

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م
وتقدير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
وتقدير مراجع الحسابات عن فحص القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة وستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م

صفحة

فهرس

١	تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤ — ٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة



رقم التخريص: ٤٦١١/٣٢٣
التاريخ: ٢٩/٧/١٤١٢
العنوان: ٨٧٤٦١٩٦٦١
البلد: سلطنة عمان
الشركة: www.kpmg.com.sa

كى بى ام جى الفوزان والسدحان
برج كى بى ام جى
طريق صلاح الدين الايوبي
ص.ب. ٩٢٨٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

إلى السادة المساهمين
شركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية
الرياض- المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية - وشركتها التابعة (المجموعة) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠١١م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م وقائمة التدقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقد تم تقديمها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا إظهار نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية بكل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذى قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعيّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتنقّل مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن(كي بي ام جي الفوزان والسدحان

خليل إبراهيم السادس
٣٧١ ترخيص رقم



التاريخ: ١٧ شعبان ١٤٣٢هـ
الموافق: ١٨ يوليو ٢٠١١م

شركة أسمنت الجوف
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
 (غير مراجعة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١
 (ريال سعودي)

٢٠١٠

٢٠١١

إيضاح

١٩٧,٤٤٥,٤٩٩	٤٩٧,٨١٥,٢١١
--	٥,٧٥٣,٤٥٢
--	٥,٠٩١,٣١٩
٢١,٧١١,٠٤١	٢٠,٩٥٢,٠٠٢
٣٨,٨٩٩,١٧٩	٦٢,٠٦٠,١٦٥
٢٥٨,٠٥٥,٧١٩	٥٩١,٦٧٢,١٤٩

١,٠٥١,٩٤٧,٤٦٢	١,٠٣١,٠٩١,٢٦٢
٢٠,٨٧٣,١٥٢	٤٣,٢٧٦,١٦٣
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٢٦٢,٧٠٥
٣٠,٦١٠,٠٠٠	٢٨,٣٨١,٠٢٣
١,١٤٩,٤٣٠,٦١٤	١,١٤٩,٠١١,١٥٣
١,٤٠٧,٤٨٦,٣٣٣	١,٧٤٠,٦٨٣,٣٠٢

١٥,٤٤٧,٧٦٨	١٧,٢٨٥,١٣٢
--	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٠,٠٤٤,٠٠٠	--
٥,٠٦٦,٠٥٠	١٦,٨٠٦,٨٦٣
--	٢,٥٧٤,٠٧٠
١,٠٦٤,٦٣١	٢,٢٧١,٧٨٠
٢٤١,٦٢٢,٤٤٩	٦٨,٩٣٧,٨٤٥

٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٤١٠,٠٠٠
٩٧٤,٩٢٢	١,٥١٤,١٢٧
٢٠٠,٩٧٤,٩٢٢	٣٥١,٩٢٤,١٢٧
٤٤٢,٥٩٧,٣٧١	٤٢٠,٨٦١,٩٧٢

١,٠٢١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	١,٤٧٥,٦١٦
(٥٦,١١١,٠٣٨)	١٨,٣٤٥,٧١٤
٩٦٤,٨٨٨,٩٦٢	١,٣١٩,٨٢١,٣٣٠
١,٤٠٧,٤٨٦,٣٣٣	١,٧٤٠,٦٨٣,٣٠٢

الموجودات
 موجودات متداولة
 النقد وما في حكمه
 نعم مدينة تجارية
 مستحق من أطراف ذات علاقة
 مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
 مخزون
مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات وألات ومعدات، صافي
 مشروعات تحت التنفيذ
 استثمارات متاحة للبيع
 مصاريف تمويل مجلة، صافي
مجموع الموجودات غير المتداولة
مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين
مطلوبات متداولة
 موردون
 الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
 قروض قصيرة الأجل
 مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
 دانتو إكتتاب
 مخصص الزكاة
مجموع المطلوبات المتداولة
مطلوبات غير متداولة
 قرض طويل الأجل
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة
مجموع المطلوبات غير المتداولة
مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين
 رأس المال
 احتياطي نظامي
 أرباح/(خسائر) مبقاء
مجموع حقوق المساهمين
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة أسمنت الجوف
 (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية الموحدة
 (غير مراجعة)
 لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م
 (ريال سعودي)

	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
الإيرادات	١٨,٧١٥,٠٨٠	١٧٧,٨١٩,٧٨٥	١٧,٧٢٢,١٨٨	٩٥,٥٨٢,٠٦٨	
تكلفة الإيرادات	(١١,٩٥٢,١٠١)	(١٠٨,٠٩٤,٤٩١)	(١٠,٢٤٢,٠٣٦)	(٦١,٤١٨,٢٩٠)	
إجمالي الربح	٦,٧٦٢,٩٧٩	٦٩,٧٢٥,٢٩٤	٧,٤٩٠,١٥٢	٣٤,١٦٣,٧٧٨	
مصاريف بيع وتوزيع	(٩٧٩,٥٣٠)	(١,٣٠٣,٤٠٦)	(٧٣٥,١٨١)	(٣٠٧,١٦١)	
مصاريف إدارية وعمومية	(٨,٥٧٢,٢٠٨)	(٨,٧١٦,٥١٩)	(٦,٣٠٦,٠٤٤)	(٥,٢٨٢,٦٧٢)	
صافي الدخل/(خسارة) من العمليات الرئيسية	(٢,٧٨٨,٧٥٩)	٥٩,٧٠٥,٣٦٩	٤٤٨,٩٢٧	٢٨,٥٧٣,٩٤٥	
إيرادات/(مصاريف) أخرى، صافي	(٢٢,٩٦٦)	٦٢٢,٢٧٣	٦٨,٩٩٦	١٧,٢٦٤	
صافي الدخل/(خسارة) قبل مصاريف التمويل ومخصص الزكاة	(٢,٨١١,٧٢٥)	٦٠,٣٢٧,٦٤٢	٥١٧,٩٢٣	٢٨,٥٩١,٢٠٩	
مصاريف تمويل	(٣,٦٩٦,٢٦٠)	(٤,٨٧٨,٤١٠)	(١,٩٥٦,٨٤٣)	(٢,١٠٢,٧٥٩)	
صافي الدخل/(خسارة) قبل مخصص الزكاة	(٦,٥٠٧,٩٨٥)	٥٥,٤٤٩,٢٣٢	(١,٤٣٨,٩٢٠)	٢٦,٤٨٨,٤٥٠	
مخصص الزكاة	(٥٠٠,٠٠٠)	(١,٣٥٦,٦٧٥)	(٢٥٩,٨٨٤)	(٦٢٥,٣١٢)	
صافي دخل/(خسارة) الفترة	(٧,٠٠٧,٩٨٥)	٥٤,٠٩٢,٥٥٧	(١,٦٩٨,٨٠٤)	٢٥,٨٦٣,١٣٨	
ربحية/(خسارة) السهم من صافي دخل/(خسارة) الفترة	(٠,٠٧)	٠,٤٢	(٠,٠٢)	٠,٢٠	
ربحية/(خسارة) السهم من العمليات الرئيسية	(٠,٠٣)	٠,٤٦	٠,٠٠٤	٠,٢٢	
ربحية/(خسارة) السهم من الإيرادات والمصاريف الأخرى	(٠,٠٠٠٢)	٠,٠٠٥	٠,٠٠٠٧	٠,٠٠٠١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ م
(ريال سعودي)

<u>٢٠٠١٠</u>	<u>٢٠٠١١</u>	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧,٠٠٧,٩٨٥)	٥٤,٠٩٢,٥٥٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة
	تسويات لمطابقة صافي دخل / (خسارة) الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
٦,٩٥٩,٤٢٣	٢٥,٨٤١,٣٦٩	إهلاكات
--	٢,٢٢٩,٤٨٠	اطفاء مصاريف مؤجلة
٥٠٠,٠٠٠	١,٣٥٦,٦٧٥	مخصص الزكاة
٤٢٥,٦٦٦	٥١٥,٨٥٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٨٧٧,٠٤٤</u>	<u>٨٤,٠٣٥,٩٤٠</u>	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
--	(٤,٤٦٧,١١٤)	ذمم تجارية مدينة
(٥,٣٩٢,٧٢٢)	(١٠,٥١١,٢٣٦)	مصاريف متقطعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢,٧٦٤,٢٥٩)	١٢,٦٤٣,٦٧٤	مخزون
--	(٣,٦٧٨,٩٦٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٣,٦١٣,٥١٢)	(٥,٢٤٩,٣٣٩)	موردون
(٧٢,٨٩٠,٤٣٠)	١٢,١٤٢,٧٧٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
--	(٦٩,٦٩٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>(٣٩٥,٨٣١)</u>	<u>(٤١,١٨٨)</u>	الزكاة المدفوعة
<u>(١٧٤,١٧٩,٧١٠)</u>	<u>٨٤,٨٠٤,٨٦٠</u>	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	استثمارات متاحة للبيع
(١٠,٠٢٥,٢٣٦)	(٤,٢٢٧,٢٤٤)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٤,٥٧٣,٦٩٩)	(٨٥٩,١٧٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٣٣٩	--	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
<u>(٣٤,٥٩٥,٥٩٦)</u>	<u>(٥,٠٨٦,٤١٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٨٩,٤٣٤,٠٠٠	--	قرض طويل الأجل
٣٨٩,٤٣٤,٠٠٠	--	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
١٨٠,٦٥٨,٦٩٤	٧٩,٧١٨,٤٤١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦,٧٨٦,٨٠٥	٤١٨,٠٩٦,٧٧٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>١٩٧,٤٤٥,٤٩٩</u>	<u>٤٩٧,٨١٥,٢١١</u>	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١١ م

١. التكوين والنشاط

شركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) مسجلة في مدينة الرياض بتاريخ ١ ذوالقعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١٨٧٠ (١٤٢٧هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م). يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكريات وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة وتشغيل مصنع الأسمنت البورتلاندي العادي والمقاوم وغيرها وتملك الأرضي والعقارات وبراءات الاختراع لتحقيق الأغراض الصناعية داخل وخارج المملكة وكذلك تأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل نشاط الشركة وإنشاء مصانع لمشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكلات التجارية.

تم زيادة رأس مال الشركة من ١٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ١٠٢,١ مليون سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي) إلى ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (بواقع ١٣٠ مليون سهم قيمة السهم ١٠ ريال سعودي) وذلك بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقد في ٢٧ جمادى الثاني ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٠٩م) وذلك عن طريق الطرح للاكتتاب العام.

تضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة نشاط الشركة وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) الممثلة في شركة استثمارات الجوف - شركة ذات مسؤولية محدودة - (الشركة التابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٢هـ الموافق ٢٠١٠ديسمبر ٢٠١٠م. ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشتقاته ومصانع البلوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة. وتمتلك الشركة ٩٩٪ من حصة رأس المال في الشركة التابعة وحصة الـ ١٪ المتبقية مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة، وحصلت الشركة على تأكيد خطى بذلك.

٢. أسس الإعداد

أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم اظهارها بقيمتها العادلة) وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمارية.

ج) عملية العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملية النشاط.

د) استخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الواردة بالقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة والإيضاحات المتممة لها. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الحالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات على أساس مستمر، ويتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات والافتراضات في الفترة المالية الحالية والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١١ م

٣. **السياسات المحاسبية الهامة**

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، تتفق مع تلك المتبعة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م. يجب أن تقرأ القوائم الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م و فيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة (غير مراجعة) كما هو مبين في الإيضاح (١) أعلاه والتي تمتلك فيها الشركة حصة مسيطرة. توفر السيطرة عندما يكون للشركة المقدرة على استخدام أو توجيه استخدام موجودات الشركة التابعة وذلك للحصول على منافع اقتصادية من انشطتها. يتم إدراج القوائم المالية للشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى توقفها ولا يتم إدراجها إذا ما كانت الشركة التابعة في حالة إعادة تنظيم أو كانت السيطرة مؤقتة.

تضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة التابعة التي تم إعدادها لنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متواقة.

لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة المتبدلة بين الشركة والشركة التابعة كما يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة لهذه المعاملات.

(ب) النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد بالصندوق ولدى البنوك والمرابحات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والمتحدة للمجموعة بدون قيود.

(ج) المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصروفات الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حاليه الراهنة.

وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع الفعلي أو المقدر في ظل ظروف النشاط التجاري العادي بعد خصم تكلفة إكمال المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تكدها لبيع المخزون. يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة ويطبلنة الحركة.

(د) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المترافق وخسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). وتتضمن تكلفة إقتناء الأصل تكلفة الشراء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على الأصل ليصل إلى مكانه المحدد وبالحالة التي تجعله صالحاً للستخدام. يتم رسملة التكاليف اللاحقة التي تتفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر للأصل أو العمر الإنتاجي المقرر له وكافة النفقات الأخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل فور حدوثها. تتبع المجموعة طريقة القسط الثابت في احتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وذلك كما يلي:

السنوات	السنوات	
مبني	٢٣ - ١٠	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية ٥ - ١٠
آلات ومعدات	٢٠ - ١٠	عدد أدوات ٤
سيارات	٤	

(هـ) الاستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم يكن للشركة تأثير هام أو سيطرة على استخدام أو توجيه أصول المنشآت المستثمر فيها لاكتساب منافع اقتصادية، كما أنه ليس الغرض من هذه الاستثمارات إعادة بيعها في الأجل القصير أو الإحتفاظ بها حتى تاريخ استحقاقها.

يتم إثبات هذه الاستثمارات عند إقتنائها بالتكلفة، كما يتم قياسها بعد الإقتناء بالقيمة العادلة بتاريخ المركز المالي وهي القيمة التي يمكن على أساسها تداول هذه الاستثمارات في سوق نشطة وعندما لا تتوفر سوق نشطة لهذه الاستثمارات فيتم تحديد قيمتها العادلة من خلال أي مؤشرات أخرى ملائمة، وعندما لا يمكن ذلك تظهر بالتكلفة باعتبارها أقرب بديل موضوعي موثوق به للقيمة العادلة. ويتم إثبات الخسائر أو المكاسب غير المحققة كبند مستقل ضمن حقوق الملكية. كما يتم إدراج الخسائر غير المحققة الناتجة عن الإنخفاض غير المؤقت في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بقائمة الدخل فور حدوثها.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١١ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) مصاريف تمويل مؤجلة
يتم إثبات مصاريف الحصول على القرض كمصاريف تمويل مؤجلة بقائمة المركز المالي. ويتم إطفاء هذه المصاريف باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة سداد القرض.

(ز) الإنخفاض في قيمة الموجودات
 بتاريخ قائمة كل مركز مالي، تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على إنخفاض قيمة هذه الموجودات، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم قيس القيمة المقدرة القابلة للإسترداد لهذه الموجودات وإثبات الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة ، إن وجدت ، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد. القيمة المقدرة القابلة للإسترداد هي صافي القيمة السوقية للأصل بعد خصم مصاريف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه أيهما أعلى. لغرض تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات ، يتم تجميع الموجودات إلى أننى مستوى لها يمكن من خلاله توليد التدفقات النقدية لكل وحدة بصورة منفصلة.

(ح) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
يتم إحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويمثل مبلغ مستحق يقيد على قائمة الدخل. ويتم إحتساب هذه المكافأة على أساس القيمة الحالية للمزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

(ط) الزكاة
تخضع الشركة وشركتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. يتم تكوين مخصص للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحصل الزكاة على قائمة الدخل الموحدة للفترة الجارية. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي في قائمة دخل الفترة التي يتم اعتماد الربط النهائي فيها.

(ي) تحقق الإيرادات
يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقدار الخصومات المنوحة. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

(ك) المصاريف
مصاريف البيع والتوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف بيع وتوزيع المنتجات. كافة المصاريف الأخرى بخلاف المصاريف التشغيلية وأعباء التمويل يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية . يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منتظم وثابت.

(ل) عقود الإيجار التشغيلية
يتم تحويل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي ، على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار . يتم إثبات الخصومات المستلمة على عقود الإيجار بقائمة الدخل الموحدة كخصومات من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

(م) المعاملات بالعملات الأجنبية
المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي. يتم الإعتراف بالفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية بقائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ن) المخصصات
يتم تسجيل المخصصات في القوائم المالية عندما تكون على المجموعة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ظهرت نتيجة لأحداث سابقة وتتطلب تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية ويمكن تقدير هذه الإلتزامات بطريقة يعتمد عليها، يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات التي يتوقع أن تكون كافية لسداد هذه الإلتزامات.

(س) توزيعات الأرباح
يتم إثبات توزيعات الأرباح في الفترة التي يتم فيها إعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١١م
(ريال سعودي)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ع) ربحية السهم
 يتم تحديد ربحية السهم لكل من صافي الربح من العمليات الرئيسية والإيرادات الأخرى وصافي ربح الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٤. إستثمارات متاحة للبيع

نسبة	بلد التأسيس	الشكل القانوني	المملوكة	٢٠١١م	٢٠١٠م
	الشركة الشرقية للبتروكيماويات	مساهمة سعودية مقلدة	٪ ١٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
٢٦٢,٧٥٥	شركة أسمنت الجوف - الأردن *	ذات مسؤولية محدودة	٪ ١٠٠	٢٦٢,٧٥٥	٢٦٢,٧٥٥
٤٦,٢٦٢,٧٥٥				٤٦,٢٦٢,٧٥٥	

* لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف - الأردن حيث أن إدارة الشركة تدرس إنهاء هذه الشركة في ظل القيود المفروضة على التصدير.

٥. قرض طويل الأجل

بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣١هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٠م) حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٣٨٠,٤ مليون ريال سعودي بموجب الإتفاقية المبرمة مع الصندوق، ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي.

هذا القرض مضمنون برهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام بمنطقة الإمتياز الممنوحة للشركة وواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنعين ومعداته وألاتيه وتوابعه وملحقاته التي تم الحصول عليها أو سيتم الحصول عليها من أجل المشروع بما في ذلك وسائل النقل والسيارات والأثاث المكتبي وأية إضافات وتوسيعات.

ووفقاً للإتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ١٥ صفر ١٤٣٩هـ (الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠١٧م).

٦. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي ربح الفترة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٣٠ مليون سهم (١٠٢,١ مليون سهم).

٧. النتائج الأولية

إن نتائج الفترات الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية.

٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتفق مع طريقة العرض للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١م.

٩. إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ١٧ شعبان ١٤٣٢هـ الموافق ١٨ يوليو ٢٠١١م.