

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير الفحص المحدود
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦



١٦ يناير ٢٠١٧

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت الجوف

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) التي تعد جزءاً من هذه القوائم والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من إدارة الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص:

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



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

في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠١٥	٢٠١٦		
مدققة	غير مدققة		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٢,١٣٢,٠١٠	٩٩,١٠٣,٧٢٢	٣	النقدية
٧٧,٦٠٤,٥٣٦	٩٣,٦٠٤,٩٣٧	٤	مدينون تجاريون
١٩٢,٤٧,٨٦٦	٢٢٢,٧٩١,٧٢٥		المخزون
١٨,٩٣٧,٨٥٧	٢١,٨٤٢,٨٠١	٥	أطراف ذات علاقة
٢٨,٤٢٨,١١٠	١٧,٠٥٥,٥٦٢		أرصدة مدينة أخرى
٢٥٩,٢٥٠,٣٧٩	٤٦٥,٣٩٨,٧٤٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٨,٦٥٧,٥٥٩	٥٨,٥٥٧,٦١٥	٦	الموجودات غير المتداولة:
١٢,٧٠٢,٦٠٣	١٣,٨٨٨,٤٩٧	٦	استثمارات متاحة للبيع
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-		استثمارات في شركات زميلة
١,٠٢٩,٨٥٣,١٩٤	٩٧٨,٠٦٠,٨٨٥		دفعة تحت حساب استثمار
٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧	٥	الممتلكات والمعدات، صافي
٩٥٢,٢٩٧,٧١٢	٩٥٥,٠٣٥,٥٠٢	٧	أطراف ذات علاقة
٢٢,٥٨٠,٥٨٨	٢٢,٥١٤,٢٠٢		مشتريات تحت التنفيذ
٢,١٦٦,٢٥٨,٢٢٤	٢,٠٤٨,٢٢٢,٢٦٩		أعباء تمويلية مؤجلة
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٣	٢,٥١٢,٦٢٢,١١٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
١٥٤,٠٢٧,٢٠٨	٢٠٧,٤٨٨,٤٥٢	٨	قروض - الجزء المتداول
٢٧,٩٨٤,٣٠٦	١٣,٠١٠,٢٥٧		دائنون تجاريون
٢٧,٠٣٧,١٢٥	٢٢,٥٧٤,٢٥٦		أرصدة دائنة أخرى
٣,٦٧٤,٥٠٧	٥,٠٢٤,٥٠٧	٩	مخصص الزكاة
٢١٢,٧٢٢,١٤٦	٢٢٩,٠٩٧,٤٧٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٧١,٤٤٢,٣٠٨	٥٥٥,٩٥٢,٨٥٥	٨	قروض - الجزء غير المتداول
١٧,١٧٧,١٧٥	٢١,٢٩٦,٧٤٢		محتجزات حسن تنفيذ
٥,١٩٩,٩٨٢	٥,٨٤٥,٥١٢		مخصص ترك الخدمة
١,٠٠٦,٥٤٢,٦١٢	٩٢٢,١٩٣,٥٨٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين:
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٩,٥٤٢,٠٢٧	٢٩,٥٤٢,٠٢٧		إحتياطي نظامي
١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٢٤٩,٣٠٢,٧٧٦		أرباح مبقاة
٢,٦٥٧,٥٥٩	٢,٥٥٧,٦١٥	٦	مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
-٢,٢٧٠	٢٥,١١٧		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	١,٥٩١,٤٢٨,٥٣٥		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٣	٢,٥١٢,٦٢٢,١١٨		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية (غير مدققة)

من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر		الفترة الأولية من ١ أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٦,٢٨٦,٩٥٨	٣١٩,٨٩٠,٠١٩	٨٥,٣٢٤,٩٣٦	٧٤,٣٥٠,٦٥٠	المبيعات
(٢١٤,٢٦٧,٩٩٢)	(٢١١,١٩٧,٤٣٨)	(٦٩,٣٢٤,٣٦٥)	(٥٦,٨٢٨,٦٢٢)	تكلفة المبيعات
١٢٢,٠١٨,٩٦٦	١٠٨,٦٩٢,٥٨١	١٦,٠٠٠,٥٧١	١٧,٥٢٢,٠٢٨	مجمّل الربح
(٦,١٣٥,٩٦٣)	(٥,٧٧٦,٩١٤)	(١,٥٤٤,٤١٤)	(١,٣٧٦,٨٢٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٧,١٠٠,٥٠٥)	(٢٣,٨٥٠,٨٠٥)	(٦,٥٩٠,٨٢٥)	(٦,١٢٦,٦٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
٨٨,٧٨٢,٤٩٨	٧٩,٠٦٤,٨٦٢	٧,٨٦٥,٣٣٢	١٠,٠١٨,٥٢٠	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
				نتائج الأعمال الأخرى :
١,٤٦٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٤٦٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	حصة الشركة في صافي ربح الشركة الزميلة
١١٦,٠٧٤	٥,٣٩٥,٦٧٣	(٥٥٠,٣٢٤)	١,٥٨٠,٦٥٤	إيرادات متنوعة بالصافي
(١١,٠٢١,٢٨٤)	(١١,٦٢٩,٨٦٥)	(٢,٨٨١,٦٣٤)	(٢,٨٨٢,٧١٥)	إطفاء أعباء تمويل
٧٩,٣٣٧,٢٨٨	٧٤,٠٣٠,٦٧٠	٥,٨٩٣,٣٦٤	٩,٩١٦,٤٥٩	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٧٦,٣٣٧,٢٨٨	٧٢,٠٣٠,٦٧٠	٥,١٤٣,٣٦٤	٩,٦٦٦,٤٥٩	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
				ربحية السهم (إيضاح ١٠) :
٠,٦٨	٠,٦١	٠,٠٦	٠,٠٨	من الأعمال الرئيسية
٠,٥٩	٠,٥٥	٠,٠٤	٠,٠٧	من صافي الربح



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مدققة)
الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣١ ديسمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
مدققة	غير مدققة
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩,٣٣٧,٢٨٨	٧٤,٠٢٠,٦٧٠
٥٩,٥٢٤,٧٨٦	٦٠,٣٥٠,٩٨٥
(١,٤٦٠,٠٠٠)	(١,٢٠٠,٠٠٠)
٢٤,٢٤٣,٧٥٦	١١,٦٢٩,٨٦٥
(٤٢,٨٣٨,٥٩٩)	(١٦,٠٠٠,٤٠١)
(٢,٨١,٦٥٣)	(٤١,٦٤٣,٨٥٩)
(٨,٩٢٨,٩٤٦)	٢١,٣٧٢,٥٤٧
٧,٠٨٠,٥٤٦	(٢,٩٠٤,٩٤٤)
٦,٨٠١,٢٨١	(١٤,٩٧٤,٠٤٩)
٨٧٢,٦٨٦	٦٤٥,٥٢٩
(١,٨٢٥,٤٩٣)	(٦٥٠,٠٠٠)
٥,٥٧٩,٩٥٠	(٣,٤٦٢,٨٦٩)
(٥٥,٠٠١,٤٥٥)	٤,١١٩,٥٦٨
-	٤٠٤,٣٣١
(٩,٦٩١)	٣٧,٢٨٧
٧١,١٩٥,٥٥٦	٩١,٧٤٤,٧٦٠
-	٥٠,٠١٤,١٠٦
(١,٦٩٧,٠٧٧)	(٨,٩٠٤,٣٣٨)
-	٣٤٥,٦٦٢
(٦٢,٩٣٨,٤٣٧)	٨,٣١٢,٢١٠
(٢٩,٢٢٢,٤٦٧)	(٢,٥٦٢,٤٧٩)
(٩٢,٩٧٧,٩٨١)	٤٧,٢٥٤,١٦١
٣٧٦,٨٠,٩٧١	-
(٣٦٦,٢٤٦,٢٣٦)	(٧٢,٠٢٧,٢٠٨)
٩,٩٣٤,٧٣٥	(٧٢,٠٢٧,٢٠٨)
(١٢,٨٤٧,٦٩٠)	٦٦,٩٧١,٧١٣
٤٤,٩٧٩,٧٠٠	٣٢,١٣٢,٠١٠
٣٢,١٣٢,٠١٠	٩٩,١٠٣,٧٣٣
٤١,٤٣٨,٩٤٠	-
٢,٦٥٧,٥٥٩	٢,٥٥٧,٦١٥

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:

الاستهلاكات

إيرادات استثمارات في شركات

أعباء تمويلية مؤجلة

المدينون التجاريون

المخزون

أرصدة مدينة أخرى

أطراف ذات علاقة

الدائنون التجاريون

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

تسويات على مخصص الزكاة

أرصدة دائنة أخرى

محتجزات حسن تنفيذ

تسويات سنوات سابقة

احتياطي ترجمة عملات أجنبية

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:

التغير في الاستثمارات

إضافات الممتلكات والمعدات

استبعادات الممتلكات والمعدات

مشروعات تحت التنفيذ

أعباء تمويل مؤجلة

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

المتحصل من قروض قصيرة الأجل

التغير في القروض

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد بداية الفترة

رصيد النقد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

أصول رأسمالية محولة من مشاريع تحت التنفيذ

مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Handwritten signatures and stamps)

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية (غير مدققة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

رأس المال	احتياطي نظامي	الإرباح المبقاة	مكاسب غير محقة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٤٣,٠٢٧	١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٢,٦٥٧,٥٥٩	(٢,٢٧٠)	١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١
-	-	٤٠٤,٣٣١	-	٢,٢٧٠	٤٠٦,٦٠١
-	-	٧٢,٠٣٠,٦٧٠	-	-	٧٢,٠٣٠,٦٧٠
-	-	-	(٩٩,٩٤٤)	-	(٩٩,٩٤٤)
-	-	-	-	٢٥,١١٧	٢٥,١١٧
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٤٣,٠٢٧	٢٤٩,٣٠٢,٧٧٦	٢,٥٥٧,٦١٥	٢٥,١١٧	١,٥٩١,٤٢٨,٥٢٥
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٩٠٩,٢٩٩	١٠٨,١٦٤,٢١٥	٢,٧٣٢,٣٥٠	٧,٤٢١	١,٤٤٢,٨١٤,٢٨٥
-	-	٧٦,٣٣٧,٢٨٨	-	-	٧٦,٣٣٧,٢٨٨
-	-	(٧,٦٣٣,٧٢٨)	-	-	-
-	-	-	(٧٥,٧٩١)	-	(٧٥,٧٩١)
-	-	-	-	(٩,٦٩١)	(٩,٦٩١)
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٤٣,٠٢٧	١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٢,٦٥٧,٥٥٩	(٢,٢٧٠)	١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١

رصيد ١ يناير ٢٠١٦
تسويات سنوات سابقة
صافي ربح السنة
الحركة على مكاسب غير محقة من استثمارات أوراق مالية متاحة للبيع
التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رصيد ١ يناير ٢٠١٥
صافي ربح السنة
المحول للاحتياطي النظامي
صافي التغير في مكاسب غير المحقة من استثمارات متاحة للبيع
التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥



(Handwritten signatures and a large blue ink scribble)

إيضاح (١): الكيان القانوني ورأس المال:

أ. تأسيس الشركة:

شركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) تأسست بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٧هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦ ومسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ وينتهي في ١١/١١/١٤٣٩هـ، وللشركة سجلات فرعية بمدينة جدة تحت رقم ٤٠٣٠٢٧٤٣٧٥ وبمدينة طريف تحت رقم ٣٤٥١٠٠١٣٧٨.

الترخيص الصناعي:

مصنع أسمنت الجوف بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢٥٦ تاريخ ١٢/٥/١٤٣٤.

ب. طبيعة نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريتات والبورتلاندي وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة تشغيل مصانع الاسمنت 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.

ج. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١,٣٠٠ مليون ريال سعودي (مليار وثلاثمائة مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ١٣٠ مليون سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الاسمية للسهم (١٠) عشرة ريالات سعودية.

• تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وشركاتها التابعة على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية
شركة أسمنت الجوف - الأردن	عمان - الأردن	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪
شركة استثمارات الجوف	الرياض - السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪

- شركة أسمنت الجوف - (الأردن) تعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٦٨٨ الصادر بتاريخ نوفمبر ٢٠١٠، ويتمثل نشاط الشركة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء .
- شركة استثمارات الجوف (شركة ذات مسئولية محدودة) تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ ويتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته ومصانع البلك والبلاط وشراء وتملك العقارات لصالح الشركة . وتمتلك الشركة نسبة ٩٩٪ من نسبة الشركة التابعة ويمتلك رئيس مجلس الإدارة ١٪ وحصلت الشركة على تأكيد خطي بأنه يمتلك تلك النسبة نيابة عن الشركة.

د. أسس التوحيد:

- تشمل القوائم المالية الموحدة على حسابات شركة أسمنت الجوف (الشركة الأم) والشركات التابعة شركة استثمارات الجوف وشركة أسمنت الجوف - الأردن.
- تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهامة بين الشركة الأم والشركات التابعة عند التوحيد
- يتم توحيد حسابات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه سيطرة الشركة الأم على تلك الشركات ويتم التوقف من توحيدها اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة . وتعالج عمليات الشركات التابعة محاسبياً باستخدام سياسات محاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم . ويتم إجراء تعديلات لمطابقة أي اختلافات جوهرية قد توجد في السياسات المحاسبية.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

الأساس المحاسبي:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة والتي يتم قيدها بالقيمة العادلة وتتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي مع افتراض استمرارية النشاط .

تقديرات الإدارة :

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

المدينون :

تظهر الذمم المدينة التجارية بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص كاف لأية مبالغ غير قابلة للتحصيل - يتم احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناء على العمر الزمني للديون وخبرة الشركة السابقة في تحصيلها - وعند عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الذمم .

المخزون :

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم تحديد تكلفة المواد الخام على أساس طريقة المتوسط المرجح، بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع على أساس تكلفة المواد والعمالة ونسبة محدد من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

تحقيق الإيراد:

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي يتم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء ويتحقق الإيراد عند تسليم البضاعة إلى العملاء . ويظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات . ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها .

الممتلكات والمعدات :

يتم تسجيل الموجودات الثابتة على أساس سعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية وتستهلك على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات ووفقاً لما يلي :

السنوات

٢٥-١٠	• آلات ومعدات
٣٣-١٠	• مباني
٢٨	• طرق
٤	• سيارات
١٠-٥	• أثاث ومفروشات
٤	• عدد وأدوات

الانخفاض في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات 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، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل و الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات في قائمة الدخل .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة، يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات في قائمة الدخل .

دفعات رأسمالية و أعمال تحت التنفيذ :

يتم إثبات ما يتم إنفاقه على أعمال تحت التنفيذ التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر دفعات رأسمالية وأعمال تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي. و يتم إقفالها كأصول ثابتة ويتم تبويبها حسب طبيعة البند وبما يتوافق مع معيار الأصول الثابتة والمعايير ذات العلاقة

المصاريف المؤجلة

تتكون المصاريف المؤجلة من أتعاب صندوق التنمية الصناعية السعودي .ويتم إطفاء هذه المصاريف على مدة فترة القرض كما تتضمن المصاريف المؤجلة مصاريف الصيانة الدورية للمصنع والتي يتم إطفائها على مدة الصيانة الدورية .

الاستثمارات:

- يتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة ، ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين .
- يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من بيع الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ضمن قائمة الدخل .
- يتم إثبات العائد من الأرباح الموزعة على الاستثمارات المتاحة للبيع بقائمة الدخل عند الإعلان عنها
- تظهر الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تأثير أثر التقييم على قائمة الدخل.

- تظهر الاستثمارات الأخرى غير المدرجة والتي لا تتوفر لها قيمة عادلة بالتكلفة التاريخية وتسجل إيرادات تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل عند اعتماد توزيعها .
- الاستثمار بشركات زميلة والتي يكون للشركة تأثير فعال عليها وهي الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة تزيد عن ٢٠٪ تتم محاسبة تلك الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية . بحيث يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها وفقا للتغير في حصة المجموعة في صافي أصول
- الشركات المستثمر بها . إن حصة المجموعة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

الدائنون :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحق سدادها مستقبلا عن المواد والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف بالشركة .

الاحتياطي النظامي :

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقا للنظام الأساسي للشركة يجب أن تستقطع الشركة نسبة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٢٠٪ من قيمة رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين.

الزكاة :

تخضع الشركة لفريضة الزكاة الشرعية وفقا للتعليمات الصادرة من مصلحة الزكاة والدخل.

العمليات بالعملة الأجنبية :

تسجل العمليات بالعملة الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات، ويتم تحويل كافة أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي طبقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك التحويل في قائمة الدخل.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح (٢): النقدية:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,١٢٨,٥١٠	٩٩,٠٦٢,٧٣٤	النقد لدى البنوك
٣,٥٠٠	٤٠,٩٨٩	عهد نقدية
٣٢,١٣٢,٠١٠	٩٩,١٠٣,٧٢٣	الإجمالي

إيضاح (٤): مدينون تجاريون:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٦٠٤,٥٣٦	٩٣,٦٠٤,٩٣٧	عملاء
٧٧,٦٠٤,٥٣٦	٩٣,٦٠٤,٩٣٧	الإجمالي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٩٨,٩٣٣,١٥٤ ريال سعودي ما نسبته ٦٢٪ (٣٠٦ مليون ريال سعودي ما نسبته ٧١٪ للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

إيضاح (هـ) : أطراف ذات علاقة:

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

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,١٠٤,٥٢٤	٢١,٨٤٢,٨٠١	جهات ذات علاقة - مدينة:
٥,٨٣٣,٣٣٣	-	معاملات تجارية
١٨,٩٣٧,٨٥٧	٢١,٨٤٢,٨٠١	الجزء المتداول من القرض
٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧	الإجمالي
		الجزء غير المتداول من القرض

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي :

٥٤,٩٦٦,٥٧٨	٣٢,٩١٨,٧٥٣	مبيعات أسمنت
٥,٧٣٦,٣٩٠	-	ذمم مدينة تجارية محولة إلى جهة ذات علاقة
٢٢,٨٩٠,٩٢٨	٢٩,٧٢٦,٥٦٥	نقل وتوريد وقود

خلال السنة المنتهية في ٣١ 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 لمتابعة القرض بمعدل ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لشركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ابتداء من العام ٢٠١٤ وتمتد فترة سداد القرض لفترة ست سنوات ميلادية من دفع القسط الأول والمبالغ ٥,٨٣٣,٣٣٣ ريال سعودي والذي يستحق خلال العام ٢٠١٦ .

العلاقة		
٢٠١٥	٢٠١٦	جهات ذات علاقة - دائنة:
٣,٤٤٦,٨٥٥	-	شركة عبر الجسور
		شركة زميلة

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح (٦): استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع:

في ٣١ ديسمبر		نسبة المشاركة	
٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠	الشركة الشرقية الصناعية
١٢,٦٥٧,٥٥٩	١٢,٥٥٧,٦١٥		صندوق مدينة كسب العقاري
٥٨,٦٥٧,٥٥٩	٥٨,٥٥٧,٦١٥		الإجمالي
١٢,٧٠٢,٦٠٣	١٣,٨٨٨,٤٩٧	٪٤٠	الاستثمار في شركات زميلة

قامت شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) في ١٠ أكتوبر ٢٠١٢ بالإستثمار في شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ، والتي تتمثل أنشطتها في تقديم خدمات التخزين ونقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بالملكة بترخيص وزارة النقل رقم ٠٤٠١١١٠٠٤٩٠٠ وتاريخ ١٤٣٨/٥/٢٨هـ واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة وإقامة مستودعات التخزين والتبريد وثلاجات الحفظ وفقاً للسجل التجاري رقم (١٠١٠٣٥٩٣٨١) بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح (٧) : مشروعات تحت التنفيذ:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٣,٦٥٣,١٦١	٧١٢,٢٠٤,١٨٣	خط الإنتاج الثاني
٣١١,٣٣٢,٨١١	١٩٨,٠٢١,٦٤٧	محطة الكهرباء
-	٢٣,٨٩٢,٢٩٠	مشروع الوقود البديل
٢٨,٤١١,٧٤١	١٠,٩١٧,٣٨٣	مشاريع أخرى
٩٥٣,٣٩٧,٧١٣	٩٤٥,٠٣٥,٥٠٣	

في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة انتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يوميا على ان تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاث أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣، وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لإختبارات 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 الانتاج التجاري لخط الإنتاج الثاني وقد تم الإستلام لطواحين الأسمنت والتعبئة.

إيضاح (٨) : القروض :

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٣٤,٠٢٧,٢٠٨	٦٣,٥٨٨,٤٥٣	قرض بنك ساب - الجزء المتداول
-	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء
١٥٤,٠٢٧,٢٠٨	٣٠٧,٤٨٨,٤٥٣	
١٠٣,٥٠٠,٠٠٠	-	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
٣١٧,٩٤٢,٣٠٨	٢٥٤,٣٥٣,٨٥٥	قرض بنك ساب - الجزء غير المتداول
٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض بنك الراجحي - الجزء غير المتداول
-	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء - الجزء غير متداول
٧٧١,٤٤٢,٣٠٨	٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥	

* في ٢٧ فبراير ٢٠١٠ حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق. ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٣,٥ 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 والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وألاته وجميع ملحقاته . ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ٤ نوفمبر ٢٠١٧.

* في ١٦ 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 سنوية بالإضافة إلى هامش الربح ويبدأ سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

* في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ وقعت شركة أسمنت الجوف اتفاقية تسهيلات بنكية للحصول على قرض طويل الاجل من بنك الإنماء بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي ويبلغ السقف التمويلي لهذه الاتفاقية مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي . تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل بيع اجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ . مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧

إيضاح (٩) : مخصص الزكاة:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٦٧٤,٥٠٧	رصيد ١/١
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	الزكاة عن الفترة -تقديري
(١,٨٢٥,٤٩٣)	(٦٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٣,٦٧٤,٥٠٧	٥,٠٢٤,٥٠٧	رصيد الفترة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وسددت الزكاة المستحقة بموجب هذه الاقرارات. حصلت الشركة على شهادة مقيدة .

تم احتساب الزكاة على أساس تقديري للفترة على أن يتم احتساب الزكاة الفعلية في نهاية السنة .

إيضاح (١٠) : ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وبلغ عدد الأسهم ١٣٠ مليون سهم. (١٣٠ مليون سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥).

إيضاح (١١): الإلتزامات المحتملة:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠١١,٦٤٩	١,١٠٠,٤٥٥	خطابات ضمان
٤٦,٠٦٧,٧١٦	٤٤,٢١٦,٢١٦	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
٣١٧,٠٠٣	-	اعتمادات مستندية
٤٨,٣٩٦,٣٦٨	٤٥,٣١٦,٦٧١	الإجمالي

بموجب قرار مجلس الادارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢. تم الموافقة على دراسة انشاء مصنع لانتاج الاسمنت في العراق. وعليه قامت الشركة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٢. بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الاعمال والإسكان العراقية على تأسيس شركة لانشاء مصنع أسمنت في العراق بقيمة اجمالية بمبلغ ٢٣١ مليون دولار اي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي. بحيث تكون حصة الشركة ٨٥٪ من رأس المال و ١٥٪ الحكومة العراقية. نظراً للظروف الأمنية الحالية تم تعليق العمل بتلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى . علماً بأن الشركة قد قامت بدفع مبلغ ٣٤٢ الف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع اي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار . وتعتقد الادارة أنه لن يترتب على الشركة أيه التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بالزام الشركة بانشاء تقاطع علوي مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة العيوني للاستثمار والمقاولات بمبلغ ٣٢,٦ مليون ويستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول.

إيضاح (١٢): التسويات المتعلقة بالفترة :

تم اعداد جميع التسويات التي رأت الشركة أهميتها بالقوائم المالية الأولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاح (١٣): نتائج الفترة :

إن نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية المرفقة قد لاتمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة السنوية.

إيضاح (١٤) : المعلومات القطاعية :

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الاسمنت العادي والمقاوم للكبريتات والاسمنت البورتلاندي ولا يوجد للشركة نشاط أساسي بخلاف ذلك.

إيضاح (١٥) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة :

القيمة العادلة:

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين والمخزون والدائنين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة بها نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل.

ولا تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر معدلات العمولة وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك بسبب العوامل المبينة أدناه:

مخاطر معدلات العمولة:

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل معدلات عمولة عائمة ، وتدير الشركة تدفقاتها النقدية عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم.

مخاطر تغير أسعار الصرف:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية، تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر تركيز الديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين، تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرة الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية، ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة في هذه المؤسسات المالية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

إيضاح (١٦): إعادة التبويب:

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.