

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ م
وتقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

وتقرير مراجع الحسابات عن الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

صفحة	فهرس
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
١	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٣	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

نطاق الفحص

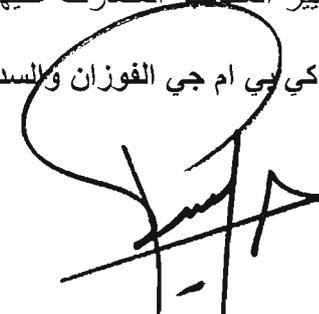
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية - وشركاتها التابعة (المجموعة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الموجزة المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة هي مسؤولة إدارة المجموعة التي أعدها 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 لمعيار 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. 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 القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن كي بي ام جي الفوزان والسدحان


خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٩ ذي القعدة ١٤٣٢ هـ
الموافق: ١٧ أكتوبر ٢٠١١ م

مجلس الإدارة المعروض
عشركم المحترمين

المدير العام
عبدالله

المشرف المالي
سامي أبو عليان

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

(ريال سعودي)

٢٠١٠م

٢٠١١م

٢٠١٠م	٢٠١١م	الموجودات
٤٢٤,٩٥٢,٢٧٧	٣٨٤,٣٧٦,٠٥٤	موجودات متداولة
-	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما في حكمه
٧٢٢,٤٣٦	٤,٥٣٤,٤٢٨	مرايحتك لأجل
١٨,٧١٥,٨٩١	١٤,٥١٢,١٠٨	نعم مدينة تجارية
٥٢,٦٠٥,٦٥٧	٨٢,٠٧١,٢٠٤	مصاريف منفوعة مقدما وأرصدة مدينة لآخرى
٤٩٧,٠٠٦,٢٦١	٥٨١,٤٩٣,٧٩٤	مخزون
		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٤٨,٩٥٥,٥٠١	١,٠١٨,٥٣٠,٨٥٤	الموجودات غير المتداولة
٣٥,٧٩٤,٣٩٧	٤٧,١٩٥,٣٦٤	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠,٠٠٠ (٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠,٦١٠,٠٠٠	٣٠,٤٥٧,٧٣٩	استثمارات متلحة للبيع
١,١٦٦,٣٥٩,٨١٨	١,١٥٢,١٨٣,٨٥٧	مصاريف مؤجلة، صافي
١,٦٥٨,٣٦٦,١٥٩	١,٧٣٣,٦٧٧,٩٥١	مجموع الموجودات غير المتداولة
		مجموع الموجودات
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		مطلوبات متداولة
١٦,٨٩٣,٥٣٧	١٨,٥١٧,٨٢٧	مورنون
-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (٥)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٩,٦٢٦,٦٨٥	٨,٤٤٤,٢٠٣	مصاريف مستحقة وأرصدة تانته أخرى
-	٢,٥٧٤,٠٧٠	دائنو إكتتاب
١,٣١٤,٦٣١	٢,٧٧٥,١٢٦	مخصص الزكاة
٢٧,٨٢٤,٨٥٢	٧٢,٣١١,٢٢٦	مجموع المطلوبات المتداولة
		مطلوبات غير متداولة
٣٨٠,٤١٠,٠٠٠	٣٢٥,٤١٠,٠٠٠ (٥)	قرض طويل الاجل
١,٠٦٢,٦٩٦	١,٧٤١,٨٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٨١,٤٧٢,٦٩٦	٣٢٧,١٥١,٨٢٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٠٩,٣٠٧,٥٤٩	٣٩٩,٤٦٣,٠٥٤	مجموع المطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	١,٤٧٥,٦١٦	إحتياطي نظامي
(٤٩,٠١٩,٤٧٢)	(٣٥,٧٤٦,٨٤٣)	خسائر مبقاة
(١,٩٢١,٩١٨)	٦٨,٤٨٢,١٢٧	ارباح/خسائر الفترة
-	٣,٦٥٧	فروق ترجمة القوائم المالية للوحدات الأجنبية
١,٢٤٩,٠٥٨,٦١٠	١,٣٣٤,٢١٤,٥٩٧	مجموع حقوق المساهمين
١,٦٥٨,٣٦٦,١٥٩	١,٧٣٣,٦٧٧,٦٥١	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

عضو مجلس الإدارة المفوض
عسري الصوري

المدير العام
محمد الطهيدان

المستوفى المالي
سامي أبوعلوان

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٠م	٢٠١١م	٢٠١٠م	٢٠١١م	
٥٥,٦٤٧,٥٠٦	٢٣٧,٥٥٩,١١٦	٢٦,٩٣٢,٤٢٦	٥٩,٧٣٩,٨٣١	الإيرادات
(٢٢,٠٩٢,٠٨٦)	(١٤٢,٤٩٨,٣٩٤)	(٢٠,١٤٠,٩٨٥)	(٣٤,٤٠٣,٩٠٣)	تكلفة الإيرادات
٢٣,٥٥٥,٤٢٠	٩٥,٠٦١,٢٢٢	١٦,٧٩١,٤٤١	٢٥,٣٣٥,٩٢٨	إجمالي الربح
(١,٤٠٨,٢٧٥)	(٢,٣٨٨,٢٨٤)	(٤٢٨,٧٤٥)	(١,٠٨٤,٨٧٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢,٥٥٦,١٩٧)	(١٦,٤١٩,٣٨٨)	(٣,٩٨٣,٢٨٩)	(٧,٧٠٢,٨٦٩)	مصاريف إدارية وعسومية
٩,٥٨٩,٩٤٨	٧٦,٢٥٣,٥٥٠	١٢,٣٧٨,٧٠٧	١٤,٥٤٨,١٨١	صافي الدخل من العمليات الرئيسية
٦٣١,٧٢٤	١,٠٢١,٢٤١	٥٧٠,٠٩٠	٣٩٨,٩٦٨	إيرادات أخرى صافي
(٧,٤١٢,٥٨٨)	-	(٧,٤٦٢,٥٨٨)	-	مصاريف الأكتتاب
٢,٨٠٦,٠٨٤	٧٧,٢٧٤,٧٩١	٥,٥٣٦,٢٠٩	١٦,٩٤٧,١٤٩	صافي الدخل قبل مصاريف التمويل ومخصص الزكاة
(٣,٤٨١,٠٠٢)	(٦,٩٣٢,٦٠٣)	(٢٨٤,٧٤٢)	(٢,٠٥١,١٩٣)	مصاريف تمويل
(١,١٧١,٩١٨)	٧٠,٣٤٢,١٨٨	٥,٢٥١,٤٦٧	١٤,٨٩٢,٩٥٦	صافي الدخل/(الخسارة) قبل مخصص الزكاة
(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٨٦٠,٠٢١)	(٢٥٠,٠٠٠)	(٥٠٣,٣٤٦)	مخصص الزكاة
(٢,٩٢١,٩١٨)	٦٨,٤٨٢,١٦٧	٥,٠٠١,٤٦٧	١٤,٣٨٩,٦١٠	صافي دخل/(خسارة) للفترة
(٠,٠١٨)	٠,٥٢	٠,٠٤٢	٠,١٦	ربحية/(خسارة) السهم من صافي دخل/(خسارة) الفترة
٠,٠٨٤	٠,٥٩	٠,١٠٥	٠,١٣	ربحية السهم من العمليات الرئيسية
٠,٠٠٦	٠,٠٠٨	٠,٠٠٥	٠,٠٠٣	ربحية السهم من الإيرادات الأخرى

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

عضو مجلس إدارة المفضي
مستريح المحترق

المدير العام
صفحة ١١
د. محمد الطيحات

المسترف المائي
سامي أبوالمليحات

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

٢٠١٠ م	٢٠١١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٢١,٩١٨)	٦١,٤٨٢,١٦٧	صافي دخل / (خسارة) الفترة
١٠,٥٣٧,٥٠٦	٣٩,٢٠٨,٦٣٩	تسويات لمطابقة صافي دخل / (خسارة) الفترة مع صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٣,٨٣٣,٥٠١	إطفاء مصاريف مؤجلة
٧٥٠,٠٠٠	١,٨٦٠,٠٢١	مخصص الزكاة
٥١٣,٣٨٠	٧٥٦,٣٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	٣,٦٥٦	فروق ترجمة القوائم المالية للوحدات الأجنبية
٩,٨٧٨,٩٦٨	١١٤,١٤٤,٣٤٩	
		التغيرات في الموجودات والمعتويات التشغيلية:
(٧٣٢,٤٣٦)	(٣,٢٣٣,٩٨٠)	ذمم تجارية مدينة
(٣,٣١٣,٩١٦)	(٤,٠٥٩,٦٣٩)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٤٦,٤٧٠,٧٢٧)	(٨,٣٦٧,٣٦٥)	مخزون
(٦٢,١٦٧,٧٤٢)	٤,٠١٢,٧٠٢	موردون
(٦٨,٣٢٩,٧٩٤)	(٤,٢٧٣,٠٤٢)	مصاريف مستحقة وأرصدة دفننة أخرى
-	(٨٢,٤٩٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٣٦٥,٨٢١)	(٤١,١٨٨)	الزكاة المدفوعة
(١٧٠,٥٣١,٥٢٣)	٩٨,٠٩٩,٣٩٨	صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	(٩٥,٠٠٠,٠٠٠)	مرايحت لأجل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	استثمارات متاحة للبيع
(١٠,٦١٨,٠٧٠)	(٥,٠٣٤,١٠٦)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٩,٤٩٤,٩٤٤)	(٤,٧٧٨,٢٧٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٠٤٩	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
-	(٣,٦٨١,٢١٠)	مصاريف مؤجلة
(٥٠,١٠٢,٩٦٥)	(١١٨,٤٩٣,٦٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٧٩,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
٣٨٠,٤١٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	قرض طويل الأجل
(٢٠,٦١٠,٠٠٠)	-	مصرفات مؤجلة
٦٢٨,٨٠٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٤٠٨,١٦٥,٤٧٢	(٣٥,٣٩٤,٢٢٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦,٧٨٦,٨٠٥	٤١٩,٧٧٠,٢٧٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤٢٤,٩٥٢,٢٧٧	٣٨٤,٣٧٦,٠٥٤	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية للموجزة للموجزة.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

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 ١١ رجب ١٤٢٧هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م). 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.

تم زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٢١,٠٠٠,٠٠٠ 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 للإكتتاب العام.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة نشاط الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) والمتمثلة فيما يلي:

نسبة الملكية	رأس المال (ر.س)	سنة التأسيس	المقر	الشكل القانوني	
١٠٠٪	٥٢٥ ألف	٢٠١٠م	عمان- الأردن	ذات مسنولية محدودة	شركة أسمنت الجوف "الأردن"
١٠٠٪	٢٣٠ مليون	٢٠١٠م	الرياض - السعودية	ذات مسنولية محدودة	شركة إستثمارات الجوف

- شركة أسمنت الجوف الأردن - شركة ذات مسنولية محدودة- (شركة تابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٨٨ الصادر من مدينة عمان بتاريخ ٥ ذوالحجة ١٤٣٢هـ الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٠م. ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في إستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء.

- شركة استثمارات الجوف - شركة ذات مسنولية محدودة - (شركة تابعة) والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٢هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م. ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الإستيراد 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 حصص رأس المال في الشركة التابعة وحصة الـ ١٪ المتبقية مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة نيابة عن الشركة، وحصلت الشركة على تأكيدات خطية بذلك.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

(ب) أسس القياس

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

(ج) عملة العرض والنشاط

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

(د) استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة استخدام تقديرات وإفتراسات 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.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات على أساس مستمر، ويتم إظهار أثر التغييرات في التقديرات والإفتراسات في الفترة المالية الحالية والفترة المستقبلية التي تتأثر بها.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م. بعض أرقام المقارنة قد تم إعادة تصنيفها لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. يجب أن تقرأ القوائم الأولية الموجزة الموحدة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

(أ) أسس توحيد القوائم المالية

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركات التابعة التي تم إعدادها لنفس الفترة المالية للشركة وباستخدام سياسات محاسبية متوافقة.

لغرض إعداد القوائم المالية الموحدة يتم إستبعاد الأرصدة والمعاملات الهامة المتبادلة بين الشركة وشركاتها التابعة كما يتم إستبعاد 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 والمتاحة للمجموعة بدون قيود.

(ج) المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء بالإضافة إلى المصاريف الأخرى المباشرة للوصول بالمخزون إلى حالته 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 المصاريف الضرورية المتوقع تكبدها لبيع المخزون. يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص الأصناف الراكدة وبطينة الحركة.

(د) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم 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 للاستخدام. يتم رسملة التكاليف اللاحقة التي تتفق على الأصل إذا ترتب عليها منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر للأصل أو العمر الإنتاجي المقدر له وكافة النفقات الأخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل فور حدوثها. تتبع المجموعة طريقة القسط الثابت في إحتساب الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وذلك كما يلي:

السنوات	السنوات	
١٠ - ٥	٣٣ - ١٠	مباني
٤	٢٠ - ١٠	آلات ومعدات
	٤	سيارات

(هـ) الاستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الاستثمارات في الأوراق المالية كاستثمارات متاحة للبيع إذا لم يكن للشركة تأثير هام أو سيطرة على استخدام أو توجيه استخدام أصول المنشأة 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 بإعتبارها أنسب بديل موضوعي موثوق به للقيمة العادلة. ويتم إثبات الخسائر أو المكاسب غير المحققة كبنود 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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م

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 القيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على إنخفاض قيمة هذه الموجودات، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم قياس 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 أدنى 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 وشركاتها التابعة المسجلة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقا لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل. يتم تكوين مخصص للزكاة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل 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 الإيراد
يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن البضاعة للعملاء بعد تخفيض هذه الإيرادات بمقدار الخصومات الممنوحة. ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

(ك) المصاريف
مصاريف البيع والتوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف 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 تحميل 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 كخصميات من إجمالي مصاريف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

(م) المعاملات بالعملة الأجنبية
المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات، أما الموجودات والمطلوبات بالعملة 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 إقتصادية 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 تعتمد فيها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة
(غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. استثمارات متاحة للبيع

نسبة الملكية	الشكل القانوني	بلد التأسيس	٢٠١٠م	٢٠١١م
١٠%	مساهمة سعودية مقفلة	السعودية	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
لا ينطبق	صندوق استثماري عقاري	السعودية	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
			<u>٤٦,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٦,٠٠٠,٠٠٠</u>

*قامت الشركة خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م بالإستثمار في صندوق مدينة كسب العقاري واكتتبت في مليون وحدة بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل وحدة علما بأن الصندوق تم إنشائه بواسطة مجموعة كسب المالية (مساهم رئيسي) وبغرض الاستثمار في إنشاء مجمع سكني مغلق بشرق الرياض وهو صندوق عام مغلق متوسط الأجل.

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 مضمون برهن كافة المباني المقامة أو التي ستقام بمنطقة الإمتياز الممنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وآلاته وأدواته وتوابعه وملحقاته التي تم الحصول عليها أو سيتم الحصول عليها من أجل المشروع بما في ذلك وسائل النقل والسيارات والأثاث المكتبي وأية إضافات وتوسعات.

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

٦. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من صافي ربح الفترة وربحية السهم من الإيرادات الأخرى وربحية السهم من العمليات الرئيسية عن فترة التسعة والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١م على أساس عدد الأسهم القائمة خلال الفترة والبالغة ١٣٠ مليون سهم (٢٠١٠م: ١٠٧,٢٢٨,٦٧٦ سهم ولفتره الثلاثة أشهر ١١٧,٤٢٩,٦٧٠ سهم). وفيما يلي بيان بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٠١٠م	٢٠١١م	٢٠١٠م	٢٠١١م	
١٠٧,٢٢٢,٠٨٨	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٧,٥٦٦,٣٠٤	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	

٧. النتائج الأولية

إن نتائج الفترات الأولية قد لا تكون مؤشرا دقيقا لنتائج الأعمال السنوية.

٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ١٩ ذي القعدة ١٤٣٢هـ الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١١م.