

**شركة أسمنت الجوف**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)**

**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

**وتقدير مراجع الحسابات**

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

البيانات المالية الأولية المختصرة وتقرير مراقب الحسابات

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الصفحة

فهرس

١	تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)
٢٩ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)



٢٠١٧ يوليه ٢٤

## تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

### مقدمة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٠١٧ يوليه ، والقوائم الأولية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٩) المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة . إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ : (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها .

### نطاق المراجعة :

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجعة رقم ٢٤١٠ : (مراجعة المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية . تتكون مراجعة المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى . إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي ، وبناء عليه ، فإنها لا تمكنا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبيّنها لنا التدقيق . لذا ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها .

### الاستنتاج :

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يصل إلى علمتنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لا ت تعرض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٧ يوليه ٢٠١٧ وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للاشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ : (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
قريفيص رقم (٤١)



شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير ملتفقة)

٢٠١٦ يناير	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ يونيه	إيضاح	<u>الموجودات</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		<u>الموجودات المتداولة:</u>
٢٢,١٣٢,٠١٠	٩٩,٠٢٧,٦٤٢	٧٩,٨٩٣,١٤٩	٥	النقدية
٧٧,٦٤٤,٥٣٦	٩٤,٠٨٤,٩٩٥	١٠٧,٧٨٢,٠٥٤	٦	مدينون تجاريون
١٩٢,١٤٧,٨٦٦	٢٣٣,٥٣٤,١٧٨	٢٢٧,٤٦٣,٦١٥		المخزون
١٨,٩٣٧,٨٥٧	٢١,٨٤٤,٧٠٧	٢٤,٨٦٦,٩٧١	٧	أطراف ذات علاقة
٣٨,٤٢٨,١١٠	١٦,١٢٩,٩٦٤	١٨,٤٤٢,٨٥٩		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٩,٢٥٠,٣٧٩	٤٦٤,٦٢١,٤٨٦	٤٥٨,٤٤٨,٦٤٨		إجمالي الموجودات المتداولة
				<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٥٨,٦٥٧,٥٥٩	٥٨,٥٥٧,٦١٥	٥٧,٨٨٩,٩٥٣	٨	استثمارات متاحة للبيع
١٢,٧٠٢,٦٠٣	١٤,٢٣٩,٥١٦	١٤,٢٣٩,٥١٦		استثمارات في شركات زميلة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-		دفعة تحت حساب استثمار
١,٠٥١,٨٨١,٤٩٢	٩٩٦,٥٢٨,٣٤٠	٩٦٣,٩٣٣,٠٩١		الممتلكات والمعدات، صافي
٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧		أطراف ذات علاقة
٩٥٣,٣٩٧,٧١٣	٩٤٥,٠٣٥,٧٥٧	٩٦٨,٨٦٢,٥٢٢	٩	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٥٥٢,٢٩٠	٥,٠٤٦,٧٤٧	٢,٢٩٣,٩٧٦		أعباء تمويلية مؤجلة
٢,١٦٦,٣٥٨,٣٢٤	٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٤٢	٢,٠٣٦,٣٤٥,٧٢٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٣	٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	٢,٤٩٤,٨٣٤,٣٧٣		إجمالي الموجودات
				<u>المطلوبات وحقوق المساهمين:</u>
١٥٤,٠٢٧,٢٠٨	٣٠٧,٤٨٨,٤٥٣	٢٧٠,٤٨٨,٤٣٨	١٠	قرصون - الجزء المتداول
٢٧,٩٨٤,٣٠٦	١٢,٧٨٩,٢٥٠	٢٥,٠٠٢,٧٥٦		دائنوون تجاريون
-	-	٣,٧٣٨,٤٤٤		أطراف ذات علاقة
٢٧,٠٣٧,١٢٥	٢٢,٧٤٢,٥١٥	٢٩,٧٩٨,٨٨١		مستحقات موظفين وأرصدة دانة أخرى
٣,٦٧٤,٥٠٧	٥,٠٢٤,٥٠٧	٦,٥٢٤,٥٠٧	١١	مخصص الزكاة
٢١٢,٧٢٣,١٤٦	٣٤٨,٠٤٤,٧٢٥	٢٣٥,٤٥٢,٠٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٧١,٤٤٢,٣٠٨	٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥	٥١٤,١٠٩,٦٣٨	١٠	قرصون - الجزء غير المتداول
١٧,١٧٧,١٧٥	٢١,٣٣٥,٩٨٧	٢١,٣٣٦,٢٤٣		محتجزات حسن تنفيذ
٥,١٩٩,٩٨٣	٥,٨٤٥,٥١٢	٥,٧٠٠,٠١٧		مخصص ترك الخدمة
١,٠٠٧,٥٤٢,٦١٢	٩٢١,١٨٠,٠٧٩	٨٧٦,٦٢٨,٩٤٤		إجمالي المطلوبات
				<u>حقوق المساهمين:</u>
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٩,٥٤٣,٠٢٧	٤٦,٧٤٩,٧٩٨	٤٦,٧٤٩,٧٩٨		احتياطي نظامي
١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٢٤٢,٧٣٠,٠١٨	٢٦٩,٥٢١,١٢٧		أرباح مبقة
٢,٦٥٧,٥٥٩	٢,٥٥٧,٦١٥	١,٨٠٩,٩٥٣		التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية متاحة للبيع
(٢,٢٧٠)	(٢١,٣٨٢)	٤,٥٦١	٨	احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
١,٥١٩,٠٦٧,٠٩١	١,٥٩٢,٠١٧,٠٤٩	١,٦١٨,١٤٦,٤٤٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٣	٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	٢,٤٩٤,٨٣٤,٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

أن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



*[Handwritten signature]*

الأخير المؤلبة الموحدة المختصرة (غمد مدددة) شرکة مساهمة سعودية

الجوف  
شركة اسماء سعودية

لقرة الملاحة لشهر من أبريل حتى يونيو	لقرة الملاحة لشهر من أبريل حتى يونيو	لقرة الملاحة لشهر من أبريل حتى يونيو	لقرة الملاحة لشهر من أبريل حتى يونيو
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٦,٦٦٣,٩٦١	٤٢,٦٢٣,٣٥٥	٩٠,٨٤٢,٩٦٩	٦٢,٥٠٥,٤٦٧
(١١٤,٩٥٥,٢٤٣)	(٩٦,٨٣٩,٥٠١)	(٥٩,٦٩٦,٣٥٨)	(٤٢,٣٥٩,٦٤٩)
٦٦,٦٧٨,٧٣٨	٤٥,٧٨٣,٨٤	٣١,١٣٦,٦١١	١٩,٩٩٥,٨١٦
(٢,٥٠١,١٥٩)	(١,٥٠٩,٨١١)	(١,٤٤٤,٥٥٨)	(٤,٨٤٩,٩٠٠)
١٦,٩,٦٦٤٣	(٩,٧٤٨,٨٣٦)	(٦,٤٣٠,٥٥٨)	٣٣,٧٣١,٦١٦
٥٠,٧٣١,٩١٦	٣٣,٣٦١,٦١٦	٣٣,٣٦١,٦١٦	٣٣,٧٣١,٣٣٠
صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية:			
٤,١٠١,٦٦٠	٧٨٩,٤٣٤	٢,٧٣٦,٣٧٨	٤٦٥,٥٥٢
(٥,٥٥٩,٩٣١)	(٥,٣٩٩,٩٣١)	(٢,٩٦٩,٩٦٦)	(٢,٩٢٣,٠٨٥)
٤٨,٩٦٣,٦٥٥	٢٨,٣١١,١١٩	٢٢,٩٦٣,٦٥٤	١١,٣٦٤,٣٩٧
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)
٤٧,٤٣٦,٦٥٥	٣٦,٨١١,١١٩	٣٣,٧٤٢,٦٥٤	١٠,٥٣٤,٣٩٧
٩٢,٧٣٢	٩٣,٧٣٢	(٦٦٢,٦٦٢)	
(٦,٠٠٤)	(٦,٠٠٤)	(٦,٠٠٤)	
٣٧,٥٥١,٦٣٧	٣٣,٨٢٥,٣٧٢	٩,٨٧٩,٣٤٤	
التفصير في القيمة العادلة لاستهارات متاحة للبيع			
مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية			
إيجابي الدخل الشامل الملاحة			
ويعدية السهم للملاحة.			
من الأفضل الرئيسية			
٣٩	٣٦	١١	٥٠٨
٣٧	٢١	١٧	٥٠٨



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتغيراً من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

~~✓~~

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
هالمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

ل فترة الستة أشهر	
المنتهية في ٢٠ يونيو	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨,٩٦٣,٦٥٥	٢٨,٣١١,١١٩
٣٠,١٧١,٠٠٦	٣٠,٦٣٢,١٨٨
٥,٨٥٩,٩٣١	٥,٨٣٩,٩٣١
(٩,٦٥١,٦١١)	(١٣,٦٩٧,٥٥٩)
١١,١٨٨,٣٥٥	٦,٠٧٠,٥٦٣
(٤,٢١٨,٥٢٨)	(٢,٣١٢,٨٩٥)
(٣,٧٨٨,١٣١)	٧٦٦,١٨٠
(٥,٠١٦,٨٦٥)	١٢,٢١٣,٥٠٦
٦٣٦,٩٤٤	(١٤٥,٤٩٥)
٧,٩٩٦,٢٠٢	٦,٩٥٦,٣٦
(٦,٧٨,٦٨٢)	٢٥٦
٢٠٤,٦٩٩	-
(٦,٠٧٠)	٢٥,٩٤٣
<u>٧١,٦٦٠,٨٨٦</u>	<u>٧٤,٦١٠,٦٠٢</u>
١٤,٧٦٥	-
(١,٧٥٠,٤٤٤)	(٤,٧٢٥)
-	١,٩٦٧,٧٨٦
(٣,٩٩٨,٩٨٤)	(٢٣,٨٢٦,٧٦٥)
(١,٠٨٠,٣٠٤)	(٣,٠٨٧,١٦٠)
(٦,٧٧٠,٩٧٧)	(٢٤,٩٥٠,٨٦٤)
(١٠,٢٢٢,٩٧٦)	(٦٨,٧٩٤,٢٢٢)
(١٠,٢٢٢,٩٧٦)	(٦٨,٧٩٤,٢٢٢)
٥٤,٦٥٦,٩٣٢	(١٩,١٣٤,٤٩٣)
٣٢,١٣٢,٠١٠	٩٩,٠٢٧,٦٤٢
٨٦,٧٨٨,٩٤٣	٧٩,٨٩٣,١٤٩
<u>٩٣,٧٢٢</u>	<u>(٦٦٧,٦٦٢)</u>

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

الناتجة من (المستخدم في) أنشطة العمليات :

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

أعباء تمويلية مؤجلة

مدينون تجاريون

المخزون

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

أطراف ذات علاقة

دائنوں تجاریوں

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

محتجرات حسن تنفيذ

تسويات سنوات سابقة

التغير فياحتياطي ترجمة عملات أجنبية

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:

التغير في الاستثمارات

إضافات الممتلكات والمعدات

إعادة تبويب أعباء مؤجلة للأصول

مشروعات تحت التنفيذ

أعباء تمويلية مؤجلة

صافي النقدية (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

التغير في القروض

صافي النقدية (المستخدم في) أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد

رصيد النقد بداية الفترة

رصيد النقد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

النوع		القيمة	
الإجمالي	المبالغ المتاحة	النوع	القيمة
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	العادلة للأوراق المالية متاحة للبيع	احتياطي رأس المال	النفاذ في التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية متاحة للبيع
درايل سعودي	درايل سعودي	درايل سعودي	درايل سعودي
١,٥٩٢,٠٣,٤٢٩	١,٣٨١,١١٩	٢٠٢٠,٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠,٠٠٠
٣٦,٨١,١١٩	-	-	-
٢٣,٣٨٢	٢٣,٣٨٢	٤٣,٧٤٦٩,٧٩٨	٤٣,٧٤٦٩,٧٩٨
٢٠,٥٧٦,١١٥	-	-	-
٢٤٢,٧٣٠,٠٨	٢٤٢,٧٣٠,٠٨	٢٤٢,٧٣٠,٠٨	٢٤٢,٧٣٠,٠٨
٣٦,٨١,١١٩	٣٦,٨١,١١٩	-	-
٤٣,٧٤٦٩,٧٩٨	-	-	-
٤٠,٦٦١	-	-	-
٣٦٩,٥٤١,١١٣٧	-	-	-
١,٨٧٩,٩٥٣	-	-	-
٤٣,٧٤٦٩,٧٩٨	-	-	-
١,٣٠٠,٠٠,٠٠٠	-	-	-
٣٩,٥٤٣,٥٣٧	-	-	-
١٧٣,٨١٧٦٧٧٥	-	-	-
٣٠٤,٧٩٩	-	-	-
٣,١٥٧,٥٥٩	-	-	-
١,٥١٩,٠٧١,٠٩١	١,٥١٩,٠٧١,٠٩١	٤٣,٧٤٦٩,٧٩٨	٤٣,٧٤٦٩,٧٩٨
٢٠٤,٧٩٩	-	-	-
٤٧٤,٤٦٣,٧٥٥	-	-	-
٩٣,٧٣٢	-	-	-
٩٣,٧٣٢	-	-	-
٢,٧٥١,٢٨١	٢,٧٥١,٢٨١	٣٩,٥٤٣,٥٣٧	٣٩,٥٤٣,٥٣٧
١٣٣,٥٣٣,١٣٩	-	-	-
٣٩,٥٤٣,٥٣٧	-	-	-
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
الرصيد في ٣٠ ديسمبر	الرصيد في ٣٠ ديسمبر	النفاذ في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	النفاذ في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
النفاذ في احتياطي ترجمة عملات أجنبية	النفاذ في احتياطي ترجمة عملات أجنبية	النفاذ في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	النفاذ في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	النفاذ في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	النفاذ في التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المختصرة



شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدقة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

## ١. الشركة والنشاط :

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٢٥٢٥٩ ب تاريخ ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م) .

يبلغ رأس مال الشركة ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي .  
يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريتات وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي العادي والمقاوم وغيرها وتملك الأراضي 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 الوكالات التجارية .

ت تكون القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف (الشركة) وشركتها التابعة المملوكة بالكامل (شركة أسمنت الجوف (الأردن) ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ، ومقرها عمان - المملكة الأردنية الهاشمية وشركة استثمارات الجوف ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ، ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية ) ويشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ (المجموعة) .

## ٢. أبعاد الإعداد :

### المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد جميع القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بناء على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) : (التقارير المالية الأولية) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .  
قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية عن فترة الربع الثاني من العام الجاري للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة ، والتي قررت الشركة تطبيقها اعتباراً من العام الجاري ٢٠١٧ ، وقد تم بموجبها الاسترشاد بمعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة) .

القوائم المالية التي أصدرتها لكافة السنوات والفترات الأولية المختصرة السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٥ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

للمعلومات عن كيفية الطابقة وإعادة هيكلة بند القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وقائمة المركز المالي الافتتاحية في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية انظر الإيضاح رقم (٤) .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٣. أسس التقييم :

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، وذلك باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط .

#### أسس توحيد القوائم المالية :

ت تكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة . تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير .

#### الشركات التابعة :

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة ، وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من نشطتها . عند تقييم السيطرة ، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت الحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي . يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقيف السيطرة .

كافحة الأرصدة والمعاملات داخل الشركة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل الشركة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل الشركة يتم استبعادها عند التوحيد .

#### وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة :

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس
شركة أسمنت الجوف (الأردن) ١	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسئولية محدودة	%١٠٠
شركة استثمارات الجوف . ٢	المملكة العربية السعودية	ذات مسئولية محدودة	%١٠٠

✓ شركة أسمنت الجوف (الأردن) ، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٨٨ الصادر من مدينة عمان بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٢٢هـ (الموافق ١١٢٠١٠)، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء .

✓ شركة استثمارات الجوف ، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٢٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠)، 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. وفقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فإن %٩٩ من حصة رأس المال في الشركة التابعة مسجلة باسم الشركة وحصة الـ ١٪ المتبقية مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة ، وقد حصلت الشركة على تأكيد خطى من رئيس المجلس بأنه يتملك هذه الحصة نيابة عن الشركة .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ٣. أصل القوائم (تعميم) :

عملة العرض والنشاط :

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة ، كافة المبالغ تم تقريرها لأقرب ريال سعودي.

استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة ، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المرصح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير . بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية ، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناء على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤) : (التقارير المالية الأولية) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد .

فيما يلي المعايير الصادرة والتي لم يسري مفعولها حتى تاريخ صدور القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة .

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : الأدوات المالية :

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المصدر في يوليو ٢٠١٤ ، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وإنخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية ، كما يقدم نمط جديد لخسائر إنخفاض القيمة المتوقعة . يسري مفعول هذا المعيار في يناير ٢٠١٨ .

سيتم تطبيق مجموعة جديدة منمجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية .

وس يتم تطبيق نظام جديد لإنخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الانئمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطأفة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرتبة وعقود الضمان المالي.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. ملخص لأهم المبادئ المحاسبية (تتمة) :

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من المفهود المبرمة من العملاء :

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تتحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. ويسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل . تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك ، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار :

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف ، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار . يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) ويسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. **ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ : البيانات المالية الموحدة وكذلك التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع. تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير محدد .

تناول التعديلات التعارض فيما بين ممتلكات المعيارين فيما يتعلق ببيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشريكه الزميلة أو مشروعه المشترك. نتيجة التعديل هي أن يتم إثبات مجمل الربح أو الخسارة عندما تنطوي المعاملة على نشاط تجاري (سواء كان ذلك من خلال شركة تابعة أم لا)، بينما يتم إثبات جزء من الربح أو الخسارة عندما تنطوي المعاملة على موجودات لا تشكل نشاطاً تجارياً، حتى لو كانت تلك الموجودات محتفظ بها في شركة تابعة.

سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات المذكورة عندما تصبح سارية المفعول.

#### ممتلكات وألات ومعدات :

يتم ثبات ممتلكات وألات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترکمة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسمتها، كما أن قطع الغيار المستخدمة التي لها عمر محدد ويزيد عن ١٢ شهر يتم استهلاكها حسب عمرها. جميع المصروفات الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحديدها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها. يتم استهلاك ممتلكات وألات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها .

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو التالي :

#### السنوات

٢٠	آلات ومعدات
٣٢ - ١٠	مباني
٢٨	طرق
٤	سيارات
١٠ - ٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	عدد وأدوات

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. منحص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية :

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الأتزيز القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

##### مشاريع تحت التنفيذ :

تتضمن المشاريع تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع والتي يتم رسمتها إلى بند ممتلكات والات ومعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

##### مصاريف مؤجلة :

تتضمن مصاريف مؤجلة أتعاب قرض الصندوق التنمية الصناعية السعودي، ويتم إطفاء هذه المصاريف على مدة فترة القرض.

##### تكاليف الاقراض :

يتم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للفرض الذي أنشأه من أجله. إن جميع تكاليف الاقراض الأخرى يتم إثباتها كمصاريف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة عند حدوثها.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

##### الاستثمار في شركة زميلة :

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. ومتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأس المال.

تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح و خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها .

##### الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع :

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمد الإدارة اقتناصها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارية الأخرى لدى المجموعة. والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتراض الفرض. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبت الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح و خسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمراكمة في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، فإن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المراكمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر .

##### المخزون :

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح، بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع ونهاية الصنع على أساس تكلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصاريق غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح . إن صافي القيمة المتوقعة تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع.

##### الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداء المالية.

##### أولاً: الموجودات المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الموجودات المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

##### القروض والذمم المدينة :

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات الدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه.

##### المدينون التجاريون :

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل العتاد. يتم إثبات الدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعودة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

##### النقد وما في حكمه :

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة ، يتالف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك .

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية :

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لتلك الفترة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- ✓ بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصاً نية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .
- ✓ بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق العالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه .
- ✓ بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. منصى لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

##### إلغاء الاعتراف بال موجودات المالية :

يتم إلغاء الاعتراف بال موجودات المالية من السجلات (او اذا امكن جزء من الموجودات المالية او جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) في الحالات الآتية:

- ✓ انتهاء الحق في استلام اية تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية.
- ✓ قيام الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية او التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير الى طرف ثالث من خلال ادراجهما ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات او (ب) ان الشركة لم تحول او تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات الا انها حولت حقها في السيطرة عليها.

اذا قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات او اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل او بالاحتفاظ بشكل جوهرى بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها عليها، يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف ايضا بالطلبات المرتبطة بها. وتقتاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على اساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت الشركة بها. ويقتاس استمرار العلاقة الذي يتبع شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية واقل مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، ايهما اقل.

##### ثانياً : المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس :

تصنف المطلوبات المالية وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثباتات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة. يتم تصفيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتاجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

##### الدائنون والبالغ المستحقة والأرصدة دائنة أخرى :

يتم إثبات الدائنون التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. ملخص لأهم العيادات المحاسبية (تتمة) :

##### الغاء الاعتراف بالطلوبات المالية :

يتم إلغاء الاعتراف بالطلوبات المالية عندما يتم سدادها أو استبدالها. عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية باخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا، او ان شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهريا حيث يعامل ذلك التعديل او الاستبدال باعتباره الغاء للمطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بالطلوبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الارباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة

##### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافآت بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتکاليف هذه المكافآت المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وتسدد عند انتهاء خدمته.

##### تکاليف منافع التقاعد :

تقوم الشركة بالمساهمة في تکاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسن كنسية من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصرف عند استحقاقها.

##### مخصص الزكاة :

تحضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لأساس الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح العدل أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حيئنة اقتال المخصص.

##### الالتزامات المحتملة :

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية : (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جمیعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة .

##### احتياطي نظامي :

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نقطة) :

##### المبيعات وتحقيق الإيرادات :

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتحقيق الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات .

##### تكلفة المبيعات :

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والاستهلاك المرتبط بالمتلكات والآلات والمعدات والاطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج .

##### المصاريف :

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة لتسويق وبيع منتجات المجموعة . ويتم تصنیف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات.

##### تحويل العملات الأجنبية :

يتم تحويل العمارات بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى ريال سعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ . إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة . عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركات التابعة والتي تظهر بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي بالأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة . تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند . تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية ، إذا كانت جوهريّة ، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة .

##### ربحية السهم :

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة .

##### المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى . ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئات اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ٤. ملخص لأهم السياسات الحاسبية (تتمة):

##### قياس القيمة العادلة :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما :

- ✓ في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
  - ✓ في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له .

##### قياس القيمة العادلة (تتمة) :

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة .
- المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
- المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥. النقدية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيه ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٩٨٦,٦٥٢	٧٩,٨٢٤,٤٧٣	النقد لدى البنوك
٤٠,٩٨٩	٦٨,٦٧٦	النقد لدى الصندوق
٩٩,٠٢٧,٦٤٢	٧٩,٨٩٣,١٤٩	الإجمالي

٦. مدينون تجاريون:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ يونيه ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٠٨٤,٩٩٥	١٠٧,٧٨٢,٠٥٤	عملاء

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بنسبة إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٩٩ مليون ريال سعودي ما نسبته ٧٢٪ (١٧٢ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦١٪ للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦).

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

## ٧. أطراف ذات علاقة :

الأرصدة (المدينة والدائنة) الناتجة من أطراف ذات علاقة (شركات زميلة) ناجمة عن مصاريف وتمثل في توريد أسمنت ونقل وتوريد وقود ، إن شروط هذه التعاملات تتم وفقاً لشروط تجارية عادلة وموافق عليها من قبل الإدارة .

العلاقة	الاسم
شركة زميلة	شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٢٠ يونيه ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٨٤٤,٧٠٧	٢٤,٨٦٦,٩٧١
٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧
٢٩,٧٢٦,٥٦٥	١٧,٢٧٠,٤٦٧

المطلوب من جهات ذات علاقة :

معاملات تجارية

الجزء غير المتداول من القرض

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلى :

نقل وتوريد وقود

خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٣ منحت شركة إستثمارات الجوف (شركة تابعة) أحد الشركات المستثمر فيها (شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات) شركة زميلة ، قرض بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي في إطار اتفاقية تمويل بقيمة إجمالية تبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي مقابل سند لأمر شركة أسمنت الجوف وبمعدل عائد يعادل تكلفة الاقتراض المقدرة من البنك المقرض ، بالإضافة إلى رسوم لتابعة القرض بمعدل ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لشركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ابتداء من العام ٢٠١٤ وتمتد فترة سداد القرض لفترة (٦) ستة سنوات ميلادية من دفع القسط الأول والمبالغ ٥.٨٣٢.٢٢٣ ريال سعودي والذي يستحق خلال العام ٢٠١٦ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### **٩. استشارات في أوراق مالية متاحة للبيع:**

الشركة	نسبة المشاركة	التأسيس	بلد	الكيان القانوني	اليوم	القيمة
الشركة الشرقية الصناعية	١٠%	ال سعودية	مساهمة مغفلة	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٧ يونيه	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
صندوق مدينة كسب العقاري	ال سعودية	ال سعودية	صندوق استثماري	١١,٨٨٩,٩٥٣	٢٠١٧ يونيه	١٢,٥٥٧,٦١٥
الإجمالي				٥٧,٨٨٩,٩٥٣	٢٠١٦ ديسمبر	٥٨,٥٥٧,٦١٥
الاستثمار في شركات زميلة	٤٠%	ال سعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٤,٢٣٩,٥١٦	٢٠١٦ ديسمبر	١٤,٢٣٩,٥١٦

تأسست شركة الشرقية الصناعية في مدينة الدمام في عام ٢٠٠٩ ويتمثل نشاطها في إنشاء وتشغيل وصيانة المصانع بما في ذلك إنتاج المواد الخام الضرورية للألياف الزجاجية ومصنع البتروكيميائيات وتجارة الجملة والتجزئة مع مصنع الألياف الزجاجية ومصانع البتروكيميائيات التي تشارك في تصنيع الألياف الزجاجية وكذلك شراء وتملك براءات الاختراع والأراضي والممتلكات الضرورية لبناء المستودعات والمباني وشراء الأسهم في الشركات المحلية والأجنبية.

انتهت الشركة مؤخراً من استكمال إنشاء مصنعاً رئيسياً في الجبيل وبدأت الإنتاج التجاري في الربع الأخير من العام ٢٠١٥ بلغ نصيب الشركة من الخسائر المتراكمة الناتجة عن مصاريف ما قبل التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي ، تعتقد الإدارة أن الخطط المستقبلية للشركة واعدة وأنها ستحقق، العائد المتوقع منها .

قامت شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) في ١٠ أكتوبر ٢٠١٢ بالإستثمار في شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ، والتي تمثل أنشطتها في تقديم خدمات التخزين ونقل البضائع والمهامات بأجر على الطرق البرية بالمملكة بتخفيض وزارة التقليل رقم ٤٠١١٠٤٩٠٠ وتاريخ ٥/٢٨/١٤٣٨هـ واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة وإقامة مستودعات التخزين والتبريد وتلبيس الحفظ وفقاً للسجل التجاري رقم (١٠١٠٣٩٣٨١) بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٩. مشروعات تحت التنفيذ:

كمـا في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كمـا في ٢٠ يونيه ٢٠١٧	
ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	
٧١٢,٢٠٤,٤٣٧	٧٣٣,٦٥٧,٣٦٠	خط الإنتاج الثاني
١٩٨,٠٢١,٦٤٧	٢٠٠,٠١٤,٤٩٢	محطة الكهرباء
٢٢,٨٩٢,٢٩٠	٢٣,٨٩٢,٢٩٠	مشروع الوقود البديل
١٠,٩١٧,٣٨٣	١١,٢٩٨,٣٨٠	مشاريع أخرى
<u>٩٤٥,٠٣٥,٧٥٧</u>	<u>٩٦٨,٨٦٢,٥٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>

في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة إنتاجية قدرها ٥٠٠٠ طن يومياً على أن تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاثة أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ ، وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لاختبارات خط الإنتاج الثاني لنهاية العام المالي ٢٠١٤ ، وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج الثاني لعدم تحقيق الطاقة الإنتاجية حسب شروط العقد وحتى تاريخه لم يبدأ الإنتاج التجاري لخط الإنتاج الثاني وقد تم الإسلام لطواحين الأسمنت والتعبئة .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ١٠. القروض :

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٢٠ يونيه ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	١٤٨,٤٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٦٣,٥٨٨,٤٥٣	٦٣,٥٨٨,٤٥٣	قرض بنك ساب - الجزء المتداول
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء - الجزء متداول
٣٠٧,٤٨٨,٤٥٣	٢٧٠,٤٨٨,٤٣٨	
٢٥٤,٣٥٣,٨٥٥	٢٢٢,٥٥٩,٦٣٨	قرض بنك ساب - الجزء غير المتداول
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء - الجزء غير متداول
٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥	٥١٤,١٥٩,٦٣٨	

في ٢٧ فبراير ٢٠١٧ حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٢,٥ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق ، ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٢,٥ مليون ريال سعودي .

إن هذا القرض مضمون برهن كافة المباني القائمة أو التي يتم انشاءها في منطقة الامتياز الممنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٦٦,٢٣ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وألاته وجميع ملحقاته . ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ٢٥ نوفمبر ٢٠١٧ .

في ٢٦ يونيو ٢٠١٥ تم توقيع عقد تمويل مرابحة إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بقيمة ٣٦٥ مليون ريال وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي للبنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ سنوياً . القروض بضمان توقيع سند لأمر بهدف تمديد فترة تمويل سابق على أن يسدد التمويل على ١١ قسط نصف سنوي بالإضافة على هامش الربح ويبداً سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٦ .

في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ وقعت شركة أسمنت الجوف اتفاقية تسهيلات بتكلفة للحصول على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي ، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الاتفاقية مبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي . تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل بيع آجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ ، مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ١١. مخصص الزكاة :

كمـا في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كمـا في ٢٠ يونيه ٢٠١٧	
ريـال سـعـودـي	ريـال سـعـودـي	
٢,٦٧٤,٥٠٧	٥,٠٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	الزكـاة عن الفـترة - تـقديرـي
(٦٠٠,٠٠٠)	-	المسـدـدة وتسـويـات خـلال الفـترة
<u>٥,٠٢٤,٥٠٧</u>	<u>٦,٥٢٤,٥٠٧</u>	رصـيدـ الفـترة

تم احتساب الزكـاة على أساس تـقديرـي لـفـترة على أن يتم احتساب الزـكـاة الفـعلـية في نـهاـيةـ السـنة .

#### ١٢. ربحـيةـ السـهم :

تم احتساب ربحـيةـ السـهم من نـتـائـجـ الأـعـمـالـ وصـافـيـ الدـخـلـ لـفـترةـ بـتقـسيـمـ الـرـبحـ لـفـترةـ عـلـىـ عـدـدـ الأـسـهـمـ القـائـمـةـ فيـ نـهاـيةـ الفـترةـ ٣٠ـ يـونـيوـ ٢٠١٧ـ .ـ وـبـلـغـ عـدـدـ الأـسـهـمـ ١٣٠ـ مـلـيـونـ سـهـمـ .ـ (ـ ١٣٠ـ مـلـيـونـ سـهـمـ فيـ ٣٠ـ يـونـيوـ ٢٠١٦ـ )ـ .ـ

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### ١٣. اللتزامات المستحبطة:

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كم في ٣٠ يونيه ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٠,٤٥٥	٩٧٠,٩٣٨	خطابات ضمان
٤٤,٢١٦,٢١٦	٤٢,٦٢٨,٧١٠	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
٤٥,٣١٦,٦٧١	٤٢,٥٩٩,٦٤٨	الإجمالي

بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢ تم الموافقة على دراسة إنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت في العراق . وعليه قامت الشركة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٢ بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الأعمال والإسكان العراقية على تأسيس شركة لإنشاء مصنع أسمنت في العراق بقيمة إجمالية بمبلغ ٢٢١ مليون دولار أي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي بحيث تكون حصة الشركة ٨٥٪ من رأس المال و ١٥٪ الحكومة العراقية . نظراً للظروف الأمنية الحالية تم تأجيل العمل بتلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى . علماً بأن الشركة قد قدمت بدفع مبلغ ٤٤٢ الف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار ، وتعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة أي التزامات مستقبلية في حال عدم اتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بإلزام الشركة إنشاء تقاطع علوى مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة العيوني للاستثمار والمقاولات بمبلغ ٢٢.٦ مليون ريال سعودي وتستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٦ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول .

#### ١٤. الأحداث اللاحقة:

وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الغدارة بزيادة رأس مال الشركة من ١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال بنسبة ١٠٪ عن طريق تحويل مبلغ ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ من الأرباح المبقاة حيث بلغ عدد الأسهم قبل الزيادة ١٣٠ مليون سهم ليصل بعد الزيادة إلى ١٤٣ مليون سهم بزيادة قدرها ١٢ مليون سهم من خلال منح أسهم مجانية بمعدل سهم واحد لكل عشرة أسهم .

#### ١٥. مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة لتعديل الأرصدة الافتتاحية لسنة ٢٠١٦ من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١١ وقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ . حيث تم إعادة تصنيف جزء من المصارييف المؤجلة والخاصة بقطع غيار طويلة الأجل ضمن ممتلكات ومتناشات ومعدات . الجدولين التاليين لتوضيح التعديلات التي تمت وفقاً للمعايير الدولية والأثر المترتب على المطابقة .

**شركة أسمنت الجوف**

**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة**

**لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧**

مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في يناير ٢٠١٦:

وفقاً للمعايير الدولية الإعداد التقاريري المالي كما في ١يناير ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية (إعادة تسويب)	وفقاً للمعايير المالية السعودية كما في ١يناير ٢٠١٦	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الموجودات المتداولة :
٢٢,١٢٢,٠١٠	-	٢٢,١٢٢,٠١٠	النقدية
٧٧,٦٤,٥٣٦	-	٧٧,٦٤,٥٣٦	مدينون تجاريين
١٩٢,١٤٧,٨٦٦	-	١٩٢,١٤٧,٨٦٦	المخزون
٨,٩٧,٨٥٧	-	٨,٩٧,٨٥٧	أطراف ذات علاقة
٢٨,٤٢٨,١١٠	-	٢٨,٤٢٨,١١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢٥٩,٢٥٠,٣٧٩	-	٢٥٩,٢٥٠,٣٧٩	إجمالي الموجودات المتداولة
<b>الموجودات غير المتداولة :</b>			
٥٨,٦٥٧,٥٥٩	-	٥٨,٦٥٧,٥٥٩	استثمارات متاحة للبيع
١٢,٧٠٢,٦٠٢	-	١٢,٧٠٢,٦٠٢	استثمارات في شركات زميلة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	دفعة تحت حساب استثمار
١,٠٥١,٨٨١,٤٩٢	٢٢,٠٢٨,٢٩٨	١,٠٢٩,٨٥٢,١٩٤	الممتلكات والعدادات، صافي
٢٩,١٦٦,٦٦٧	-	٢٩,١٦٦,٦٦٧	أطراف ذات علاقة
٩٥٣,٩٩٧,٧١٣	-	٩٥٣,٩٩٧,٧١٣	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٥٥٢,٣٩٠	(٢٢,٠٢٨,٢٩٨)	٢٢,٥٨٠,٥٨٨	أعباء تمويلية مؤجلة
٢,١٦٦,٣٥٨,٣٤٤	-	٢,١٦٦,٣٥٨,٣٤٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣,٥١٥,٦٠٨,٧٠٣	-	٣,٥١٥,٦٠٨,٧٠٣	إجمالي الموجودات
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين :</b>			
١٥٤,٠٣٧,٤٨	-	١٥٤,٠٣٧,٤٨	قرض - الجزء المتداول
٢٧,٩٨٤,٣٠٦	-	٢٧,٩٨٤,٣٠٦	دائنون تجاريون
٢٧,٠٣٧,١٢٥	-	٢٧,٠٣٧,١٢٥	مستحقات موظفين وارصدة دائنة أخرى
٣,٧٧٤,٥٠٧	-	٣,٧٧٤,٥٠٧	مخصص الزكاة
٢١٢,٧٢٢,١٤١	-	٢١٢,٧٢٢,٤٦	إجمالي المطلوبات المتداول
٧٧١,٤٤٢,٢٠٨	-	٧٧١,٤٤٢,٣٠٨	قرض - الجزء غير المتداول
١٧,١٧٧,١٧٥	-	١٧,١٧٧,١٧٥	محتجزات حسن تنفيذ
٥,١٩٩,٩٨٢	-	٥,١٩٩,٩٨٢	مخصص ترك الخدمة
١,٠٠٦,٥٤٢,٦١٢	-	١,٠٠٦,٥٤٢,٦١٢	إجمالي المطلوبات
<b>حقوق المساهمين :</b>			
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٩,٥٤٢,٠٢٧	-	٣٩,٥٤٢,٠٢٧	احتياطي نظامي
١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	-	١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	أرباح مبقة
٢,٦٥٧,٥٥٩	-	٢,٦٥٧,٥٥٩	مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
(٢,٢٧٠)	-	(٢,٢٧٠)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	-	١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٣	-	٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٣	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

كما في ١يناير ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال لتطبيق المعايير الدولية) تضمنت المصاريف المؤجلة مبلغ ٢٢,٠٢٨,٢٩٦ ريال سعودي قيمة قطع غيار طويلة الأجل وقد تم بموجب تطبيق المعايير الدولية إعادة تصنيفها ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات ويتم استهلاكها على العمر الإفتراضي المقدر لها.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التحول للمعايير الدولية ( إعادة تبويب ) ريال سعودي	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
--	--	--

<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة:</b>		
٩٩,٠٢٧,٦٤٢	-	٩٩,٠٢٧,٦٤٢
٩٤,٠٨٤,٩٩٥	-	٩٤,٠٨٤,٩٩٥
٢٣٢,٥٣٤,١٧٨	-	٢٣٢,٥٣٤,١٧٨
٢١,٨٤٤,٧٠٧	-	٢١,٨٤٤,٧٠٧
١٦,١٢٩,٩٦٤	-	١٦,١٢٩,٩٦٤
٤٦٤,٦٢١,٤٨٦	-	٤٦٤,٦٢١,٤٨٦
<b>الموجودات غير المتداولة:</b>		
٥٨,٥٥٧,٦١٥	-	٥٨,٥٥٧,٦١٥
١٤,٢٣٩,٥١٦	-	١٤,٢٣٩,٥١٦
٩٩٦,٥٢٨,٣٤٠	٨٤٦٧,٤٥٥	٩٧٨,٠٦٠,٨٨٥
٢٩,١٦٦,٦٦٧	-	٢٩,١٦٦,٦٦٧
٩٤٥,٠٣٥,٧٥٧	-	٩٤٥,٠٣٥,٧٥٧
٥,٤٦,٧٤٧	(١٦,٤٦٧,٤٥٥)	٢٢,٥١٤,٢٠٢
٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٤٢	-	٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٤٢
٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	-	٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨

<b>المطلوبات المتداولة:</b>		
<b>قرصون - الجزء المتداول</b>		
١٢,٧٨٩,٢٥٠	-	١٢,٧٨٩,٢٥٠
٢٢,٧٤٢,٥١٥	-	٢٢,٧٤٢,٥١٥
٥,٠٢٤,٥٠٧	-	٥,٠٢٤,٥٠٧
٣٤٨,٠٤٤,٧٢٥	-	٣٤٨,٠٤٤,٧٢٥
٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥	-	٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥
٢١,٣٣٥,٩٨٧	-	٢١,٣٣٥,٩٨٧
٥,٨٤٥,٥١٢	-	٥,٨٤٥,٥١٢
٩٢١,١٨٠,٠٧٩	-	٩٢١,١٨٠,٠٧٩
<b>قرصون - الجزء غير المتداول</b>		
محتجرات حسن تنفيذ		
مخصل ترك الخدمة		
إجمالي المطلوبات		
<b>حقوق المساهمين</b>		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقة		
مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع		
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		
إجمالي حقوق المساهمين		
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

مطابقة قائمة الدخل في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية ( إعادة تدويب)	وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٦٣٣,٩٧١	-	١٨١,٦٣٣,٩٧١	المبيعات
(١١٤,٩٥٥,٤٤٢)	-	(١١٤,٩٥٥,٤٤٢)	تكلفة المبيعات
٦٦,٦٧٨,٧٢٨	-	٦٦,٦٧٨,٧٢٨	مجمل الربح
(٢,٠٥٠,١٥٩)	-	(٢,٠٥٠,١٥٩)	مصاريف بيع وتسويق
(١٢,٩٠٦,٦٤٢)	-	(١٢,٩٠٦,٦٤٢)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٠,٧٢١,٩٢٦	-	٥٠,٧٢١,٩٢٦	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى:
٤,١٠١,٦٦٠	-	٤,١٠١,٦٦٠	إيرادات متنوعة بالصافي
(٥,٨٥٩,٩٣١)	-	(٥,٨٥٩,٩٣١)	أعباء تمويلية
٤٨,٩٦٢,٦٥٥	-	٤٨,٩٦٢,٦٥٥	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٤٧,٤٦٢,٦٥٥	-	٤٧,٤٦٢,٦٥٥	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر:
٩٣,٧٢٢	-	٩٣,٧٢٢	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(٦,٠٠٤)	-	(٦,٠٠٤)	مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
٤٧,٥٥١,٣٧٣	-	٤٧,٥٥١,٣٧٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم للفترة:
٠,٣٩	٠,٠٠	٠,٣٩	من الأعمال الرئيسية
٠,٣٧	٠,٠٠	٠,٣٧	من صافي الربح

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

## **١٦. النتائج الأولية الموحدة المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة:**

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ونتائج أعمال الفترة بعدلة. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تمثل مؤسراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

## **١٧. المعلومات القطاعية :**

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريات والأسمنت البوتلياني ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر وذلك بخلاف ذلك

## **١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية :**

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية . تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعة على حساب شراء استثمار، ومدينون تجاريون، وموارد أخرى، المستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنين تجاريين ومصروفات مستحقة .

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

### **• إدارة المخاطر**

#### **مخاطر الائتمان :**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان الأساسية من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريين، وتحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الدعم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الدعم المدينة القائمة .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

#### مخاطر أسعار العمولات :

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً على المركز المالي والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة.

#### مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للاوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتفطير التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

#### مخاطر العملات :

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

#### ١٩. أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.