالية تحت التنفيذ)

متحصلات بيع ممتلكات وألات ومعدات

إضافات موجودات غير ملموسة

متحصلات بيع (شراء) استثمارات قصيرة الأجل

صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري

التدفق النقدي من النشاط التمويلي :

صافي الحركة في تمويل قصير الأجل

المتحصلات من روض طويلة الأجل

المسدود من قروض طويلة الأجل

المتحصلات من الطرح للإكتتاب العام الأولي

المسدد للمساهمين عن بيع أسهم

مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولي

توزيعات أرباح

مكافآت مجلس الإدارة المسددة

صافي التدفق النقدي (المستخدم) في الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد والقروض المماثل

النقد والنقد المماثل - رصيد بداية السنة

النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية السنة

معاملات هامة غير نominative

المرسمل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى ممتلكات وألات ومعدات

المحول من موجودات غير ملموسة إلى ممتلكات وألات ومعدات

مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولي مستردة من التوزيعات المسددة / من المنبع

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	مجموع حقوق المساهمين
	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي	الف ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٢م	١,٢١٩,٠٠٠	٦٦٨	٣,٤٦٠	١,٢٢٣,١٢٨
صافي دخل السنة	-	-	٢٠٢,٢٣٦	٢٠٢,٢٣٦
المحول للاحتياطي النظامي	-	٢٠,٢٢٤	(٢٠,٢٢٤)	-
المتحصلات من الطرح للاكتتاب العام الأولي	٤٨١,٠٠٠	-	-	٤٨١,٠٠٠
أرباح موزعة (إيضاح ١٨)	(٨٥,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠)
مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	(١,٤٠٠)	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٩٢	٩٩,٠٧٢	١,٨١٩,٩٦٤
رصيد ١ يناير ٢٠١٣م	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٩٢	٩٩,٠٧٢	١,٨١٩,٩٦٤
صافي دخل السنة	-	-	١٩٨,١٤٢	١٩٨,١٤٢
المحول للاحتياطي النظامي	-	١٩,٨١٤	(١٩,٨١٤)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)	(١٩٥,٥٠٠)	-	(١٩٥,٥٠٠)	(١٩٥,٥٠٠)
مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)	(٢,٠٦٦)	-	(٢,٠٦٦)	(٢,٠٦٦)
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م	١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ . التكوين والنشاط

شركة أسمنت نجران ("الشركة") شركة مساهمة سعودية تأسست الشركة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩، وترخيص صناعي رقم ١٦٩٣ص 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). ويتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١١م) حصلت الشركة على ترخيص صناعي برقم ٥٤٨٢.

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم عشرة ريالات.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتسويق الاسمنت بأنواعه. بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة مرخص لها بالعمل في مواد البناء ومواد البناء وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع وإدارة وتشغيل مصانع الإسمنت وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع والعلامات التجارية لتحقيق أغراضها.

إن الشركة تعتمد التقويم الميلادي، حيث أن السنة المالية للشركة تبدأ من ١ يناير من كل سنة وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة.

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة في إعداد هذه القوائم المالية.

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها بالمملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على تقدير الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن مبالغ الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصاريف المسجلة للسنة التي أعدت القوائم المالية بشأنها ، وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة ، إلا ان النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في سنة المراجعة والفترات المقبلة إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من السنة الحالية والفترات المقبلة، إن مجالات عدم التأكيد من التقديرات الجوهرية والتعديلات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي كما يلي :

- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ومخصص بضاعة بطيئة الحركة
- العمر الاقتصادي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات
- العمر الاقتصادي المقدر للموجودات غير الملموسة
- المخصصات المستحقات

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تممة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقية بالصناديق والأرصدة البنكية والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال تسعين يوماً أو أقل من تاريخ شرائها .
يمثل النقد المقيد مبالغ متعلقة بتوزيعات غير مدفوعة تم تحويلها إلى حساب بنكي خاص.

الذمم المدينة والمبالغ المحصلة مقدماً من العملاء

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

سياسة الشركة تتطلب الدفع المقدم من بعض العملاء قبل استلام البضاعة ، وعندما يتم استلام الدفعات المقدمة ولا يتم تسليم البضاعة قبل نهاية السنة ، يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ المحصلة مقدماً من العملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة .
عندما يكون للشركة حق مطالبة طرف ثالث ، مثل حالات إعانت الكلنكر أو الرسوم الجمركية المسترددة ، يتم تسجيل المبلغ المتفق عليه في أرصدة مدينة أخرى وإيرادات أخرى ، بالصافي بعد خصم المخصصات .

المقاصلة

في سياق النشاط الاعتيادي ، تورد الشركة أسمنت لبعض الشركات وتنتفي منهم خدمات ، ولأغراض الافصاح في القوائم المالية وبناء على الاتفاق مع هذه الشركات ، تتم المقاصلة بين هذه الأرصدة .

المخزون (المخزون السلعي وقطع الغيار)

يقيد المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح . تتضمن تكلفة المخزون السلعي (المواد الخام ، الوقود ، مواد التعينة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) تكلفة المواد والعملة ونسبة ملائمة من المصارييف غير المباشرة ، صافي القيمة الممكن تحقيقها في ظل ظروف النشاط التجاري العادي هي ناتج طرح تكلفة عملية البيع من سعر البيع .

يتم تبويب قطع الغيار للآلات والمعدات أما كقطع غيار رأسمالية وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات غير المتداولة أو كمواد مستهلكة وفي هذه الحالة يتم ادراجها مع الموجودات المتداولة .

الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوصاً منها الإستهلاكات المترافقية . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية ومصروفات التسبيفات مصروفات رأسمالية . يتم احتساب الإستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص ، بعد الأخذ في الاعتبار القيمة التخريبية للأصول . إن نسب الإستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي :

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تمة)

إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسي لهذه الأصول هي:

النسبة

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

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ كل التكاليف المتکبدة حتى تاريخه (متضمنة الدفعات المقدمة) والمتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع الممتلكات والآلات والمعدات المبينة أعلاه. يتم رسملة تكلفة الإقراض التي تتکبدها الشركة لتمويل إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات على تكلفة الأصل خلال فترة الإنشاء اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه. يتم إعادة تصنيف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كممتلكات وآلات ومعدات عندما يتم الإنتهاء وبشكل مرضي من اختبارات الأداء الملائمة.

الانخفاض في قيم الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للآلات والممتلكات والمعدات في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على انخفاض قيمة هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت)، عندما لا يكون ممکناً تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعنى، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتهي إليها الأصل.

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

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (الوحدة المولدة للنقد) بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة فيما لو يتم اثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل (الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة، يتم اثبات عكس خسارة الهبوط فوراً كايراد في قائمة الدخل.

المصاريف المؤجلة

ت تكون المصاريف المؤجلة من أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي "الصندوق" ودراسات الجدوى الاقتصادية وأتعاب إستشارية، يتم إطفاء أتعاب تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي على مدة الفرض (٨ سنوات) وتعتبر تكاليف تمويل ، ويتم إطفاء المصاريف الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت على مدة خمس سنوات بعد إنتهاء المشاريع المتعلقة.

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تممة) (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الدّمّ الدائنة، مستحقات المقاولين، مبالغ مستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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 حسب شروط عقد الخدمة .
المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بأعمال رأسمالية مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية السنة المالية يتم إظهارها كمستحقات للمقاولين .
خلال سياق بالنشاط الاعتيادي، تقوم الشركة بسداد دفعات مقدمة لضمان الإنتاج وتسلیم البضاعة والخدمات وعندما يتم دفع المقدمات ولا يتم إسلام البضاعة او الخدمة في نهاية السنة، يتم اظهار هذه المقدمات كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. وفي حالة إسترداد تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنيف المبلغ كمقدمات ويتم اطفاؤه على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض (انظر الموجودات الغير ملموسة) .
يتم الحصول على القروض إما بغرض تمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أو لغرض عام. يتم رسمة عملات القروض الخاصة بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تسجيل العمولات المتعلقة بقروض أخرى ضمن مصاريف التمويل في قائمة الدخل.
يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الإلتزام لمدة لا تقل عن إثنى عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة حصول الشركة على إتفاقية تسهيلات طويلة الأجل وفقاً لآلية 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 .

احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠٠ بالمئة من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ الإحتياطي ٥٠ بالمئة من رأس المال المصدر ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لأصدار أسهم مجانية بعد الحصول على موافقة الجهات النظامية .

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عند تسلیم البضاعة الى العملاء ويتم إثباتها بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تممة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٤ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة) ٤

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكاليف الإيرادات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والإستهلاك المرتبط بالمتطلبات والآلات والمعدات والإطاء المرتبط بالمصاريف الموجلة والتكاليف الغير مباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج . توزع تكاليف الإنتاج بين تكاليف الإيرادات والمخزون على أساس وحدات الإنتاج .

المصاريف

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

الزكاة

تحضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، يتم تسجيل أيه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتماد الربط النهائي .

العملات الأجنبية

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

الالتزامات المحتملة

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

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من الدخل التشغيلي والأنشطة الأخرى وصافي الدخل بقسمة دخل التشغيل والأنشطة الأخرى وصافي الدخل للسنة المعنية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة ، وعندما يتم إصدار أسهم مجانية من خلال رسملة الاحتياطي بدون استلام مقابل ، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما لو تم إصدار الأسماء المجانية في بداية الفترة الأولى المعروضة .

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

م ٢٠١٢ ألف ريال سعودي	م ٢٠١٣ ألف ريال سعودي	٣ . النقد والنقد المماثل بنوك حسابات جارية استثمارات مرابحات قصيرة الأجل
٣٩,٢٠٠	٣,١٨٢	
٢٠٠,٠٠٠	-	
<hr/> ٢٣٩,٢٠٠	<hr/> ٣,١٨٢	
=====	=====	

بلغ النقد المقيد (متعلق بتوزيعات أرباح غير مستلمة) مبلغ ٤٦٠ ريال (٢٠١٢ م : ٧٠٧ ريال)

٤ . استثمارات قصيرة الأجل

تمثل الاستثمارات قصيرة الأجل في استثمارات مرابحات لمدة ستة أشهر بمعدل فائدة ٨٤٨٪ كانت تستحق وتم تسويتها في ٣١ مارس ٢٠١٣ م.

م ٢٠١٢ ألف ريال سعودي	م ٢٠١٣ ألف ريال سعودي	٥ . المخزون مواد خام ووقود ومواد تعينة وتغليف إنتاج تحت التصنيع إنتاج تام المخزون السلعي قطع غيار المصنع والمعدات - مواد مستهلكة
٢٣,٣١٣	٢٣,٦٤٠	
٣٦,٥٧٢	١٤١,٤٨٠	
٦,٢١٦	٦,٣٤٠	
<hr/> ٦٦,١٠١	<hr/> ١٧١,٤٦٠	
١٢٥,٥٦٢	١٤٥,٤٨٩	
<hr/> ١٩١,٦٦٣	<hr/> ٣١٦,٩٤٩	
=====	=====	

٦ . دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">م ٢٠١٢ ألف ريال سعودي</th><th style="text-align: center;">م ٢٠١٣ ألف ريال سعودي</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">٢٤,٤٩١</td><td style="text-align: center;">٢٧,٢٧١</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">١,٨١١</td><td style="text-align: center;">٢,٤٦٨</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td><td style="text-align: center;">١٤,٤٥٢</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">٨,٢٦٠</td><td style="text-align: center;">-</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">١١,٣٦٠</td><td style="text-align: center;">٨,٧٥٦</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;"><hr/>٤٥,٩٢٢</td><td style="text-align: center;"><hr/>٥٢,٩٤٧</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">=====</td><td style="text-align: center;">=====</td></tr> </tbody> </table>	م ٢٠١٢ ألف ريال سعودي	م ٢٠١٣ ألف ريال سعودي	٢٤,٤٩١	٢٧,٢٧١	١,٨١١	٢,٤٦٨	-	١٤,٤٥٢	٨,٢٦٠	-	١١,٣٦٠	٨,٧٥٦	<hr/> ٤٥,٩٢٢	<hr/> ٥٢,٩٤٧	=====	=====	<p>موردين - دفعات مقدمة مصاريف مدفوعة مقدماً دعم الكانcker المستورد مصاريف طرح الاكتتاب الارلي المسترد من المساهمين آخرى، بعد خصم المخصص</p>
م ٢٠١٢ ألف ريال سعودي	م ٢٠١٣ ألف ريال سعودي																
٢٤,٤٩١	٢٧,٢٧١																
١,٨١١	٢,٤٦٨																
-	١٤,٤٥٢																
٨,٢٦٠	-																
١١,٣٦٠	٨,٧٥٦																
<hr/> ٤٥,٩٢٢	<hr/> ٥٢,٩٤٧																
=====	=====																

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ . الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

المجموع	حساب إلى	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات المصانع والمحجر	مباني	أراضي	التكافلة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٣ م
١,٧٣٢,٠٣٩	٧,١٥٤	١٢,٦٢٥	١٨,٥٠٤	١,٠٧٣,٨٥٢	٦١٧,٣٤١	٢,٥٦٣	١٠٠%
٦٥٢,٠١١	٢,١٨٥	٣٢٣	٢,٢٣١	٢٧٤,٧٦٢	٣٧٢,٥١٠	-	١٠٠%
(١٨٥)	-	-	(١٨٥)	-	-	-	١٠٠%
٢,٣٨٣,٨٦٥	٩,٣٣٩	١٢,٩٤٨	٢٠,٥٥٠	١,٣٤٨,٦١٤	٩٨٩,٨٥١	٢,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
<hr/>							
المجموع	حساب إلى	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات المصانع والمحجر	مباني	أراضي	الاستهلاك المتراكم
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	١ يناير ٢٠١٣ م
٣٤١,٠١٣	٢,٣٦٠	٤,٧٨٤	١٢,٦٩	٢٢٠,٣٥٧	١٠١,٤٤٣	-	١٠٠%
٨٠,٢٧٢	٩٣٠	٨١٧	١,٨٩٥	٥١,٨٦١	٢٤,٧٦٩	-	١٠٠%
(١٢٣)	-	-	(١٢٣)	-	-	-	١٠٠%
٤٢١,١٦٢	٣,٢٩٠	٥,٦٠١	١٣,٨٤١	٢٧٧,٢١٨	١٢٦,٢١٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
<hr/>							
المجموع	حساب إلى	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات المصانع والمحجر	مباني	أراضي	صافي القيمة الدفترية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
١,٩٦٢,٧٠٣	٦,٠٤٩	٧,٣٤٧	٦,٧٠٩	١,٠٧٦,٣٩٦	٨٦٣,٦٣٩	٢,٥٦٣	١٠٠%
١,٣٩١,٠٢٦	٤,٧٩٤	٧,٨٤١	٦,٤٣٥	٨٥٣,٤٩٥	٥١٥,٨٩٨	٢,٥٦٣	١٠٠%
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

إن ممتلكات وألات ومعدات الشركة ، فيما عدا مبني المركز الرئيسي بنجران ، قد تم إقامتها على قطعتي أرض مستأجرتين من الحكومة في منطقة سلطنة نجران لمدة ٣٠ سنة و ٢٥ سنة على التوالي ومع خيار الشركة في التجديد .

تم رهن ممتلكات وألات ومعدات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١,٠٧٣,٥٥١ ريال (١,٠٩١,٦٤٠ : ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م) لمؤسسات مالية كضمان لقروض (إيضاح ١٠) .

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (نهاية)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٧ . الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (نهاية)

قامت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ م بتوقيع عقد لإنشاء خط الإنتاج الثالث وبدأت في مشروعات أخرى بما في ذلك مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة . إجمالي التكاليف المت肯دة حتى نهاية السنة بلغت ٩٨٤,٦٩٤ ريال (٢٠١٢ م : ٥٣٠,٩٨٤ ريال) تتمثل بصورة رئيسية في مستخلصات ودفعات مقدمة .

كما هو معلن في تداول كمًا في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م ، تم رسملة الجزء المكتمل من خط الإنتاج الثالث والذي تم استلامه بواسطة الادارة ، والبالغ ٦٢٦,١٧٧ ريال ، يتضمن هذا المبلغ ١١,٧٩٠ ريال تمثل معدات محاجر ثقيلة مشحولة في اضافات المبني والآلات والماكنات . الجزء المتبقى وبالرغم من اكتماله يخضع لاختبارات تجريبية ومن المتوقع ان يتم رسمنته في مارس ٢٠١٤ م . ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة في أبريل ٢٠١٤ م .

فيما يلى ملخص بحركة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

الف ريال سعودي ٢٠١٢ م	الف ريال سعودي ٢٠١٣ م	الرصيد في بداية السنة الإضافات المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات الرصيد في نهاية السنة
٢١٠,٥٢٢	٦٩٤,٧٠٤	
٤٨٤,١٨٢	٤٥٠,٦٦٦	
-	(٦١٤,٣٨٧)	
٦٩٤,٧٠٤	٥٣٠,٩٨٣	

٨ . الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ألف ريال سعودي	دراسات الجدوى ألف ريال سعودي	مشروعات أخرى ألف ريال سعودي	مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودية ألف ريال سعودي	التكلفة الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ م الإضافات إعادة التصنيف إلى آلات الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٥٧,٠٨٤	١,٦٦٠	٢١,٤٤٤	٣٤,٠٠٠	
١٩٣	١٩٣	-	-	
(٧٥٤)	(٧٥٤)	-	-	
٥٦,٥٢٣	١,٠٩٩	٢١,٤٤٤	٣٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
<hr/>				
٣١,٣٤٩	٦٨٩	١٤,٢٦٤	١٦,٣٩٦	الاطفاء المتراكمة الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣ م
١١,٥٥٥	٩٥	٤,٢٨٥	٦,٦٧٥	الاطفاء
٤٢,٤٠٤	٧٨٤	١٨,٥٤٩	٢٣,٠٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
<hr/>				
١٤,١١٩	٣١٥	٢,٨٧٥	١٠,٩٢٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٢٥,٧٣٥	٩٧١	٧,١٦٠	١٧,٦٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م

تم إدراج إطفاء مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي والبالغة ٦,٦٧٥ ريال (٢٠١٢ م : ٧,٢٤٣ ريال) ضمن أتعاب الإدارة تحت بند مصاريف تمويل (إيضاح ١٦) .

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٩ . تمويل قصير الأجل

بالإضافة إلى مبلغ ٤٨,٥٣٠ ريال المبين في إيضاح ١٠ ، حصلت الشركة على سحب على المكتشوف بقيمة ٣,١٦٨ ريال لتلبية الاحتياجات على المدى القصير . تم سداد كافة هذه المبالغ في يناير ٢٠١٤ م . بتاريخ لاحق للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م ، وقعت الشركة على قرض تجاري جديد متافق مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال لمدة ستة أشهر بنسبة فوائد متساوية لمعدل الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية ("سأيبور") + ٥٠٪ . التمويل مضمن بكمبالة صادرة من الشركة .

١٠ . قروض طويلة الأجل

م ٢٠١٢	م ٢٠١٣	الرصيد في ١ يناير المسلم خلال السنة المسدد خلال السنة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٦٣٣,٥٠٠	٧٦٠,٣٧٨	
٢١٩,٨٧٨	١٩٠,٢٥٠	
(٩٣,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٦)	
٧٦٠,٣٧٨	٨٨٠,٦٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر تم اظهاره
تم إظهاره:		
-	٤٨,٥٣٠	تمويل قصير الأجل (إيضاح ٩)
١١٥,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويلاً الأجل
٦٤٥,٣٧٨	٦٠١,٠٩٢	الجزء طويلاً الأجل
٧٦٠,٣٧٨	٨٨٠,٦٢٤	
<u>المبالغ المستحقة السداد</u>		
١١٥,٠٠٠	٢٧٩,٥٣٠	خلال سنة
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	من سنة الى سنتين
٤٧٥,٣٧٨	٤٣١,٠٩٢	من سنتين الى خمسة سنوات
٧٦٠,٣٧٨	٨٨٠,٦٢٤	

البنك السعودي الفرنسي

تم تجديد اتفاقية تسهيل معين لشراء وبيع السلع مع البنك السعودي الفرنسي في حدود ٥٠٠,٠٠٠ ريال حتى ٣١ مارس ٢٠١٤ م ، وقد بلغ إجمالي المبالغ المسحوبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٥٨٦,٦٢٢ ريال (٢٠١٢ م : ٤١٣,٣٧٨) ، وتتضمن تسهيلات الأغراض المعينة (تمويل خط الإنتاج الثالث) معدل ربح سأيبور + ١,٥٪ تحسب على أساس ربع سنوي ويتم تسديدها على عشرين قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ، وهذه التسهيلات مضمنة من بين أمور أخرى بسنادات لأمر بمبلغ ٦٤٠,٠٠٠ ريال وتحصيص بوليصة التأمين لخط الإنتاج الثالث عند إكمال ذلك الخط وعند ما يتغير على الشركة التأمين على ذلك المصنع .

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٠. قروض طويلة الأجل (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م قامت الشركة بسحب مبلغ ٤٩٠,٠٠٠ ريال (٤١٣,٤٠٠ ريال) بموجب التسهيل ذي الغرض الخاص . منها ٤٤٤,٤٠٠ ريال تم تأجيل سدادها وقسطين بقيمة ٤٦,٠٠٠ ريال . ريال يستحق سدادهم في عام ٢٠١٣م تم تأجيل السداد إلى يناير ٢٠١٤م . تم تمويل هذه المبالغ المؤجلة السداد كتمويل قصير الأجل وسدلت في يناير ٢٠١٤م .

قامت الشركة بسحب مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال بغرض تحسين السيولة بشكل مؤقت، منها حوالي ٣,٠٠٠ ريال كانت قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م والتي تم تصنيفها أيضاً كتمويل قصير الأجل.

صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)

خلال عام ٢٠٠٨م ، وقعت الشركة إتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٤٥٤,٦٠٠ ريال مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والتي تم تعديلاها لاحقاً بتاريخ ٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ١٠ يونيو ٢٠١٠م) . إن هذا القرض غير خاضع للفائدة ويُسدد على أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من تاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م) وهو مضمون بسنادات أمر مدعا برهن جميع ممتلكات الآلات ومعدات الشركة ماعدا وحدة الطواحين الواقعة في عاكفة . صندوق التنمية الصناعية السعودي أيضاً هو المستفيد الأول من بوليسة تأمين الشركة التي تغطي الممتلكات والآلات والمعدات الموجودة في المصانع التشغيلية . لقد تم تحديد رسوم تقدير بمبلغ ٣٤,٠٠٠ ريال . هذه الرسوم مدرجة ضمن المصروفات المؤجلة (إيضاح رقم ٨ الموجودات غير الملموسة) .

خلال العام ٢٠١٣م، تم السماح للشركة بتأجيل السداد للدفعة المستحقة في ١٥ صفر ١٤٣٥هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٣م) حتى ١٥ شعبان ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ يونيو ٢٠١٤م). كان مطلوباً من الشركة أيضاً السداد المسبق بقيمة ٢٦,٠٠٠ ريال من هذا القرض نتيجة دفع أرباح تتجاوز تلك المsumوح بها في تسهيلات قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي . تنوى الشركة سداد هذا المبلغ في الرابع الأول من ٢٠١٤م .

١١. مبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح غير مستلمة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٢م	٢٠١٣م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٨٩,٠١٠	٥٣,٥٧٠	المستحق إلى مقاولين
٢,٧٤٣	٣,١٤٦	مصاريف مستحقة
١٤,٠٠٩	١٤,٣٩٥	رسم استغلال مواد خام
١٠,١١٣	٦,٨٦٠	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
٢,٤٨٠	٢,٤٦٠	توزيعات أرباح غير مستلمة (إيضاح ١٨)
١,٨٠٣	٦,٦٩٨	أخرى
١٢٠,١٥٨	٨٧,١٢٩	
=====	=====	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

م٢٠١٢ ألف ريال سعودي	م٢٠١٣ ألف ريال سعودي	١٢ . مخصص الزكاة الشرعية
١٢,٦٤	١٤,٧٨٠	الرصيد في ١ يناير
١٠,٠٠	١٢,٠٠	المكون خلال السنة
-	٦,٥٧٥	مخصص سنوات سابقة (أنظر أدناه)
(٧,٣٨٤)	(٩,٠٠)	المدفوع خلال السنة
١٤,٧٨٠	٢٤,٣٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====

العناصر الرئيسية من وعاء الزكاة على النحو التالي :

م٢٠١٢ ألف ريال سعودي	م٢٠١٣ ألف ريال سعودي	حقوق المساهمين – رصيد أول السنة صافي الدخل المعدل قبل الزكاة الموجودات غير المتداولة وقطع الغيار (الرأسمالية) المطلوبات غير المتداولة (تمويل)
١,٢١٩,٦٦٨ ١٣٣,٧٦٤ (١,٧٧٠,٠٩٦) ٧٦٨,٦٥٢	١,٧٢٠,٨٩٢ ١٣٥,٥٩٢ (٢,١٠٧,٣٣٣) ٧١٨,٧٣٧	
٣٥١,٩٨٨	٤٦٧,٨٨٨	وعاء الزكاة
=====	=====	=====

م٢٠١٢ ألف ريال سعودي	م٢٠١٣ ألف ريال سعودي	مخصص الزكاة التقريري
١٠,٠٠	١٢,٠٠	
=====	=====	
٢١٢,٢٣٦ ٢,٣٩٦ (٨٠,٨٦٨)	٢١٦,٧١٧ ٤,٨٣٨ (٨٥,٩٦٣)	صافي الدخل المعدل يتكون من:
١٣٣,٧٦٤	١٣٥,٥٩٢	صافي الدخل قبل الزكاة الإضافات الخصومات - فروقات الاستهلاك
=====	=====	صافي الدخل المعدل

قامت الشركة بالاعتراض على المطالبة الزكوية الإضافية البالغة ١٤,٦١٢ ريال والصادرة من مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") أثناء قيامها بإنتهاء الربط للسنوات المالية من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١١م. تكون هذه المطالبة من مبلغ ٢,٠٥٧ ريال متعلقة بضررية الاستقطاع عن السنوات السابقة (انظر أيضًا ١٧) ومبلغ ١٢,٥٥٥ ريال يمثل تعديلات على الوعاء الزكوي . تتضمن متاخرات الزكاة مبلغ ٥,٩٨٠ ريال والذي تم إثباته في الفترات السابقة ، بينما الرصيد المستحق حالياً هو مبلغ ٦,٥٧٥ ريال. تعتقد الإدارة أنها ستحصل على اعفاء جوهري عند النظر في الاعتراض المقدم .

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

م٢٠١٢	م٢٠١٣	١٣ . مكافأة نهاية الخدمة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤,١٦١	٥,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير
٢٣٩٦	٢,٥٧٥	المكون خلال السنة
(٦٦٧)	(٣١٠)	المسدود خلال السنة
٥,٨٩٠	٨,١٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	=====

م٢٠١٢	م٢٠١٣	١٤ . مصاريف البيع والتسويق
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٣,٩٩٢	٤,٦٤	رواتب ومزایا الموظفين
٦٨٩	٦٤٨	استهلاك
١,٩٧٩	٤٤٣	اتعاب نقل
٢٤٣	٣٧٧	أخرى
٦,٩٠٣	٥,٥٣٢	=====
=====	=====	=====

م٢٠١٢	م٢٠١٣	١٥ . مصاريف عمومية وإدارية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٤,١٩٨	١٤,٤٤٣	رواتب ومزایا الموظفين
١,٨٥٨	٢,٠٤١	استهلاك
٨٥٢	٦٢٣	مصاريف سفر
١,٦٥٥	٢,١٦٥	تبرعات
٩٣٠	٢,١٦٤	أتعاب مهنية
٦٧٣	٩١١	مصاريف بنكية
٦٨٨	٦٧٩	موظفي معاقدین
٦٩٧	٤١٦	مصاريف دعاية
٤٩٧	٦١٢	الاتصالات
٣٥٥	٤٨٩	الصيانة
٣٣٠	٢٩٨	مصاريف السيارات
٤٠٢	٢٥٤	الإيجار
٨٥	٤٦٩	الاشتراكات
٣,٣٣٧	٢,٢٢٤	أخرى
٢٦,٠٦٧	٢٧,٧٨٨	=====
=====	=====	=====

**شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م		
		٢٠١٢ م	٢٠١٣ م	
		ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
	أتعاب ادارة	١٠,٤٩٣	١٠,٧٢٥	١٦ . مصاريف تمويل
	أعباء قروض قصيرة وطويلة الأجل	٣٩٩	-	
	شطب مصاريف طرح الاكتتاب الاولى	١٢,٤٢١	-	
		٢٣,٣١٣	١٠,٧٢٥	
		=====	=====	

تنضمن أتعاب الادارة أطفاء مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي وبالبالغة ٦,٦٧٥ ريال (٢٠١٢ م : ٧,٢٤٣ ريال) أنظر إيضاح ٨ . بالإضافة الى أتعاب التقني والمصنفة كموجودات غير ملموسة ، يقوم صندوق التنمية الصناعية السعودي أيضاً بفرض مصاريف إشراف ، بلغ أحجمالي هذه المصاريف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م ٤,٠٥٠ ريال (٢٠١٢ م : ٣,٢٥٠ ريال) .

١٧ . ايرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي
تنضمن الإيرادات الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٦,٣٢٩ ريال يتعلق بمطالبة تأمين عن الخسائر من فقدان الربحية الناتجة من توقيف المصنع في أبريل ٢٠١٢ م ، وتم تسويته ذلك في ٢٠١٣ م . كما هو مبين في إيضاح ١٢ صدرت مطالبة زكوية إضافية من مصلحة الزكاة والدخل . قامت الشركة بسداد مطالبة ضريبة الإستقطاع وكذلك الغرامات حتى ٣١ يناير ٢٠١٤ م ، وذلك لتجنب أي غرامات إضافية . عليه تم تحويل مخصص بكامل مبلغ ٢,٠٥٧ ريال مع الغرامات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م وبالبالغة ٢,٠١٩ ريال (وكلاهما مسجل ضمن مصاريف أخرى) ومع ذلك تعتقد الشركة أنها قادرة على كسب جزء من هذه المطالبة .
يتضمن مبلغ ايرادات (مصاريف) أخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م تكاليف زيادة المقابل المالي لاستغلال المواد الخام . كانت الشركة تستفيد من مقابل مالي مخفض لاستغلال المواد الخام ، قامت وزارة البترول والثروة المعدينة بإنها فترة السماح والتي تبلغ خمس سنوات في عام ٢٠١٠ م ولم يصبح ذلك معلوماً للشركة إلا في عام ٢٠١٢ م عندما استلمت الشركة المطالبة الخاصة بعام ٢٠١١ م . تم تحويل الأثر المالي للتعديل وباللغة ١٠,٦٥٩ ريال في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م .

١٨ . أرباح موزعة
قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد 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 (٥٥,٠٠) ريال لكل سهم وذلك بتوزيع مبلغ وقدرة ٥٠,٥٣ ريال ، على ان تكون أحقيه 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 الأول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م بواقع (٦٠,٠٠) ريال لكل سهم وذلك بتوزيع مبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠ ريال ، علي ان تكون أحقيه الأرباح الموزعة للمساهمين المسجلين بسجلات السوق المالية السعودية (تداول) في نهاية يوم ٢٢ يوليو ٢٠١٣ م الموافق ١٤ رمضان ١٤٣٤ هـ . توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بلغت ١,١٥ ريال للسهم الواحد، أي بأجمالي ١٩٥,٥٠٠ ريال . خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ ، تم الاعلان عن توزيعات أرباح بواقع ٥,٠ ريال للسهم الواحد، أي بأجمالي ٨٥,٠٠٠ ريال . بلغت توزيعات الأرباح غير المستلمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٢,٤٦٠ ريال (٢,٤٨٠ ريال : ٢,٤١٢ ريال) مسجلة في "مستحقات وتوزيعات وأرصدة دائنة أخرى" ضمن المطلوبات المتداولة (إيضاح ١١) .

شركةأسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (تتمة) (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ . الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م عن إعتمادات مستندية وفوارات خارجية للتحصيل مبلغ ٥٢٦ ريال (٢٠١٢م : ٩٧,٣٨٧ ريال) ، وعن خطابات الضمان ٦,٩١٤ ريال (٢٠١٢م : لا شيء) وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٠٠٠ ريال (٢٠١٢م : ٢,٠٠٠ ريال).

بلغت الارتباطات الرأسمالية على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م مبلغ ٦٧,٥١٩ ريال (١٨,٠٠٥ دولار) (٢٠١٢م : ٣٦٤,٧٢١ ريال) (٩٧,٢٥٩ دولار) متعلقة بإنشاء خط انتاج ثالث (بما في ذلك البنية التحتية) ومشروع إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة بمصنع الشركة. ويبلغ إجمالي قيمة الالتزام حسب العقد ١,١٠١,٦٨٦ ريال (٢٠١٢م : ٣١١,٧٨٨ ريال) (٢٠١٢م : ٢٠٥,٢٠٥ ريال) (١٦٩,٢٠٥ ريال) منها ١,٦٩,٢٠٥ ريال (٢٩٣,٧٨٣ ريال) (٢٠١٢م : ١٥٤,١٥٤ ريال) (٦٣٦,٦٤١ ريال) تمت فوترتها أو دفعها مقدماً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م.

٢٠ . ربحية السهم

بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٢م : ١٥٢,٤٩٦,٩٤٤).

٢١ . معاملات وارصدة أطراف ذوي علاقة

تشمل المعاملات مع أطراف ذوي علاقة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م بمبلغ ٢,٠٦٧ ريال (٢٠١٢م : ١,٤٠٠ ريال). بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة غير المسددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م ٢,٠٦٧ ريال (٢٠١٢م : ٤٠٠,١ ريال).

تشمل المعاملات مع أطراف ذوي علاقة على قرض قصير الأجل بدون عمولة مقدم بواسطة رئيس مجلس إدارة الشركة بقيمة ٩,٠٠٠ ريال ، والذي تم سداده بالكامل قبل نهاية العام .

أسس الرئيس التنفيذي للشركة شركة مقرها في دبي نيابة عن الشركة، وذلك لتسهيل استيراد الكانکر للشركة. تمت جميع المعاملات في هذا الصدد بالتكلفة ولم تتحقق الشركة التي تتخذ من دبي مقراً لها أى أرباح من هذه المعاملات .

٢٢ . المعلومات القطاعية

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

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م (نتمة) (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ . 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

تشاً مخاطر العملات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية ، لا تعتقد الإدارة ان مخاطر العملات جوهري لأن معظم معاملات وأرصدة الشركة الأساسية هي بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي ، والذى سعر صرفه ثابت مع الريال السعودي . توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهري .

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تلبية احتياجاتها التمويلية الصافية ، يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن اضطرابات في السوق أو إنخفاض الائتمان أو عدم الالتزام بشروط بعض الاتفاقيات ، مما يؤدي إلى تجفيف بعض مصادر التمويل على الفور ، للتقليل من هذه المخاطر ، تراقب الإدارة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية لضمان الحصول على السيولة الكافية أو إياحتها ، حسب الحاجة .
نجحت الشركة في يناير ٢٠١٤ م في الحصول على تمويل جديد من بنك تجاري بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال استخدم لسداد جميع القروض المتأخرة ، بالإضافة إلى هذا قطعت المفاوضات شوطاً بعيداً مع بعض البنوك التجارية للحصول على تمويل جديد طويلاً الأجل أو تعديل شروط سداد التمويل القائم . عليه لا تعتقد الإدارة أن الشركة معرضة لمخاطر السيولة بشكل جوهري .

مخاطر الائتمان

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

٤ . أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب بعض أرقام سنة المقارنة ليتماشى عرضها مع عرض السنة الحالية .

٥ . اعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ١٦ فبراير ٢٠١٤ م .