

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية

(غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

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)	*
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية	*

تقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

الموقرين

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

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م ، وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م ، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأوليتين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المتممة لها من رقم (١) الى رقم (١٦) . إن القوائم المالية الأولية هي مسؤولة إدارة الشركة ، وقد تم إعدادها وفقاً لأحكام نظام الشركات ، وقدمت لنا 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 : ١٤٣٦/٠١/٠٢ هـ
الموافق : ٢٠١٤/١٠/٢٦ م

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية

<u>كما في ٣٠ سبتمبر</u>			
<u>٢٠١٣ م</u>	<u>٢٠١٤ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الموجودات</u>
<u>ألف ريال سعودي</u>	<u>ألف ريال سعودي</u>		<u>الموجودات المتداولة :</u>
٥,٨١٥	٢٢,٢٥٢	(٣)	النقد والنقد المماثل
٣٤,٣٧٨	٦٠,٦٩٦		ذمم مدينة
٢٢٤,٣٨٣	٣٩٣,٥٤٦	(٤)	المخزون
٤٥,٨٨٤	٥١,٤٥٨		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٣١٠,٤٦٠</u>	<u>٥٢٧,٩٥٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			موجودات غير متداولة :
٢,٠٠٢,٨٣٣	٢,٣٦٤,٥٤٨	(٥)	ممتلكات والآلات ومعدات
٥٢٩,٥٨٧	١٧٩,٤٣٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٦,٩٦٨	٨,٣٨٥		موجودات غير ملموسة
<u>٢,٥٤٩,٣٨٨</u>	<u>٢,٥٥٢,٣٦٦</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
<u><u>٢,٨٥٩,٨٤٨</u></u>	<u><u>٣,٠٨٠,٣١٨</u></u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة :
٢٣٦,٧٧٦	٢٣٢,٥٠٠	(٧)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل وتمويل قصير الأجل
٥٢,٢٩٦	٣٢,٨١٥		ذمم دائنة
٧٨,٦٧٧	٩٦,٤٣٩	(٨)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٣٥٤	١٧,٦٠٠	(٩)	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٣٨٩,١٠٣</u>	<u>٣٧٩,٣٥٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة :
٦٦١,٠٩٢	٦٩١,٧٥٧	(٧)	قروض طويلة الأجل
٧,٤٣٠	٩,٤٣١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦٦٨,٥٢٢</u>	<u>٧٠١,١٨٨</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
<u>١,٠٥٧,٦٢٥</u>	<u>١,٠٨٠,٥٤٢</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين :
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	(١)	رأس المال
٣٨,٦٦٨	٥٨,٦٣٠		إحتياطي نظامي
٦٣,٥٥٥	٢٤١,١٤٦		أرباح مبقاة
<u>١,٨٠٢,٢٢٣</u>	<u>١,٩٩٩,٧٧٦</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u><u>٢,٨٥٩,٨٤٨</u></u>	<u><u>٣,٠٨٠,٣١٨</u></u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

رئيس مجلس الإدارة
الإسم : محمد مانع ابا العلا
التوقيع :

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

المدير المالي
الإسم : عمران أحمد خان
التوقيع :

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

قائمة الدخل الأولية

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م		إيضاح
ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	ألف ريال سعودي غير مراجعة	
٥٠٥,٢٨٠	٥٣٧,٢٨٢	١١١,٨٢٦	١٥٥,٦٧٦					الإيرادات
(٢٨٣,٨١٦)	(٣٠٠,٥٧٥)	(٧٥,١٩١)	(٩٣,٥٧٥)					تكلفة الإيرادات
٢٢١,٤٦٤	٢٣٦,٧٠٧	٣٦,٦٣٥	٦٢,١٠١					مجمل الدخل
(٤,٢١٣)	(٩,٦٦٧)	(١,٤٩٢)	(٤,٢٢٢)					مصاريف بيع وتسويق
(٢٠,٣٩٧)	(٢١,٤١٧)	(٧,٨٩٥)	(٧,٤٩٨)					مصاريف عمومية وإدارية
١٩٦,٨٥٤	٢٠٥,٦٢٣	٢٧,٢٤٨	٥٠,٣٨١					صافي دخل النشاط
(٩,٣٤١)	(١٨,٠٠٩)	(٣,٩١٤)	(٦,٧٦٧)					مصاريف تمويل
٥,٨٢١	٦٢٢	٦,٢٢٤	٥٤٧					إيرادات أخرى ، بالصافي
١٩٣,٣٣٤	١٨٨,٢٣٦	٢٩,٥٥٨	٤٤,١٦١					صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٥,٥٧٥)	(٩,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)					الزكاة الشرعية (إيضاح ٩)
١٧٧,٧٥٩	١٧٩,٢٣٦	٢٦,٥٥٨	٤١,١٦١					صافي دخل الفترة
								ربحية (خسارة) السهم :
١,١٦ ريال	١,٢١ ريال	٠,١٦ ريال	٠,٣٠ ريال					من الدخل التشغيلي
(٠,١١) ريال	(٠,١٦) ريال	(٠,٠٠) ريال	(٠,٠٥) ريال					من الأنشطة الأخرى بما فيها الزكاة
١,٠٥ ريال	١,٠٥ ريال	٠,١٦ ريال	٠,٢٥ ريال					من صافي الدخل

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
غير مراجعه	غير مراجعه	
١٩٣,٣٣٤	١٨٨,٢٣٦	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
٥٤,٨٧٦	٨٤,٢١٩	صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة
٨,٢٠٧	٥,٧٣٤	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي :
(٢٥)	(٤٢)	استهلاكات
٤,٠٥٠	١٣,٤٥٥	إطفاءات
١,٧٦٣	١,٥٨٠	أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات
		مصاريف تمويلية
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٥,٨٨٨	(٢٨,٥٦٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٧١,٨٧٣)	(١٠٨,١٨٦)	ذمم مدينة
(٨,١٥٢)	١,٤٨٩	المخزون
٢٤,٥١٥	(٥٦,٢٣٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٩٧٦)	(٢,٢١٤)	ذمم دائنة
٢٢٩,٦٠٧	٩٩,٤٧٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(٩,٠٠٠)	(١٥,٧٥٤)	النقد من النشاط التشغيلي
(١٣,٤٤٢)	(١٨,٨٢٩)	الزكاة الشرعية المسددة
(٢٢٣)	(٣٠٣)	مصاريف تمويلية مسددة (تتضمن تكاليف مرسلة)
٢٠٦,٩٤٢	٦٤,٥٨٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسددة
		صافي التدفق النقدي الناتج من النشاط التشغيلي
		التدفق النقدي من النشاط الاستثماري :
(٢٣,٣٧٦)	(١٠,٥٤٩)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
١٠,٨٠٨	(١٠,٨٣٧)	الحركة في قطع غيار إستراتيجية لأعمال الصيانة الراسمالية
(٤٧٧,٦٢٦)	(٦١,١٧٣)	دفعات للمقاولين (مشروعات تحت التنفيذ)
١٧	٧٧	متحصلات بيع ممتلكات والآلات ومعدات
(١٩٤)	-	إضافات موجودات غير ملموسة
١٠٠,٤٣٦	-	متحصلات من الاستثمارات قصيرة الأجل
(٣٨٩,٩٣٥)	(٨٢,٤٨٢)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) النشاط الاستثماري
		التدفق النقدي من النشاط التمويلي :
٢٠,٢٤٠	٣٨,٨٣٧	صافي الحركة في تمويل قصير الأجل
١٧٠,٢٥٠	٢٩٠,٠٠٠	المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(٥٣,٠٠٠)	(٢٨٨,٣٧٠)	المسدد من قروض طويلة الأجل
(١٨٦,٤٨٢)	(١,٤٣٦)	توزيعات أرباح
(١,٤٠٠)	(٢,٠٦٧)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المسددة
(٥٠,٣٩٢)	٣٦,٩٦٤	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد والنقد المماثل
(٢٣٣,٣٨٥)	١٩,٠٧٠	النقد والنقد المماثل - رصيد بداية الفترة
٢٣٩,٢٠٠	٣,١٨٢	النقد والنقد المماثل - رصيد نهاية الفترة
٥,٨١٥	٢٢,٢٥٢	معاملات غير نقدية هامة
٥١,١٤٥	-	تكاليف مشروعات تحت التنفيذ غير مسددة
٦١٤,٢٧٠	٤٣٣,١٢٤	إعادة تصنيف المعدات من المشروعات تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٧٥٥	-	إعادة تصنيف الموجودات غير الملموسة إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٢٦٠	-	مصاريف الطرح للإكتتاب العام الأولى القابلة للإسترداد من المنبع والمخصومه من توزيعات الأرباح

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

البيان	رأس المال ريال سعودي	إحتياطي نظامي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مجموع حقوق المساهمين ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٣ م	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٠,٨٩٢	٩٩,٠٧٢	١,٨١٩,٩٦٤
صافي دخل الفترة	-	-	١٧٧,٧٥٩	١٧٧,٧٥٩
المحول للإحتياطي النظامي	-	١٧,٧٧٦	(١٧,٧٧٦)	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١١)	-	-	(١٩٥,٥٠٠)	(١٩٥,٥٠٠)
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠	٣٨,٦٦٨	٦٣,٥٥٥	١,٨٠٢,٢٢٣
رصيد ١ يناير ٢٠١٤ م	١,٧٠٠,٠٠٠	٤٠,٧٠٦	٧٩,٨٣٤	١,٨٢٠,٥٤٠
صافي دخل الفترة	-	-	١٧٩,٢٣٦	١٧٩,٢٣٦
المحول للإحتياطي النظامي	-	١٧,٩٢٤	(١٧,٩٢٤)	-
رصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م - غير مراجعة	١,٧٠٠,٠٠٠	٥٨,٦٣٠	٢٤١,١٤٦	١,٩٩٩,٧٧٦

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت نجران ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ (الذي سينتهي بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠١٥ م). وبتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٤ م (الموافق ١٢ جمادى الأول ١٤٣٥ هـ) حصلت الشركة على ترخيص صناعي جديد برقم ١٠٨١.

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

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 ٢٠١٣ م.

السنة والفترات المالية

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

التسويات المتعلقة بالفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي ونتائج الأعمال الأولية للشركة. إن النتائج المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

القوائم المالية الأولية لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للقوائم المالية السنوية المراجعة، ولذلك ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية مع آخر قوائم مالية سنوية مراجعة والإيضاحات المتممة لها.

العرف المحاسبي

يتم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق وطبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

إستخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية استخدام 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 والإفتراضات على أساس مستمر، يتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك السنة أو في فترة المراجعة والفترات المقبلة إذا كانت التعديلات تؤثر على كل من الفترة 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 بطيئة الحركة
- العمر الإقتصادي المقدر والقيمة المتبقية للممتلكات والألات والمعدات
- العمر الإقتصادي المقدر والقيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة
- المخصصات والمستحقات

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 وأرصدة مدينة أخرى

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 السنة . مثل هذا التحليل يأخذ في الاعتبار الضمانات البنكية وتاريخ الدفع والإجراءات القانونية المتخذة .

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 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 ارصدة مدينة أخرى وإيرادات أخرى، بالصافي بعد خصم المخصصات .

المقاصة

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

المخزون (المخزون السلعي وقطع الغيار)

يقيد المخزون على اساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايها 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 .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

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

الممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات تحت التنفيذ

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

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ كل التكاليف المتكبدة حتي تاريخه (متضمنة الدفعات المقدمة) 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 الإنهاء وبشكل مرضي من إختبارات الأداء الملائمة .

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم دراسة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والمشروعات تحت التنفيذ و الموجودات غير الملموسة في تاريخ إعداد القوائم المالية، وفي حالة توافر مؤشرات على هبوط قيم هذه الموجودات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الموجودات وذلك لتحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت) ، 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 الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

موجودات غير ملموسة

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

شركة أسمنت نجران شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للمقاولين والمستحقات والدفعات المقدمة للموردين

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . ويتم عمل مخصصات للمصاريف المتعلقة بالإنتاج على حسب شروط عقد الخدمة .
المبالغ المستحقة للمقاولين والمتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ مكتملة ولم يتم سدادها في نهاية الفترة المالية يتم إظهارها كمستحقات للمقاولين .

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

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 .

القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً على أساس اجمالي 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 بغرض تمويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ أو لغرض عام. يتم رسملة 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 (أما كتمويل قصير الأجل او جزء متداول من قروض طويلة الأجل) 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 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 .

إحتياطي نظامي

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

تحقق الإيرادات

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

تكلفة الإيرادات

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

المصاريف

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

الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق، ويتم تسجيل 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 وتحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، المكاسب والخسائر الناتجة من تسوية وترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل كجزء من المصروفات العمومية والإدارية .

الالتزامات المحتملة

يتم اثبات 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 الفترة .

النقد والنقد المماثل

٣. يتضمن النقد والنقد المماثل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م مبلغ ١,٠٢٤ ريال سعودي يمثل نقد مقيد من توزيعات الأرباح غير مدفوعة (٢٠١٣م : ٢,٤٦٥ ريال سعودي) .

المخزون واعمال تحت التنفيذ

٤. يتضمن المخزون قطع غيار للالات والمعدات بمبلغ ١٢٦,٣٩٠ ريال سعودي (٢٠١٣م : ١٠٢,٩٤٤ ريال سعودي) .

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

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

٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٦٣	٢,٥٦٣	أراضي
٨٦٩,٨٤٥	٩٩٠,٠٩٢	مباني
١,٠٨١,٦١١	١,٣١١,١٠٢	آلات ومعدات المصنع والمحاجر
٦,٦٣٠	٥,٧٢٩	سيارات
٧,٥٦١	٦,٧٨٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٦,٢٧٨	٥,٨٥١	حاسب آلي
٢٨,٣٤٥	٤٢,٤٢٦	قطع غيار إستراتيجية لآعمال الصيانة الراسمالية
<u>٢,٠٠٢,٨٣٣</u>	<u>٢,٣٦٤,٥٤٨</u>	

من المتوقع إكمال جميع اختبارات الأداء لمصنع استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة (إيضاح ٦) بصوره مرضيه في أكتوبر ٢٠١٤ م ، وعندها سيتم إعادة تصنف مبلغ ١٧٠,٦١٨ ريال سعودي كآلات ومعدات المصنع والمحاجر.

٦. مشروعات تحت التنفيذ

تتضمن المشروعات تحت التنفيذ :

	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
	٣٧٦,٣٢٠	٥,٦١٩	أعمال انشاء خط الإنتاج الثالث
	١٤٥,٩٥٦	١٧٠,٦١٨	أعمال انشاء مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة
	٨١٧	٢٩٤	مشاريع تطويرية أخرى
	٦,٤٩٤	٢,٩٠٢	المصاريف التمويلية المرسملة
	<u>٥٢٩,٥٨٧</u>	<u>١٧٩,٤٣٣</u>	

٧. قروض طويلة الأجل و تمويل قصير الأجل

	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
	٢١٦,٥٣٦	١٨٧,٥٠٠	١ - ٧ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
	٢٠,٢٤٠	٤٥,٠٠٠	٢ - ٧ تمويل قصير الأجل
	<u>٢٣٦,٧٧٦</u>	<u>٢٣٢,٥٠٠</u>	

١ - ٧ كانت حركة القروض طويلة الأجل كما يلي:

	٢٠١٣ م	٢٠١٤ م	
	٧٦٠,٣٧٨	٨٧٧,٦٢٧	الرصيد في ١ يناير
	١٧٠,٢٥٠	٢٩٠,٠٠٠	المسحوب خلال الفترة
	(٥٣,٠٠٠)	(٢٨٨,٣٧٠)	المسدد خلال الفترة
	<u>٨٧٧,٦٢٨</u>	<u>٨٧٩,٢٥٧</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر
	(٢١٦,٥٣٦)	(١٨٧,٥٠٠)	الجزء المتداول من القروض طويل الأجل
	<u>٦٦١,٠٩٢</u>	<u>٦٩١,٧٥٧</u>	الجزء طويل الأجل

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

وقعت الشركة في عام ٢٠٠٨ اتفاقية قرض طويل الأجل (تم تعديل الاتفاقية في عام ٢٠١٠م) مع صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق) حصلت بموجبها على تمويل بمبلغ ٤٥٤,٥٥٠ ريال سعودي تسدد على أربعة عشر قسطاً ابتداءً من ١٧ يونيو ٢٠١١م. الدفعة التي كانت مستحقة في ١٣ يونيو ٢٠١٤م والبالغة ١٧,٥٠٠ ريال سعودي تم تأجيلها ستة أشهر. تشتمل اتفاقية القرض على شروط وضمانات بما في ذلك المحافظة على نسب مالية معينة، وتوقيع سندات لأمر ورهن ممتلكات وآلات ومعدات الشركة لصالح الصندوق. المبلغ المستحق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م يبلغ ٢١٥,٥٠٠ ريال سعودي.

تسهيلات من بنوك تجارية (تورق ومراوحة)

وقعت الشركة عدة اتفاقيات تسهيلات بنكية مع بنوك تجارية كما يلي (البعض منها عوضاً عن اتفاقيات تسهيلات سابقة):

- اتفاقية تورق بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل انشاءات المصنع (خط الإنتاج الثالث) تم سحبها بالكامل وتسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٣٠/٠٩/٢٠١٣م وتنتهي في يونيو ٢٠١٨م. بلغ المبلغ المستحق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م ٣٧٣,٧٥٧ ريال سعودي.
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل انشاءات المصنع (مشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة) تم سحبها بالكامل وتسدد على أقساط ربع سنوية متساوية القيمة بواقع ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بدءاً من ٣٠/٠٩/٢٠١٨م وتنتهي في ٢٠١٩م.
- اتفاقية تورق بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي متعددة الأغراض تم سحب ١٤٠,٠٠٠ ريال منها وهي قابلة للتجديد حتى تاريخ صلاحية اتفاقية التمويل.

٧ - ٢ تمثل اتفاقية التمويل قصير الاجل تسهيل تيسير بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي متعددة الأغراض تم سحب مبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال ويستحق السداد في مارس ٢٠١٥م، وتستخدم لأغراض متعددة، ويحق للشركة تجديد التمويل لمدة ستة أشهر حتى إنقضاء التسهيل.

جميع الاتفاقيات أعلاه تشتمل على شروط للمحافظة على نسب مالية معينة ودفع توزيعات أرباح.

٨. مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

تتضمن أرصدة دائنة أخرى توزيعات أرباح غير مدفوعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م بمبلغ ١,٠٢٤ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٢,٤٦٥ ريال سعودي)، ومستحقات لموردين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م بمبلغ ٦٧,٦٩٣ ريال سعودي (٢٠١٣م: ٥١,١٤٥ ريال سعودي).

٩. الزكاة

٢٠١٣م	٢٠١٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٧٩	٢٤,٣٥٤	الرصيد في ١ يناير
١٥,٥٧٥	٩,٠٠٠	المكون خلال الفترة
(٩,٠٠٠)	(١٥,٧٥٤)	المسدد خلال الفترة
<u>٢١,٣٥٤</u>	<u>١٧,٦٠٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قامت الشركة بالاعتراض على مطالبة إضافية بمبلغ ١٤,٦١٢ ريال صادرة من مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") أثناء قيامها بإنهاء الربط للسنوات المالية من ٢٠٠٦م حتى ٢٠١١م. تتكون هذه المطالبة من مبلغ ٢,٠٥٧ ريال تخص ضريبة استقطاع عن سنوات سابقة ومبلغ ١٢,٥٥٥ ريال يمثل تعديلات علي الوعاء الزكوي. تم تكوين مخصص لهذه المبالغ ومع ذلك تعتقد الإدارة انها ستعفى من سداد جزء كبير منها بعد المراجعة .

سددت الشركة ضريبة الإستقطاع في يناير ٢٠١٤ مع الغرامات حتي تاريخ السداد، وذلك لتجنب المزيد من غرامات عدم السداد .

١٠. ربحية السهم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة بلغ ١٧٠ مليون سهم .

١١. توزيعات الأرباح

قرر المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤م عدم توزيع ارباح نهائية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م (٢٠١٣م : بواقع ٥٥ هللة لكل سهم) بقيمة ٩٣,٥٠٠ ريال عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م). بالإضافة إلى ذلك، تم الإعلان وسداد توزيعات أرباح مرحليه بمبلغ ١٠٢,٠٠٠ ريال (بواقع ٦٠ هللة لكل سهم) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م .

١٢. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

بلغت الالتزامات القائمة على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م عن إتمادات مستندية ومستندات تحصيل مبلغ ٤,٢٩١ ريال سعودي (٢٠١٣م : ٦٨١ ريال سعودي) ، وعن خطابات الضمان ١,٥٢٢ (٢٠١٣م : ٦,٩١٤) وعن ضمانات حسن التنفيذ مبلغ ٢,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٣م : ٢,٠٠٠ ريال سعودي) .
ليس علي الشركة ارتباطات الرأسمالية هامه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م (٢٠١٣م : ٧٦,١٧٣ ريال سعودي (٢٠,٣١٣ دولار) متعلقة بمشروع نظام استغلال الطاقة الحرارية الفاقدة بمصنع الشركة .

١٣. المعلومات القطاعية

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

شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

مخاطر العملات

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

مخاطر سعر العمولات

تنشأ مخاطر أسعار العمولات من احتمال تأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على قيمة الموجودات المدرة للفائدة والمطلوبات الخاضعة للفائدة ، لا تعتقد الشركة أنها تتعرض علي نحو جوهري لمخاطر أسعار العمولات ، والتعرض لها فقط متعلق بالإستثمار بالمراجحة والقروض من البنك السعودي الفرنسي حيث ان المعدلات يمكن أن تختلف ولكن ليس بشكل جوهري ، مصادر التمويل الأخرى ، بما في ذلك قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي تم الحصول عليه بسعر عمولة ثابت .

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

١٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام فترة المقارنة ليتماشى عرضها مع عرض الفترة الحالية .

١٦. إعتداع القوائم المالية

تم إعتداع القوائم المالية للإصدار بواسطة مجلس الإدارة في ٢٦ أكتوبر ٢٠١٤ م .