

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
وتقرير مراجعي الحسابات

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
وتقرير مراجعي الحسابات

فهرس

صفحة

٢	* تقرير مراجعي الحسابات
٣	* قائمة المركز المالي
٤	* قائمة الدخل
٥	* قائمة التدفقات النقدية
٦	* قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٢٠-٧	* إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

الموقرين

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

نطاق المراجعة : لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية ("الشركة")) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (٢٣) ، إن القوائم المالية هي مسؤولية إدارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقا لأحكام نظام الشركات ، وقدمت إلينا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها ، وإن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه القوائم المالية إستنادا إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها .

لقد تمت إجراءات المراجعة وفقا لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية التي تتطلب أن يتم تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للوصول إلى قناعة مناسبة بأن القوائم المالية تخلو من الأخطاء الهامة وتتضمن المراجعة فحص عينات من المستندات التي تدعم صحة المبالغ والإيضاحات المذكورة في القوائم المالية - كما تتضمن تقييم مبادئ المحاسبة المستخدمة وتقديرات الإدارة الجوهرية وطريقة عرض القوائم المالية ككل ، وفي اعتقادنا أن إجراءات المراجعة التي قمنا بها تشكل أساسا معقولا لإبداء رأينا .

رأى مطلق : وبرأينا أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل :

- تظهر بعدل من جميع النواحي الهامة المركز المالي لشركة أسمنت نجران كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ونتائج أعمالها والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وذلك وفقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الشركة .
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني



التاريخ : ٢٠١٤/٠٤/٢٢ هـ
الموافق : ٢٠١٥/٠٢/١١ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	إيضاح	الموجودات
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		الموجودات المتداولة :
٣,١٨٢	٣١,٧٢٢	٣	النقد والنقد المماثل
٣٢,١٣٦	٨٤,٢٤٣	٤	ذمم مدينة - صافي
٢٨٥,٣٦٠	٣٩٦,٤٣٦	٥	المخزون
٥٢,٩٤٧	٣٥,٣٥٨	٦	دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٧٣,٦٢٥	٥٤٧,٧٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير متداولة :
١,٩٩٤,٢٩٢	٢,٥٢٦,٥٧٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣٠,٩٨٣	-	٧	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١٤,١١٩	٦,٨٦٦	٨	موجودات غير ملموسة
٢,٥٣٩,٣٩٤	٢,٥٣٣,٤٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٩١٣,٠١٩	٣,٠٨١,٢٠٢		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٥١,٦٩٨	١٠٠,٠٠٠	٩	تمويل قصير الأجل
٢٣١,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٧,٤٨٥	٤٥,٨٧٨		ذمم دائنة
٨٨,٦٩٤	٤٠,٥٦٨	١١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٤,٣٥٥	٢٠,٦٠١	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
٤٨٣,٢٣٢	٣٧٧,٠٤٧		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة :
٦٠١,٠٩٢	٦٣١,٧٥٧	١٠	قروض طويلة الأجل
٨,١٥٥	١٠,٦٦٢	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٠٩,٢٤٧	٦٤٢,٤١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٩٢,٤٧٩	١,٠١٩,٤٦٦		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٤٠,٧٠٦	٦٥,٠٢٦		إحتياطي نظامي
٧٩,٨٣٤	٢٩٦,٧١٠		أرباح مبقاة
١,٨٢٠,٥٤٠	٢,٠٦١,٧٣٦		مجموع حقوق المساهمين
٢,٩١٣,٠١٩	٣,٠٨١,٢٠٢		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة

الإسم : محمد مانع ابا العلا

التوقيع :

الرئيس التنفيذي

الإسم : د. بدر أسامة جوهر

التوقيع :

المدير المالي

الإسم : عمران أحمد خان

التوقيع :

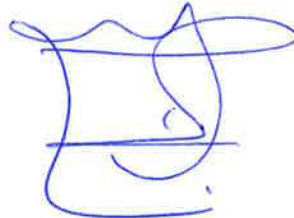
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	إيضاح	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي		
٦٣١,٦٣٩	٨٢٧,٨٨٥	٤	الإيرادات
(٣٧٢,٤٢٤)	(٤٢٩,٠٢٨)		تكلفة الإيرادات
٢٥٩,٢١٥	٣٩٨,٨٥٧		مجمّل الدخل
(٥,٥٣٢)	(٨٦,٧١٥)	١٤	مصاريف بيع وتسويق
(٢٨,٠٥٢)	(٣٢,٢١٧)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٥,٦٣١	٢٧٩,٩٢٥		صافي دخل النشاط
(١٠,٧٢٥)	(٢٤,٦٥٨)	١٦	مصاريف تمويلية
١,٨١١	(٧١)	١٧	(مصاريف) / إيرادات أخرى ، بالصافي
٢١٦,٧١٧	٢٥٥,١٩٦		صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
(١٨,٥٧٥)	(١٢,٠٠٠)	١٢	مخصص الزكاة الشرعية
١٩٨,١٤٢	٢٤٣,١٩٦		صافي دخل السنة
=====	=====		
ريال سعودي	ريال سعودي		ربحية السهم :
ريال ١,٣٣	ريال ١,٦٥		من دخل النشاط
ريال (٠,١٦)	ريال (٠,٢٢)		من الأنشطة الأخرى مشتملة على الزكاة
ريال ١,١٧	ريال ١,٤٣		من صافي الدخل
=====	=====		







تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢١٦,٧١٧	٢٥٥,١٩٦	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٨٠,٢٧٢	١١٥,٧٢٨	صافي دخل السنة قبل الزكاة الشرعية
١١,٠٥٤	٧,٢٥٣	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
(٢٥)	٢٤٦	إستهلاكات
٤,٠٥٠	١٨,٩٦٢	إطفاءات
٢,٥٧٥	٢,٩٤٢	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		مصاريف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٢٨,١٢٩	(٥٢,١٠٧)	ذمم مدينة
(١٣٢,٨٥٠)	(١١١,٠٧٦)	المخزون
(١٥,٢١٥)	١٧,٥٨٩	دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦١,٢٦٩	(٤١,٨١١)	ذمم دائنة
٥٨٣	١١,٦٤٢	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٦,٥٥٩	٢٢٤,٥٦٤	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
(٩,٠٠٠)	(١٥,٧٥٤)	الزكاة الشرعية المسددة
(١٧,٣١٢)	(٢٤,٩٢٢)	مصاريف تمويلية مسددة (تتضمن تكاليف مرسلة)
(٣١٠)	(٤٣٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٢٢٩,٩٣٧	١٨٣,٤٥٣	صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(٢٥,٠٧٩)	(١٢,٧٢٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٦٤	(٩,٩٨٣)	الحركة في قطع غير إستراتيجية لأعمال الصيانة الرأسمالية
(٤٨٤,٢٢٥)	(١٤٦,٩٩٢)	دفعات للمقاولين (مشروعات تحت التنفيذ)
١٧	٣٢٦	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩٣)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
١٠٠,٤٣٦	-	متحصلات بيع إستثمارات قصيرة الأجل
(٤٠١,٤٨٠)	(١٦٩,٣٧٦)	صافي التدفق النقدي المستخدم في النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
٩٩,٨٦٤	٤٨,٣٠٢	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
٧٦,٥٤٨	٢٩٠,٠٠٠	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥٣,٠٠٠)	(٣٢٠,٣٣٥)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٨٦,٤٨٧)	(١,٤٣٨)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠)	(٢,٠٦٦)	مكافآت مجلس الإدارة المسددة
(٦٤,٤٧٥)	١٤,٤٦٣	صافي التدفق النقدي الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد والنقد المماثل
(٢٣٦,٠١٨)	٢٨,٥٤٠	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية السنة
٢٣٩,٢٠٠	٣,١٨٢	النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية السنة
٣,١٨٢	٣١,٧٢٢	معاملات غير نقدية هامة
٦٢٦,١٧٧	٦٢٥,٣٧٠	إعادة تصنيف مبالغ من مشروعات تحت التنفيذ الي ممتلكات والآلات ومعدات
٧٥٤	-	إعادة تصنيف مبالغ من موجودات غير ملموسة الي ممتلكات والآلات ومعدات
٨,٢٦٠	-	مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولى القابلة للإسترداد من المنبع

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين	البيان
	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
	١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٤ م
	-	-	٢٤٣,١٩٦	٢٤٣,١٩٦	صافي دخل السنة
	-	٢٤,٣٢٠	(٢٤,٣٢٠)	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١١)	-	-	(٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	مكافآت مجلس الإدارة
	-	-	-	-	أرباح موزعة
	١,٧٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٦	٢٩٦,٧١٠	٢,٠٦١,٧٣٦	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٩٢	٩٩,٠٧٢	١,٨١٩,٩٦٤	رصيد ١ يناير ٢٠١٣ م
	-	-	١٩٨,١٤٢	١٩٨,١٤٢	صافي دخل السنة
	-	١٩,٨١٤	(١٩,٨١٤)	-	المحول للإحتياطي النظامي
(١٨)	-	-	(١٩٥,٥٠٠)	(١٩٥,٥٠٠)	أرباح موزعة
(١١)	-	-	(٢,٠٦٦)	(٢,٠٦٦)	مكافآت مجلس الإدارة
	١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (جميع المبالغ بالآلاف 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 ١٦٩٣/ص بتاريخ ٢٨ ذو القعدة ١٤٢٥هـ (الموافق ٩ يناير ٢٠٠٥م) والممنوحة لشركة ثمرات نجران والذي تم تعديله لصالح شركة أسمنت نجران بالترخيص الصناعي رقم ١٩٤٩ الصادر بتاريخ ٢ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٠٧م) . وبتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٧ يونيو ٢٠١١م) حصلت الشركة علي ترخيص صناعي برقم ٥٤٨٢ .

يبلغ رأس مال الشركة ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ١٧٠ مليون 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية .

إستخدام التقديرات:

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر، يتم الإعتراف 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، ان مجالات عدم التاكيد 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 بطينة الحركة
- العمر الإقتصادي المقدر والقيمة التخريدية للممتلكات والآلات والمعدات
- العمر الإقتصادي المقدر للموجودات غير الملموسة
- المخصصات والمستحقات

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (تتمة) (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية 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 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 للتحصيل من أرصدة الذمم المدينة في نهاية السنة .
سياسة الشركة تتطلب الدفع المقدم من بعض العملاء قبل استلام البضاعة ، وعندما يتم إستلام الدفعات مقدماً ولا يتم تسليم البضاعة قبل نهاية السنة ، يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ محصلة مقدماً من العملاء وتدرج ضمن المطلوبات المتداولة .
عندما يكون للشركة حق مطالبة طرف ثالث، مثل حالات إعانات الكلنكر 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 الإفصاح في القوائم المالية وبناء على الاتفاق مع هذه الشركات ، تتم المقاصة بين هذه الأرصدة .

المخزون (المخزون السلعي وقطع الغيار)

يقيد المخزون على اساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ابهما اقل ، تحدد التكلفة على اساس المتوسط المرجح .تتضمن تكلفة المخزون السلعي (المواد الخام ، الوقود ، مواد التعبئة ، البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة) تكلفة المواد والعمالة ونسبة ملائمة من المصاريف غير المباشرة ، صافي القيمة الممكن تحقيقها في ظل ظروف النشاط التجاري العادي هي ناتج طرح تكلفة عملية البيع من سعر البيع .

يتم تبويب قطع الغيار للألات 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 والألات والمعدات و الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تظهر الممتلكات والألات والمعدات - فيما عدا الأراضي التي لا تستهلك - بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاكات المتراكمة . تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية ومصروفات التحسينات مصروفات رأسمالية. يتم إحتساب الإستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط المتناقص ، بعد الأخذ في الاعتبار القيمة التخريدية للأصول . إن نسب الإستهلاك للبند الرئيسية لهذه الأصول هي :

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات و الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (تتمة)

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

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ كل التكاليف المتكبدة حتي تاريخه (متضمنة دفعات مقدماً) والمتعلقة بإنشاءات التوسعة الرئيسية والتي لم تدرج مع الممتلكات والآلات والمعدات المبينة أعلاه .

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 الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كممتلكات وآلات ومعدات عندما يتم الإنتهاء وبشكل مرضي من إختبارات 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 قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (ان وجدت) ، عندما لا يكون ممكناً تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المعني ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل .

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

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

المصاريف المؤجلة

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

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدماً 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 حسب شروط عقد الخدمة .
المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بأعمال رأسمالية مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية السنة المالية يتم إظهارها كمستحقات للمقاولين .
خلال سياق النشاط الإعتيادي ، تقوم الشركة بسداد دفعات مقدماً لضمان الإنتاج وتسليم البضاعة والخدمات وعندما يتم دفع المقدمات ولا يتم إستلام البضاعة او الخدمة في نهاية السنة، يتم اظهار هذه المقدمات كمبالغ مستحقة من الموردين وتدرج ضمن الموجودات المتداولة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس اجمالي المبالغ المستلمة. وفي حالة إسترداد تكلفة التمويل مقدماً وقت صرف القرض ، يتم تصنيف المبلغ كمقدمات ويتم اطفائه على فترة القرض بطريقة تسمح باستخدام معدل ثابت على الرصيد القائم من القرض (أنظر الموجودات الغير ملموسة) .
يتم الحصول على القروض إما بغرض تمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أو لغرض عام. يتم رسملة عمولات 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 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 .

إحتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتي يبلغ الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لإصدار اسهم مجانية بعد الحصول على موافقة الجهات النظامية .

تحقق الإيرادات

يتم تحقق الإيرادات عند تسليم البضاعة الي العملاء ويتم اثباتها بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (تتمة)
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ . ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والإستهلاك المرتبط بالملكات 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 وتكاليف النقل ، وتصنف جميع المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية .

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لمبدأ الإستهقاق ، يتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي .

الأدوات المالية المشتقة

لا تقوم الشركة بإستخدام المشتقات المالية لتغطية المخاطر . وعليه صافي التغير في التدفقات النقدية من أرباح المرابحة والتوارق يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل في تاريخ التصفية .

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 الاجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل كجزء من مصاريف أخرى .

الالتزامات المحتملة

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

ربحية السهم

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ . النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م توزيعات أرباح لم يتم المطالبة بها تمثل مبالغ مقيدة بمبلغ ١,٠٢٣ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٢,٤٦٠ ريال) .

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	٤ . ذمم مدينة صافي
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ذمم مدينة
٣٢,١٣٦	٨٥,٦١٣	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	(١,٣٧٠)	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
٣٢,١٣٦	٨٤,٢٤٣	
=====	=====	

لدى الشركة ثلاثة عملاء تتجاوز مبيعاتهم ١٠٪ من إجمالي الإيرادات ٣١٢,٥٧٩ ريال (ما نسبته ٣٨٪ من الإيرادات) خلال السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٤ م (٢٠١٣ م : مبيعات عميل واحد بلغت ١٥٨,٤١٧ ريال بنسبة ٢٥٪ من الإيرادات) . بلغت الذمم القائمة لهؤلاء العملاء كما في ٣١/١٢/٢٠١٤ م ٦٧,٤٢٨ ريال (٢٠١٣ م : ١٦,٢٠٠ ريال) .

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	٥ . المخزون
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	مواد خام ووقود ومواد تعبئة وتغليف
٣٢,٧٤٩	٢٨,٤٣٢	إنتاج تحت التصنيع
١٤١,٤٨٠	٢٣٧,٧٦٤	إنتاج تام
٦,٣٤٠	٦,٤٢١	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	المخزون السلعي
١٨٠,٥٦٩	٢٧٢,٦١٧	
١٠٤,٧٩١	١٢٣,٨١٩	قطع غيار المصنع والمعدات - مواد مستهلكة
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
٢٨٥,٣٦٠	٣٩٦,٤٣٦	
=====	=====	

قطع الغيار الاستراتيجية والمحفوظ بها لعمال الصيانة الرأسمالية والبالغة ٤١,٥٧٢ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٣١,٥٨٩ ريال سعودي) تم إعادته تصنيفها كممتلكات وآلات ومعدات .

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	٦ . دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	دفعات مقدماً للموردين
٢٧,٢٧١	١٦,٤١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٤٦٨	١,٩٦٦	إعانة الكنكر المستورد
١٤,٤٥٢	-	رسوم جمركية مستحقة
٦,١٢٦	١٥,٢٠٣	أرصدة مدينة أخرى
٢,٦٣٠	١,٧٧٧	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
٥٢,٩٤٧	٣٥,٣٥٨	
=====	=====	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ . الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

المجموع	حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	سيارات	آلات ومعدات المصنع والمحاجر	مباني	أراضي	التكلفة
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢,٣٨٣,٨٦٥	٩,٣٣٩	١٢,٩٤٨	٢٠,٥٥٠	١,٣٤٨,٦١٤	٩٨٩,٨٥١	٢,٥٦٣	١ يناير ٢٠١٤ م
٦٢٥,٣٧٠	-	-	-	٤٥٢,٩١٨	١٧٢,٤٥٢	-	المرسمل
١٣,٢٣٤	٥٤٩	٨	٣٤٠	١٢,٣٣٧	-	-	الإضافات
(٩٥٨)	-	(٧١٢)	(٢٤٦)	-	-	-	الإستبعادات
٣,٠٢١,٥١١	٩,٨٨٨	١٢,٢٤٤	٢٠,٦٤٤	١,٨١٣,٨٦٩	١,١٦٢,٣٠٣	٢,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٤٢١,١٦٢	٣,٢٩٠	٥,٦٠١	١٣,٨٤١	٢٧٢,٢١٨	١٢٦,٢١٢	-	الإستهلاك المتراكم
١١٥,٧٢٨	٩٤٦	٧٦٢	١,٧٢٩	٧٢,٤٨٠	٣٩,٨١١	-	١ يناير ٢٠١٤ م
(٣٨٤)	-	(١٧٣)	(٢١١)	-	-	-	المحمل للسنة
٥٣٦,٥٠٦	٤,٢٣٦	٦,١٩٠	١٥,٣٥٩	٣٤٤,٦٩٨	١٦٦,٠٢٣	-	الإستبعادات
٢,٤٨٥,٠٠٥	٥,٦٥٢	٦,٠٥٤	٥,٢٨٥	١,٤٦٩,١٧١	٩٩٦,٢٨٠	٢,٥٦٣	صافي القيمة الدفترية
٤١,٥٧٢	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م
٢,٥٢٦,٥٧٧	-	-	-	-	-	-	قطع غيار إستراتيجية لاعمال الصيانة الرأسمالية (إيضاح ٥)
١,٩٦٢,٧٠٣	٦,٠٤٩	٧,٣٤٧	٦,٧٠٩	١,٠٧٦,٣٩٦	٨٦٣,٦٣٩	٢,٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م
٣١,٥٨٩	-	-	-	-	-	-	قطع غيار إستراتيجية لاعمال الصيانة الرأسمالية (إيضاح ٥)
١,٩٩٤,٢٩٢	-	-	-	-	-	-	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

إن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة ، فيما عدا مبنى المركز الرئيسي بنجران ، قد تم إقامتها علي قطعتي أرض مستأجرتين من الحكومة في منطقتي سلطنة وعاكفة في منطقة نجران لمدة ٣٠ سنة و ٢٥ سنة علي التوالي ومع خيار الشركة في التجديد .
تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١,٠٣٥,٠٦٤ ريال (٢٠١٣ م : ١,٠٧٩,٥٣٠) لمؤسسات مالية كضمان لقروض (إيضاح ٩) .

بما ان جميع اختبارات الأداء لمشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة وخط الإنتاج الثالث كانت مرضية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ، فقد تم إعادته تصنيف كافة تكاليف المشروعات تحت التنفيذ بما في ذلك المصاريف التمويلية كممتلكات وآلات ومعدات .

فيما يلي ملخص بحركة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ:

٢٠١٣ م ألف ريال سعودي	٢٠١٤ م ألف ريال سعودي	
٦٩٤,٧٠٤	٥٣٠,٩٨٣	الرصيد في بداية السنة
٤٥٠,٦٦٦	٩٤,٦٨٠	الإضافات
(٦١٤,٣٨٧)	(٦٢٥,٦٦٣)	المحول الي ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣٠,٩٨٣	-	الرصيد في نهاية السنة

٨ . الموجودات غير الملموسة

التكلفة	مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي ألف ريال سعودي	دراسات الجدوى ألف ريال سعودي	مشروعات أخرى ألف ريال سعودي	الإجمالي ألف ريال سعودي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	٣٤,٠٠٠	٢١,٤٢٤	١,٠٩٩	٥٦,٥٢٣
الاطفاء المتراكم				
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ م	٢٣,٠٧١	١٨,٥٤٩	٧٨٤	٤٢,٤٠٤
الاطفاء	٥,٦٩٦	١,٤٦٢	٩٥	٧,٢٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٢٨,٧٦٧	٢٠,٠١١	٨٧٩	٤٩,٦٥٧
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م	٥,٢٣٣	١,٤١٣	٢٢٠	٦,٨٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م	١٠,٩٢٩	٢,٨٧٥	٣١٥	١٤,١١٩

تم إدراج إطفاء مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي والبالغة ٥,٦٩٦ ريال (٢٠١٣ م : ٦,٦٧٥ 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 ٢٠١٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ . تمويل قصير الأجل

تمثل إتفاقية التمويل قصير الأجل تسهيل متوافق مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ، تم سحب كامل المبلغ بمعدل هامش ربح ٢,٤٣٢٥ ٪ ، وسيستخدم التمويل في مجالات متعددة الأغراض ويستحق السداد في يونيو ٢٠١٥ م (هذا التمويل مضمون بسند أمر) . بالإضافة إلى مبلغ ٤٨,٥٣٠ ريال المبين في إيضاح ١٠ ، حصلت الشركة في عام ٢٠١٣ م علي سحب على المكشوف بقيمة ٣,١٦٨ ريال وذلك لتلبية الاحتياجات على المدى القصير .

١٠ . قروض طويلة الأجل

<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	
<u>ألف ريال سعودي</u>	<u>ألف ريال سعودي</u>	
٧٦٠,٣٧٨	٨٨٠,٦٢٢	الرصيد في ١ يناير
١٩٠,٢٥٠	٢٩٠,٠٠٠	المستلم خلال السنة
(٧٠,٠٠٦)	(٣٦٨,٨٦٥)	المسدد خلال السنة
٨٨٠,٦٢٢	٨٠١,٧٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
تم إظهاره :		
٤٨,٥٣٠	-	تمويل قصير الأجل
٢٣١,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	الجزء المتداول من القرض طويل الأجل
٦٠١,٠٩٢	٦٣١,٧٥٧	الجزء طويل الأجل
٨٨٠,٦٢٢	٨٠١,٧٥٧	
=====	=====	
٢٧٩,٥٣٠	١٧٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة السداد
١٧٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠	خلال سنة
٤٣١,٠٩٢	٣١٦,٧٥٧	من سنة الي سنتين
٨٨٠,٦٢٢	٨٠١,٧٥٧	من سنتين الي خمسة سنوات
=====	=====	

البنك السعودي الفرنسي

بتاريخ ٨ ابريل ٢٠١٤ تم تجديد التسهيلات الرئيسية وإتفاقية التمويل لمدة سنة واحدة للثلاث التسهيلات الرئيسية التي تم تحديدها في خطاب تمويل الإتفاقية والخاضعة لإتفاقية شراء وبيع سلع "التورق" .
تسهيلات الأغراض المحددة لتمويل خط الإنتاج الثالث بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بمعدل ربح سايبور + ١,٥ ٪ تحتسب على أساس ربع سنوي ويتم تسديدها على عشرين قسط ربع سنوي تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م وتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ، بلغ المبلغ المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ٣٤٨,٧٥٧ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٤٨٩,٩٢٦ ريال سعودي) .
تسهيلات الأغراض المحددة لتمويل مشروع نظام إستغلال الطاقة الحرارية الفاقدة بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ تم إستغلالها في ٢٠١٤ م بمعدل ربح سايبور + ١,٧٥ ٪ تحتسب على أساس ربع سنوي وتسد على ستة أقساط ربع بدءاً من ٢٠١٨/٠٩/٣٠ م وتنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١ م .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. قروض طويلة الأجل (تتمة)

تم زياده التسهيل متعدد الأغراض بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي في ٢٠١٤م بمعدل ربح سايبور + ١,٥٠٪ سنوي وهو قابل للتجديد خلال ١٨٠ يوم حتى تاريخ صلاحية إتفاقية التمويل. تم سحب ١٤٠,٠٠٠ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (٣١ ديسمبر ٢٠١٣م : ٩٦,٦٩٦ ريال سعودي).
التسهيلات مضمونة من بين أمور أخرى بسندات لأمر بمبلغ ٧٦٥,٥٥٠ ريال وتخصيص بوليصة تأمين خط الإنتاج الثالث.

صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)

خلال عام ٢٠٠٨م، وقعت الشركة إتفاقية قرض لأجل بمبلغ ٤٥٤,٥٥٠ ريال مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") والتي تم تعديلها لاحقاً بتاريخ ٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠١٠م). إن هذا القرض غير خاضع للفائدة ويسدد علي أربعة عشر قسطاً نصف سنوي بدءاً من تاريخ ١٥ شعبان ١٤٣٢هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠١١م) وهو مضمون بسندات أمر مدعماً برهن جميع ممتلكات والآلات ومعدات الشركة ماعدا وحدة الطواحين الواقعة في عاكفة والمركز الرئيسي. صندوق التنمية الصناعية السعودي ايضاً هو المستفيد الاول من بوليصة تأمين الشركة التي تغطي الممتلكات والآلات والمعدات الموجودة في المصانع التشغيلية. تم تحميل رسوم تقييم بمبلغ ٣٤,٠٠٠ ريال. وتم إدارجها ضمن المصاريف المؤجلة (إيضاح رقم ٨). ايضاً تم تحميل أتعاب إدارة المشروع (متابعة)، نصف سنوية، على أساس ساعات العمل الفعلية المنصرفه على المشروع.
مبلغ التسهيل المستحق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ١٦٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣م : ٢٩٤,٠٠٠ ريال سعودي).

١١. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥٥,١٣٥	٣,٠٣٥	المستحق إلى مقاولين
٣,١٤٦	٦,٤٣٣	مصاريف مستحقة
١٤,٣٩٥	١٩,٠٧٥	رسم إستغلال مواد خام
٦,٨٦٠	٨,١١٨	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء
٢,٤٦٠	١,٠٢٣	توزيعات أرباح غير مستلمة (إيضاح ١٨)
٢,٠٦٦	٢,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة ومصاريف أخرى مستحقة
٤,٦٣٢	٨٨٤	أخرى
٨٨,٦٩٤	٤٠,٥٦٨	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	١٢ . مخصص الزكاة الشرعية
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير
١٤,٧٨٠	٢٤,٣٥٥	المكون خلال السنة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مخصص سنوات سابقة (أنظر أدناه)
٦,٥٧٥	-	المدفوع خلال السنة
(٩,٠٠٠)	(١٥,٧٥٤)	
٢٤,٣٥٥	٢٠,٦٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

العناصر الرئيسية من وعاء الزكاة على النحو التالي :

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	حقوق المساهمين - رصيد اول السنة
١,٧٢٠,٨٩٢	١,٨١٩,٤٩٧	صافي الدخل المعدل قبل الزكاة
١٣٥,٥٩٢	١٣٤,٠٠١	الموجودات غير المتداولة وقطع الغيار (الرأسمالية)
(٢,١٠٧,٣٣٣)	(١,٩٩٦,٢٧٤)	المطلوبات غير المتداولة (تمويل)
٧١٨,٧٣٧	٥٢٣,٠٣٣	
٤٦٧,٨٨٨	٤٨٩,٢٥٧	وعاء الزكاة
=====	=====	

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	مخصص الزكاة التقريبي
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	
٢١٦,٧١٧	٢٥٥,١٩٦	صافي الدخل المعدل يتكون من :
٤,٨٣٨	٣,١٨٨	صافي الدخل قبل الزكاة
(٨٥,٩٦٣)	(١٢٤,٣٨٣)	الإضافات
١٣٥,٥٩٢	١٣٤,٠٠١	الخصومات - فروقات الاستهلاك
=====	=====	صافي الدخل المعدل

قامت الشركة بالإعتراض على المطالبة الزكوية الإضافية البالغة ١٤,٦١٢ ريال والصادرة من مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") أثناء قيامها بإنهاء الربط للسنوات المالية من ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١١ م . تتكون هذه المطالبة من مبلغ ٢,٠٥٧ ريال متعلق ببعض بضريبة الاستقطاع عن السنوات السابقة (انظر إيضاح ١٧) ومبلغ ١٢,٥٥٥ ريال متعلق ببعض التعديلات على الوعاء الزكوي . تتضمن متأخرات الزكاة مبلغ ٥,٩٨٠ ريال والذي تم إثباته في الفترات السابقة ، بينما تم إثبات مبلغ ٦,٥٧٥ ريال خلال السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣ م . تعتقد الإدارة انها ستحصل على بعض الإعفاء عند النظر في الإعتراض المقدم .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٥,٨٩٠	٨,١٥٥	١٣ . مكافأة نهاية الخدمة الرصيد في ١ يناير المكون خلال السنة المسدد خلال السنة
٢,٥٧٥	٢,٩٤٢	
(٣١٠)	(٤٣٥)	
٨,١٥٥	١٠,٦٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
=====	=====	
٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٤,٠٦٤	٣,٩٦٠	١٤ . مصاريف البيع والتسويق رواتب ومزايا الموظفين إستهلاك حافز ورسوم نقل أخرى
٦٤٨	٦١٣	
٤٤٣	٨٠,٤٦٧	
٣٧٧	١,٦٧٥	
٥,٥٣٢	٨٦,٧١٥	
=====	=====	
٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٥,١٢٢	١٦,٧٩٣	١٥ . مصاريف عمومية وإدارية رواتب ومزايا الموظفين وتكاليف أخرى ذات صلة أتعاب مهنية إستهلاك تبرعات تقنية المعلومات مصاريف سفر دورات تدريبية وندوات مصاريف دعائية الصيانة والإصلاح الاتصالات رسوم نظامية مصاريف بنكية مصاريف اجتماعات مجلس الإدارة الإيجار أخرى
٢,١٦٤	٤,٦٩٨	
٢,٠٤١	٢,٠١٦	
٢,١٦٥	١,٧٢٤	
١,٤٢٤	١,٢٠٥	
٦٢٣	٩٠١	
٥٥٢	٨٠٤	
٤١٦	٧٦٥	
٤٩٦	٦٣٩	
٦١٢	٥٧٠	
٤٠٠	٤٠٠	
٩١١	٣٤١	
٢٦٥	٣٢٣	
٢٥٤	٣٠٦	
٦٠٧	٧٣٢	
٢٨,٠٥٢	٣٢,٢١٧	
=====	=====	

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م (تمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ . مصاريف تمويل

بما ان جميع اختبارات الأداء لمشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة وخط الإنتاج الثالث كانت مرضية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م ، عليه تم قيد مصاريف التمويل التي تم رسملتها سابقا على قائمة الدخل .

تتضمن مصاريف التمويل أطفاء مصاريف تقييم صندوق التنمية الصناعية السعودي والبالغه ٥,٦٩٦ ريال (٢٠١٣ م : ٦,٦٧٥ ريال) بالإضافة الي مصاريف إشراف والبالغه ٣,٠٧٠ ريال (٢٠١٣ م : ٤,٠٥٠ ريال) (أنظر الإيضاحات ٨ و ١٠) .

١٧ . إيرادات / (مصاريف) أخرى، بالصافي

تم تضمين الإيرادات (مصاريف) الأخرى خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م مبلغ ٦,٣٢٩ ريال يتعلق بمطالبة تأمين عن الخسائر من فقدان الربحية الناتجة من توقف المصنع في أبريل ٢٠١٢ م ، وتم تسوية ذلك في ٢٠١٣ م ومدفوعات تتعلق بضريبة الإستقطاع قامت الشركة بتقديم اعتراضات عليها عن السنوات السابقة والبالغه ٤,٠٧٦ ريال سعودي .

١٨ . أرباح موزعة

أوصى أعضاء مجلس الإدارة في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٤ م الموافق ١٨ صفر ١٤٣٦ هـ بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ وقدره ١٠٢,٠٠٠ ريال سعودي بواقع (٠,٦٠) ريال سعودي لكل سهم ، على أن تعتمد هذه التوزيعات من قبل الجمعية العمومية القادمة .

بلغت توزيعات الأرباح التي تم دفعها عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م ١١٥ هلة للسهم الواحد ، أي باجمالي ١٩٥,٥٠٠ ريال سعودي .

بلغت توزيعات الأرباح غير المستلمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مبلغ ١,٠٢٣ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٢,٤٦٠ ريال سعودي) مسجلة في "مستحقات وتوزيعات وأرصدة دائنة أخرى" ضمن المطلوبات المتداولة (إيضاح ١١) .

١٩ . الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م عن إعتمادات مستندية وفواتير خارجية للتخصيل مبلغ ٢,٣٠٩ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٥٢٦ ريال سعودي) ، وعن خطابات الضمان ٣٤٠ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٦,٩١٤ ريال سعودي) وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣ م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م (تتمة)
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ . الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

مخاطر العملات

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

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 .

٢١ . المعلومات القطاعية

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

٢٢ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة ليتسنى مقارنتها بأرقام السنة الحالية .

٢٣ . إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة في ١١ فبراير ٢٠١٥م .