

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية )

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صفحة

فهرس

١

تقرير مراجع الحسابات

٢

قائمة المركز المالي الموحدة

٣

قائمة الدخل الموحدة

٤

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

٦ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه  
محاسبون قانونيون  
مندوق البريد ٢١  
الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٨٢٨٤٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٩٣٨٨٠  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)  
ترخيص رقم ٩١  
المركز الرئيسي - الرياض

## تقرير مراجعي الحسابات

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

### لبيان المراجعة

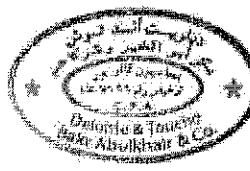
لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة والمشار إليها مجتمعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والقواعد الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم ١ إلى ٢٦ المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القواعد المالية الموحدة والمعدة من قبل المجموعة وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، إن هذه القواعد المالية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة وأن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا على هذه القواعد المالية الموحدة بناءً على المراجعة التي أجريناها.

لقد قمنا بمراجعة معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وتطلب تلك المعايير أن نقوم بخطيب وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة معقولة من القناعة بأن القواعد المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهيرية، تتضمن إجراءات المراجعة على فحص اختياري للمستندات المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تحتويها القواعد المالية الموحدة، كما تشمل على تقييم المعايير المحاسبية المتبرعة والتقديرات الهامة التي استعملتها الإدارة وعلى تقييم عرض القواعد المالية الموحدة ككل. وفي اعتقادنا أن مراجعتنا تشكل أساساً معقولاً لاستند عليه في إبداء رأينا.

### رأي مطلق

برأينا، إن القواعد المالية الموحدة المرفقة بكل تظاهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف المجموعة، كما وتنقق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القواعد المالية الموحدة.

ديلويت آند توش  
بكر أبو الخير وشركاه



إحسان بن أمان الله مخدوم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٥٨

٦ جمادى الأولى ١٤٣٦  
٢٥ فبراير ٢٠١٥

شركة أسمت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريل السعودي)

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
١٤٣,٨٩٧,٣٤١	٤٤,٦٧٩,٧٠٠	٣	موجودات متدولة لذ و ما في حكمه
١٥,٥٤٦,٢٤٨	٣٦,٧٤٥,٩٣٧	٤	مليون تجاريون
١١٩,٩٩٤,٨٥٢	١٨٩,٩٦٦,٢١٣	٥	مخزون
١٠,٨٣٢,٤٨٨	٢٣,٠١٨,٤٠٣	٦	مطلوب من وقرض متداول منزح لجهة ذات علاقة
٧٥,٥٦٨,٤٧٨	٢٩,٤٩٩,١٩٤	٧	مصاريف متفرعة متناوبة وموجودات أخرى
٣٢٤,٩٩٠,٤٠٧	٣٢٥,٢٢٩,٤١٧		مجموع الموجودات المتداولة
٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٧٧٣,٣٥٠	٨	موجودات غير متداولة
١٢,١٤٦,٦٤١	١١,٢٤٢,٦٣٣	٩	استثمارات متاحة للبيع
-	٥١,٠٠٠,٠٠١	١٠	استثمار في شركة زميلة
٩٩٠,٢٠٩,٠٩٠	٩٤٦,٧٢١,٩٦٣	١١	دفعة على حساب شراء استثمار
٩١٧,٥٤٧,١٩٧	١,٠٤١,٨٩٨,٢١٦	١٢	ممتلكات ومتطلبات وآلات ، بالصافي
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,١٧٣,٢٦٧	٦	مشاريع تحت التنفيذ
٢٩,٨٢٣,٠٢٧	٢٧,٤٨١,٨٧٧		مطلوب من جهة ذات علاقة
٢,٠٤٠,٧٧٥,٩٥٨	٢,١٥٤,٧٣٤,٦٧٦		مصاريف مرحلة ، بالصافي
٢,٣٠٥,٧١٦,٣٦٥	٢,٤٧٩,٦٩٤,٠٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٧٩,٩٩١,٧٧٨	٣٤١,٧٧٨,١٩٨		مجموع الموجودات
٧١,٧١٢,٩٢٢	٦٩١,٠٧٥,٣٤٣	١٣	المطلوبات و حقوق المساهمين
٤,٤٧٨,٩١٣	٤,٣٢٦,٢٩٧		مطلوبات متداولة
٧٩٦,١٩٢,٨٤٥	٧٩٥,٤٠١,٩٤٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٧٩,١٨٤,٥٧٣	١,٠٣٧,١٧٩,٨٠٨		محضرات حسن تنفيذ
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠١١	١	داللون تجاريون
٢٥,٨٥٤,٧٦٦	٣١,٩٠٩,٢٩٩	١٦	مصاريف مستنطة ومطلوبات أخرى
٥٣,٦٧٣,٠٥٧	١٠٨,١٩٤,٢١٥		مخصص الزكاة
-	٢,٧٣٣,٣٥٠	٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٤,٠٠٩	٧,٤٢١		مطلوبات غير متداولة
١,٣٧٩,٥٣١,٧٩٢	١,٤٤٢,٨١٤,٢٨٥		قرض طويلة الأجل
٢,٣٥٥,٧١٦,٣٦٥	٢,٤٧٩,٩٩٤,٠٩٣		تعريفات نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأى المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقة
			أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
			احتياطي ترجمة صناديق أجنبية
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

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

العنوان

المدير المالي

شركة أسمت الجوف  
(شركة مساهمة محدودة)

قائمة الدخل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريل السعودي)

	إيضاحات	٢٠١٤	٢٠١٣	مبيعات
		٢٦٩,٤٣٤,٣٢٥	٢٩٣,٦٨٠,١٧٦	٤
	تكلفة المبيعات	(١٦٦,٥٦٦,٤٤٨)	(١٩٦,٦٥١,٨٣٨)	
	الربح الإجمالي	١٠٢,٢٢٧,٨٧٧	٩٧,٠٢٨,٣٣٨	
	مصاريف بيع وتسويق	(٦,٤٤٥,٢٠٥)	(٦,٨٤٩,٦٤٢)	١٧
	مصاريف عمومية وإدارية	(٢٤,٩١٩,٧٠٤)	(٢٧,٦٢٨,١٠٣)	١٨
	الربح من الأعمال الرئيسية	٧١,٥٠٥,٩٩٨	٦٢,٥٥١,٥٩٣	
	حصة الشركة في صافي (خسائر) أرباح الشركة الرميلة	(٩٠٤,٠٣٧)	١٤٦,٦٤٠	٩
	(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي	(٨٦,٥٤٧)	١,١٢٦,٧٢٥	
	مصاريف تمويل	(٩,٣٩٧,٧٦٤)	(٩,٦٠٢,٩٨٧)	
	الربح قبل الزكاة	٦١,١١٧,٦٢٠	٥٤,٢٢٠,٩٧١	
	الزكاة	(٥٧١,٨٨٩)	(١١٣,٦٦٦)	١٥
	الربح الصافي للسنة	٦٠,٥٤٥,٧٣١	٥٤,١٠٧,٣٠٥	
	ربحية السهم الأساسية			٢١
	من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة	٠,٥٥	٠,٤٨	
	من الربح الصافي	٠,٤٧	٠,٤٢	

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

الحضور الممثل

المدير العام  
~~المدير العام~~

المدير المالي

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريال السعودي)

	٢٠١٣	٢٠١٤	
	٥٤,٢٢١,٩٧١	٦١,١١٧,٦٢٠	الأنشطة التشغيلية
٥٥,١١٧,١٦٣	٥٥,٧٩٤,٠٤٠		الربح قبل الزكاة
(١٤٩,٦٤٠)	٩٠٤,٠٤٧		تعديلات على :
١,٨٥٧,٦٣٩	١,٦٣٦,٣٣٥		استهلاكات
٥,٥٥٠,٥٤٣	١٤,٦٠٨,٤٣٧		خسائر (أرباح) استثمار في شركة زميلة
-	(٢٥,٠٠٠)		مخصص تمويلات نهاية الخدمة
٢٤,٩٠٤	٣,٤٩٢		إطفاء مصاريف مجلة
			أرباح بيع ممتلكات ومتناشد ومعدات
			احتياطي ترجمة عمالات أجنبية
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٧٨٧,٤٥٢	(٢٣,٩٩١,٩٨١)		المدينون التجاريين
(٤٦,٢١٣,٤٨٨)	(٤,٥٦٩,٢٩٠)		المطلوب من والقرض المنووح لجهة ذات علاقة
٦,٥٥٧,٨٢٣	(٧,٠٨١,٣٦١)		المخزون
(٨,٥٠٠,٢٤٩)	(٣,٩٣٠,٦٨٦)		المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(١١,٣٨٥,٢٧١)	٨,٥٨٧,٦٣٤		الدائرون التجاريين
٩,٤٠٤,٩٧٩	٨٥٣,٧٥١		المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
١٨,٤١١,٥٨٣	(٦١٤,٣٨٣)		محتجزات حسن التنفيذ
(٤٢١,٧٩٠)	(١,٧٨٨,٩٥١)		تمويلات نهاية الخدمة مدفوعة
(١,٣١٥,٤٨٩)	(٢,٠٧١,٨٨٩)		زكاة مدفوعة
٧٤,٨٥٤,١٣٤	٢٥,٦٠١,٧٢٥		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
			إضافات ممتلكات ومتناشد ومعدات ، صافي
(١٩,٨٦٦,٠٣٨)	(١١,٨٨٢,٨٥٥)		المحصل من بيع ممتلكات ومتناشد ومعدات
-	١٦٠,٩٤٧		مشاريع تحت التنفيذ ، صافي
(٢٣٣,٤٣٧,٣٤٥)	(١١٤,٣٥١,٠٢٠)		نفقة على حساب شراء استثمار
-	(٥٠,١٠٠,٠٠٠)		مصاريف مجلة
(٨,٢٥٩,٦٥٤)	(١٢,٢٦٧,٢٨٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢١١,٥٦٣,٠٣٧)	(١٨٨,٣٤٠,٤١٥)		الأنشطة التمويلية
			المددد من قروض طويلة الأجل
(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)		المسلط من قروض طويلة الأجل
٣٥٤,٩٣١,٢٦٥	١٢٣,٨٢٠,٨٤٩		توزيعات أرباح
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٢٢٩,٩٣١,٢٦٥	٥٤,٨٢٠,٨٤٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٣,٢٢٢,٣٦٢	(٩٨,٩١٧,٧٤١)		النقد وما في حكمه ، ١ يناير
١٠٠,٧٢٨,٩٧٩	١٤٣,٨٩٧,٣٤١		النقد وما في حكمه ، ٣١ ديسمبر
١٤٣,٨٩٧,٣٤١	٤٤,٩٧٩,٧٠٠		بنود غير نقدية :
-	٢,٧٣٣,٣٥٠		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
-	٤,٧٧٢,٢٩٢		نفقة مدينة تجارية محولة إلى جهة ذات علاقة

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

العضو المنتدب

المدير العام

المسئول

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤  
(بالريل السعودي)

المجموع	أرباح غير احتياطي متحركة من ترجمة عملات استثمارات أجنبية	أرباح غير احتياطي متحركة من ترجمة عملات استثمارات أجنبية	أرباح مقاصة	احتياطي نظامي	أرباح مقاصة	رأس المال	إيضاحات
١,٣٩٠,٣٩٥,٥٧٩	(٢٠,١٩٩)	-	١٩,٩٧٦,٤٦٧	٢١,٤٤٣,٩٩٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠١٣ الرصيد في ١ يناير توزيعات أرباح
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٥,١٠٠,٠٠٠)	-	-		الربح الصافي للسنة
٥٦,١١٧,٣٢٥	-	-	٥٤,١١٧,٣٢٥	-	-		المحول للاحتياطي النظامي
-	-	-	(٥,٤١٠,٧٣٠)	٥,٤١٠,٧٣٠	-		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢٤,٩١٨	٢٤,٩١٨	-	-	-	-		٢٠١٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٣٧٩,٥٢١,٧٩٢	٤,٠٠٩	-	٥٢,١٧٢,٠٥٧	٢٥,٨٥٤,٧٧٦	١,٣٠٠,٠٠٠,٠١١		الربح الصافي للسنة
٦٠,٥٤٥,٧٨١	-	-	٤٠,٦٤٥,٧٧١	-	-		المحول للاحتياطي النظامي
-	-	-	(٢٠,٠٥٤,٥٧٣)	٢,٠٥٤,٥٧٣	-		أرباح غير متحركة من استثمارات
٧,٧٧٤,٣٥٠	-	٧,٧٧٤,٣٥٠	-	-	-		متحركة للربح
٣,٨١٢	٣,٨١٢	-	-	-	-		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٣٦٢,٨١٤,٧٨٨	٧,٦٢١	٩,٧٧٤,٣٥٠	١٠,٨,١٦١,٢١٥	٢١,٥٩,٤٩٩	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠١٤ الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

العضو المنتدب

المدير العام

المسئولي

## ١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت الجوف ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٢٥٩ بتاريخ ١٠١٠٢٥٢٥٩ ذو القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م)، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١٤٢٧هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م)، يبلغ رأس المال الشركة ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٣٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمدة العادي والمقاوم للكبريتات وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتلسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة وتشغيل مصانع الأسمدة البورتلاندي العادي والمقاوم وغيرها وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع لتحقيق أغراض الصناعية داخل وخارج المملكة وكذلك تلسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل نشاط الشركة وإنشاء مصانع لمشتقات الأسمدة كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكلالات التجارية.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي تتبعها المجموعة :

### أسس التوحيد

تنضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم بـ ("المجموعة") التي تمتلك فيها نسبة أكثر من ٥٠٪ في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الارصدة والعمليات ذات العلاقة المهمة بين الشركة وشركاتها التابعة، وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة :

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية %
شركة أسمنت الجوف "الأردن" (١)	عمان - الأردن	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪
شركة استثمارات الجوف (٢)	الرياض - السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪

١- شركة أسمنت الجوف "الأردن" هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٨٨ الصادر من مدينة عمان بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٣٢هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٠م). ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

٢- شركة استثمارات الجوف هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٤م). ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمدة ومشتقاتها والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الاسمنت ومشتقاته ومصانع البلاوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة. وفقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فإن ٩٩% من حصص 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 الحصص نيابة عن الشركة.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق، باستثناء الاستثمارات في الشركات ذات الصلة والتي يتم احتسابها وفقاً لطريقة حقوق الملكية والإستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف بها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الموحدة، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

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 الاقتضاء.

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وظهور بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات ، ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

## ٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمة ) المصاريف

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکدة لتسويق منتجات الشركة وبيعها. ويتم تصنیف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصادر المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية، ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

### المدينون التجاريون

تظهر الدعم المديني بمبلغ الفاتورة الأصلي صافي من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها . يتم تحويل مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة . يتم شطب الديون المعدومة عند حدوثها .

### المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام على أساس طريقة المتوسط المرجح، بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وناتمة الصنع على أساس تكلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

### الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمد الإدارية اقتناصها لمدة غير محددة ، والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لإقتناص الفرص. تlasses الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة. عند بيع هذه الاستثمارات، يتم إدراج الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة في قائمة الدخل الموحدة. تحدد القيمة العادلة بالاستناد لقيمة السوقية . وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها فيجري تقييم الاستثمارات بالتكلفة. ويتم تخفيض قيمة الإستثمارات بالإختلاض غير المؤقت في قيمتها ويتم تسجيل الإختلاض في قائمة الدخل الموحدة (إن وجد).

### الاستثمار في شركة زميلة

تمثل الشركات الزميلة تلك الشركات التي يكون للشركة تأثيراً فعالاً عليها وهي الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة تزيد عن ٢٠٪ . تتم محاسبة تلك الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية ، بحيث يتم اثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير 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.

## ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

### الممتلكات والمنشآت والمعدات

تظهر الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بعد تزيل الاستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريفاً رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. إن الحياة العملية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي على النحو التالي:

السنوات	آلات ومعدات
٢٠	مباني
٢٣ - ١٠	طرق
٢٨	سيارات
١٠ - ٥	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	عدد وأدوات

### مشاريع تحت التنفيذ

تضمن المشاريع تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة وغير مباشرة بالمشاريع والتي يتم رسملتها إلى بند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

### المصاريف المؤجلة

ت تكون المصاريف المؤجلة من أتعاب قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، ويتم إطفاء هذه المصاريف على مدة فترة القرض. كما تتضمن المصاريف المؤجلة مصاريف الصيانة الدورية للمصنع والتي يتم اطفاءها على مدة الصيانة الدورية.

### الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بتاريخ قائمة كل مركز مالي بإجراء مراجعة للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من عدم وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقدر القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت)، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة النقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كمصاريفات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

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 لا تزيد 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 المدرة للنقدية) في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الدخل الموحدة.

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

### تكاليف الإقراض

تم رسمة تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرةً بالمشاريع تحت التنفيذ خلال فترة الإنشاء إلى أن يصبح الأصل جاهزاً للاستعمال. إن تكاليف الإقراض الأخرى يتم تحديدها على قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تكبدت فيها المخصصات والالتزامات المحتملة.

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير مؤكدة القيمة أو الحدوث، عندما يكون على المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية ظهرت نتيجةً لأحداث سابقة وتحتاج تسويتها تحويل لمنافع اقتصادية ويمكن تقدير هذه الالتزامات بطريقة يعتمد عليها. عندما يكون العامل الزمني تأثير جوهري على القيمة، فإنه يتم تكوين المخصصات بالقيمة الحالية للفنقات الازمة لتسوية هذه الالتزامات.

عندما لا يكون من المحتمل أن تكون هناك تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية مطلوبة لتسوية هذه الالتزامات، أو أنه يصعب تقديرها بشكل يعتمد عليه، يتم الإفصاح عن هذه الالتزامات كالتزامات محتملة، فيما لو كان احتمال وقوعها ضعيفاً. إن الالتزامات المحتملة التي تتأكد بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر، يتم الإفصاح عنها كالتزامات محتملة مالم يكن احتمال وقوعها ضعيفاً.

### تعويضات نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

### مخصص الزكاة

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ليهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

### تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة. عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركات التابعة والتي تظهر بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي 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 المتبقية بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند، تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، في بند مستقل ضمن قائمة التغير في حقوق المساهمين الموحدة.

## ٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية ( تتمة )

### عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي إذا لم يترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالأصل موضوع العقد إلى المستأجر. يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الموحدة خلال فترة عقد الإيجار التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

### التقارير القطاعية

يعتبر القطاع وحدة مميزة للمجموعة سواء في إنتاج / بيع المنتجات وتوفير خدمات ( قطاع النشاط )، أو في إنتاج / بيع المنتجات أو توفير الخدمات ضمن بيئه اقتصادية محددة ( قطاع جغرافي )، والذي يخضع لمخاطر ومنافع مختلفة عن القطاعات الأخرى.

## ٣ - النقد وما في حكمه

بالريلال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٤٣,٨٩٧,٣٤١	٤٤,٩٧٩,٧٠٠
-	-
٤٤,٩٧٩,٧٠٠	٤٤,٩٧٩,٧٠٠

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك  
مرابحات لاجل

## ٤ - المدينون التجاريين

بلغت المبيعات خلال سنة ٢٠١٤ إلى أربعة عملاء رئيسيين مبلغ ٢٠٥ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٧% ( ٢٠١٣ : ٢٤٤ مليون ريال سعودي ما نسبته ٨٣% )، كما بلغت الديون المدينة القائمة من أربعة عملاء كما في ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي ( ٢٠١٣ : مبلغ ٨ مليون ريال سعودي ).

## ٥ - المخزون

بالريلال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٤٣,٣٤٧,٣٨٨	٩٦,٥٨٣,١٩٩
٤٦,١٧٣,٢٦٧	٥٣,٩٧٤,٣٨٢
١٣,٧٤٥,٦٨٢	١٦,٢٥١,٩٨٤
٦,٢٥٧,٨٤٥	١٠,٦٠٧,٣٥٥
٧,١١٣,٨٩٣	٧,٥٣٨,٥٤٠
٢,٤٧٦,٧٧٧	٥,٠١٠,٧٥٣
١١٩,١١٤,٨٥٢	١٨٩,٩٩٦,٢١٣

الإنتاج تام وتحت التشغيل (أ)  
قطع غيار  
مواد خام  
اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق  
وقود وزيوت  
مواد تعبئة وتغليف

أ- يتضمن هذا البند كلينكر مستورد بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي. إن هذا الكلينكر هو ذو مواصفات فنية خاصة وجودة عالية والتي تختلف مكوناته عن المنتج المصنع داخلياً من قبل المجموعة. تعزز المجموعة البدء في استخدام الكلينكر المستورد بالتزامن مع تشغيل خط الانتاج الثاني (إيضاح ١٢) للبدء في إنتاج الإسمنت البوزلاني عالي الجودة. خلال السنة، لم تقم المجموعة باستخدام أية كمية من الكلينكر المستورد.

#### ٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهة ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تتمثل في توريد أسمنت ونقل وتوريد وقود، إن شروط هذه التعاملات تتباين مع المدينين والدائنين التجاريين العاديين وموافق عليها من قبل الإدارة:

العلاقة	اسم الشركة
شركة زميلة	شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات
بالريل السعودي	ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي:
٢٠١٣	المعاملات
٣٥,٣٥٠,٠٠٠	قرض (٢-٦)
٣٨,٥٤٠,٧١١	مبيعات
١٦,٠٦٢,٤٠٦	تكليف نقل وتوريد وقود
٤,٧٧٢,٢٩٢	ذمم مدينة تجارية محولة إلى جهة ذات علاقة

#### ٦-١ بلغ المطلوب من الجهة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي :

بالريل السعودي	شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات-رصيد معاملات تجارية
٢٠١٣	الجزء المتداول من القرض الممنوح
١٠,٥١٣,٤٨٨	١٨,٣٤٠,٩١٩
٣٥,٠٠٠	٧,٢٧٧,٤٨٤
١٠,٨٦٣,٤٨٨	٢٦,٠١٨,٤٠٣
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,١٦٦,٦٦٧
٣٥,٣٥٠,٠٠٠	٣٦,٨٤٤,١٥١

اجمالي القرض الممنوح (٢-٦)

٦-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، منحت شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) إحدى الشركات المستثمر فيها ("شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات") شركة زميلة، قرض بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي في إطار إتفاقية 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 إدارية لمتابعة القرض بمعدل ٥% من صافي الأرباح السنوية لشركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ابتداءً من العام ٢٠١٤ وتمتد فترة سداد القرض لفترة ست سنوات ميلادية من دفع القسط الأول والبالغ ٧,٦٧٧,٤٨٤ ريال سعودي والذي سوف يستحق خلال عام ٢٠١٥.

#### ٧- المصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى

بالريل السعودي	دفعات مقدمة لموردين
٢٠١٣	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة (١)
١٨,٥٦٤,٨١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩,٦٦٣,٧٧٦	تأمينات خطابات ضمان
٨٨٠,٥٢٢	سلف وعهد موظفين
١٣٢,٤٢٠	تأمينات لدى الغير
٢٤٦,٨٧٢	إيرادات مستحقة
٥٥,٦٢٥	أرصدة مدينة أخرى
-	
٣٧٧,٨٣٨	
٢٩,٤٩٩,١٩٤	
٢٥,٥٦٨,٤٧٨	

٧- المصاريق المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى (نهاية)

(١) تمثل قيمة المطالبات من وزارة التجارة والصناعة المبالغ المستحقة على الوزارة مقابل الحافز الممنوح عن استيراد الكلينكر تنفيذاً للأمر السامي الكريم والذي حدد الكمية من الكلينكر التي يجب إستيرادها.

٨- الاستثمارات المتاحة للبيع

تتلخص الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

بالريل السعودي	٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	الكيان القانوني	شركة غير متدولة (بالتكلفة)
			١٠	السعودية	مصاريف سعودية مطلقة	الشركة الشرقية الصناعية
	١٢,٧٣٣,٣٥٠	٥٨,٧٣٣,٣٥٠	-	السعودية	صندوق استثماري عقاري	صندوق استثماري (بالقيمة العادلة)
	٥٩,٠٠٠,٢٠٠					صندوق مدينة كسب العقاري

فيما يلي ملخص حركة الاستثمارات المتاحة للبيع في الصندوق الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ :

بالريل السعودي	٢٠١٤	الرصيد في ١ يناير
١٢,٧٣٣,٣٥٠		أرباح غير محققة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٢,٧٣٣,٣٥٠		

٩- الاستثمار في شركة زميلة

بالريل السعودي	٢٠١٣	٢٠١٤	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	الكيان القانوني	شركة عبر الجسر للتجارة والمقاولات (١)
	١٢,١٤٦,٦٤٠	١١,٢٤٢,٦٠٣	٤٠	السعودية	ذات مسؤولية محدودة	

(١) قرر مجلس المديرين لشركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٢م) الاستثمار في شركة عبر الجسر للتجارة والمقاولات ، والتي تتمثل أنشطتها في الأعمال البحرية وإقامة مستودعات للتخزين والنقل وأعمال الخرسانة وفقاً للسجل التجاري بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠١٣م) ، وتستهدف الشركة التركيز على أعمال النقل البري للبضائع والمنتجات داخل المملكة.

١٠- دفعات على حساب شراء استثمار

قرر مجلس الإدارة لشركة أسمنت الجوف بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣م) الاستثمار في شركة أسمنت الباحثة، شركة مساهمة تخت التأسيس، حيث تم دفع قيمة هذا الاستثمار في عام ٢٠١٤ ولم تبرأ بالتكلفة (دفع على حساب شراء استثمار) حيث ان الشركة مازالت في قيد التأسيس.

١١-الممتلكات والمنشآت والمعدات، بالصافي

أجهزة كهربائية

الإجمالي	دبيكورات	اثاث ومفروشات	سياليث	طريق	بنائي	الات ومعدات	التكلفة
١,١٧٢,٥٧٩,٧٥٥	٣,٩١٦,٤٠٦	٤,٩١٩,٠٨٨	١٣,٨٩٦,١٦٥	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٣٥٤,٨٠٣,١٧٠	٧٠٥,٢٨٨,٣٣٠	١ يناير ٢٠١٤
١١,٨٨٢,٨٥٥	٤٢,٨١٩	١٨٠,٩١٥	١,٩٨٧,٤٥٨	-	٥,٩٩٢,١١١	٣,٦٧٩,٥٥٢	الإضافات
(٥٤,٢٠٠)	-	-	(٥٩٤,٢٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
١,١٨٣,٨٩٨,٤١٠	٤,٩٥٩,٢٢٥	٥,١٠٠,٠٠٣	١٥,٣١٩,٤٢٣	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٣٦٠,٧٩٥,٢٨١	٧٠٨,٩٦٧,٨٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<b>الاستهلاكات المتراكمة</b>							
١٨٢,٣٧٠,٦٦٠	٤,١٧٩,٣٦٩	١,٣٠٠,٧٢٤	٦,٢٣٩,٩٦٢	٩,٩٣٩,٢٢٢	٤٨,٦٢٨,٦٣٩	١١٤,٠٨٢,٧٤٤	١ يناير ٢٠١٤
٥٥,٧١٤,٠٤٠	٢٦٢,٥٢٨	٥٢٠,٣٧٩	٢,٦٧١,٥٠٠	٣,١٤١,٤٨١	١٣,١٩١,٢١٥	٣٥,٥٢٦,٨٣٧	المحمل للسنة
(٤٢٨,٢٥٣)	-	-	(٤٢٨,٢٥٣)	-	-	-	استبعادات
٢٣٧,٦٥٦,٤٤٧	٢,٨٤١,٩٩٧	١,٨٢١,١٠٣	٨,٤٨٣,٢٠٩	١٣,٠٨٠,٧٠٣	٦١,٨١٩,٨٥٤	١٤٩,٦٠٩,٥٨١	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
٤٤٦,٣٤١,٩٧٣	٤,١٩٧,٤٢٨	٣,٨٧٨,٩٠٠	٦,٨٣٦,٢١٤	٧٦,٦٧٥,٨٩٣	٢٩٨,٩٧٥,٤٢٧	٥٥٩,٣٥٨,٣٠١	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٩٩٠,٢٠٩,٠٩٥	١,٧٣٧,٠٣٧	٣,٦١٨,٣٦٤	٧,٦٥٦,٢٠٣	٧٩,٨١٧,٣٧٤	٣٠٦,١٧٤,٥٣١	٥٩١,٢٠٥,٥٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على قطعة الأرض المرخص للشركة باستغلالها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثة عقود من ١٧ يونيو ٢٠٠٧ لغاية ٢٠٢٠م الواقعه في جنوب شرق محافظة طريف (المقام عليها مصنع الشركة) والبالغ مساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع ، كما تم رهن كامل المصنع ومعداته وألاته وأنواعه وتوسيعه وملحقاته بما في ذلك وسائل النقل والسيارات والأثاث المكتبي مقابل القرض الذي تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي كما هو مبين بالإيضاح (١٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نهاية)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٢- مشاريع تحت التنفيذ

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٦٩٢,١٧٧,٠٣٨	٩١٧,٥٤٧,١٩٩
٢٣٣,٤٣٧,٣٤٥	١١٤,٣٥١,٠٢٠
(٨,٠٦٧,١٨٧)	٩١٧,٥٤٧,١٩٩
	١,٠٣١,٨٩٨,٢١٦

الرصيد ١ يناير  
الإضافات خلال السنة  
المحول إلى بند ممتلكات وآلات ومعدات  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

وتتمثل المشاريع تحت التنفيذ القائمة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

بالريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٧٢٢,٣٦٢,٢٠٨	٨٣٦,٦١٥,٤٧٩
١٨٨,٢٨٤,٠٨٨	١٩١,٣٥٣,١٩٠
٢,١٠٠,٥٠٠	٣,٩٢٩,٥٥٠
٩١٧,٥٤٧,١٩٩	١,٠٣١,٨٩٨,٢١٦

مشروع إنشاء خط الإنتاج الثاني (١)  
مشروع إنشاء محطة الكهرباء  
مشاريع أخرى

(١) - بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٣م) بدأت تجارب التشغيل لخط الانتاج الثاني بطاقة انتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يومياً على أن تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاثة أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣م. وبتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤م) تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لاختبارات خط الإنتاج الثاني لغاية الربع الرابع من عام ٢٠١٤م وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج. وبتاريخ ١ يناير ٢٠١٥م، قامت الشركة بالإعلان عن تمديد اختبارات خط الإنتاج الثاني لعدم تحقيق الطاقة الانتاجية حسب شروط العقد على أن يبدأ الإنتاج التجاري في الربع الأول من عام ٢٠١٥م وقد بلغت اجمالي تكاليف تجارب التشغيل التي تم رسمتها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م ، مبلغ ١٨,٢٠٥,٤٥٨ ريال سعودي. بلغت تكاليف الإقراض المرسلة خلال سنة ٢٠١٤ مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي).

١٣- قروض طويلة الأجل

٢٠١٣	٢٠١٤	الإجمالي	الجزء المتداول بالريال السعودي	الجزء الغير المتداول بالريال السعودي	الإجمالي	الجزء المتداول بالريال السعودي	الجزء الغير المتداول بالريال السعودي
٢٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٧٢,٥٠٠,٠٠٠	١٩٤,٥١٠,٠١١	٨٠,٠٢٠,١٠١	١٩٤,٥١٠,٠١١	٤٧٢,٥٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٢٠,١٠١	٢٤٢,٥٠٠,٠٠٠
٣١٨,٢٢٠,٢٠٧	٣٤٢,٠٣٤,٧٨١	٢١٩,٧٩٧,٥٦٥	١٢٢,٢٣٧,٢١٦	٢١٩,٧٩٧,٥٦٥	٣٤٢,٠٣٤,٧٨١	١٢٢,٢٣٧,٢١٦	٣١٨,٢٢٠,٢٠٧
١٩٩,٩٩٣,٧٢٥	٣٠٠,٠٠٠,١٠٠	٢٧٧,٧٧٧,٧٧٨	٢٢,٢٢٢,٢٢٢	٢٧٧,٧٧٧,٧٧٨	٣٠٠,٠٠٠,١٠٠	٢٢,٢٢٢,٢٢٢	١٩٩,٩٩٣,٧٢٥
٨٦١,٧١٣,٩٣٢	٩١٥,٥٣٤,٧٨١	٦٩١,٠٧٥,٣٤٣	٢٢٤,٤٥٩,٤٣٨	٦٩١,٠٧٥,٣٤٣	٩١٥,٥٣٤,٧٨١	٢٢٤,٤٥٩,٤٣٨	٨٦١,٧١٣,٩٣٢

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودية (١-١٣)

قرض البنك السعودي البريطاني (٢-١٣)

قرض بنك الراجحي (٣-١٣)

١٤- بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٠م) حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق ، وبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي.

هذا القرض مضمون برهن كافة المباني القائمة أو التي سيتم إنشاءها في منطقة الامتياز الممنوحة للمجموعة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٣- قروض طويلة الأجل ( تتمة )

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 وتوسيعات. ووفقاً لاتفاقية فإن تاريخ استحقاق آخر قسط لهذا القرض في ١٥ صفر ١٤٣٩ هـ ( الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧ م ) .

تضمن الاتفاقية بعض التزادات ، لم تلتزم المجموعة بالتعهدات الخاصة في نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة والمصاريف الرأسمالية السنوية ، وقد حصلت المجموعة على موافقة مسبقة من إدارة صندوق التنمية الصناعية السعودي على التخلص عن تجاوزات تعهدات القرض الخاصة لكل من نسبة الأصول المتداولة إلى المطلوبات المتداولة لسلة ٢٠١٤ ، وعن تجاوزات تعهدات القروض الخاصة بالمصاريف الرأسمالية وذلك عن السنوات من ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٤ .

٢٠١٣ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٣ هـ ( الموافق ١١ يناير ٢٠١٢ م ) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل على شكل مرابحات إسلامية "تورق" من البنك السعودي البريطاني بسفى تمويل بمبلغ ٣٦٥ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل مرابحة "تورق" بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه ٢% سنوياً. يسدد التمويل على أقساط نصف سنوية بالإضافة إلى هامش الربح ويبدأ السداد من الشهر الثلاثين من تاريخ أول سحب لتمويل المرابحة ويسدد كاملاً خلال ٥ سنوات من تاريخ استحقاق أول قسط في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ . بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣٤٢ مليون ريال سعودي ( ٢٠١٣ : مبلغ ٣١٨ مليون ريال سعودي ) .

إن هذا القرض الذي حصلت عليه المجموعة من البنك السعودي البريطاني والقروض التي ستحصل عليها المجموعة لاحقاً في إطار هذه الاتفاقية مضمونة بسند لأمر بمبلغ ٣٦٥ مليون ريال سعودي صادر من قبل المجموعة .

بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٤ هـ ( الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٣ م ) تم زيادة حد التسهيلات الإنمائية الممنوحة للمجموعة في إطار تلك الاتفاقية بمبلغ ١٨٥,٢ مليون ريال سعودي مقابل تقديم سند لأمر بذات القيمة ، ليصبح إجمالي سقف التسهيلات الممنوحة للمجموعة من البنك السعودي البريطاني مبلغ ٥٥٠,٢ مليون ريال سعودي .

تنطلب اتفاقية القرض أعلاه من المجموعة الاحتفاظ بحسب مالية معينة وبشروط من ضمنها التقيد بكافة التزامات صندوق التنمية السعودي للتزام المجموعة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك حسب ما تم الإشارة إليه في الفقرة ( ١-١٣ ) أعلاه .

٣-١٣ بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ ( الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣ م ) حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل من بنك الراجحي بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية التسهيلات المصرفية الإسلامية المبرمة مع البنك ويبلغ السقف التمويلي لهذا الاتفاقية ٤٠٠ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل مرابحة "تورق" بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه ٢% سنوياً. يسدد التمويل على أقساط نصف سنوية بالإضافة إلى هامش الربح ويسدد كاملاً خلال ٦ سنوات من تاريخ استحقاق أول قسط .

#### ١٤- المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

بالريلال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٦,٦٥٩,٨٧٦	٧,٢٧٦,٥٨٩
٤,٧١٦,٠١٠	٥,٩٢٠,١٣٨
٢,٦٥٢,٢٦٢	٢,٦٥٢,٢٦٢
٢,١١١,٦٨٣	٢,٠٢٥,٨٢٥
٢,٨١٧,١٧٠	١,٥١٧,٨٠٣
١,٦٤٦,٤٢٣	٢,٠٦٤,٥٥٨
<b>٢٠,٦٠٣,٤٢٤</b>	<b>٢١,٤٥٧,١٧٥</b>

مصرفوفات مستحقة  
تكلفة تمويل مستحقة  
دائع فائض إكتتاب  
مستحقات عاملين  
دفاتر مقدمة من العملاء  
أخرى

#### ١٥- مخصص الزكاة

إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

بالريلال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
١,٣٩,٤٢,٨٧٨	١,٣٧٩,٥٩٧,٧٨٣
٥٨,١٤٨,٦٨٩	٦٢,٤٧٣,٨٤٢
٨٤٦,٤١٢,٢٦٢	٨٢٦,٢٢٦,٤٨٣
( ٢,١٣٤,٩٨١,٤١١ )	( ٢,١٦٨,٢٢٨,١٠٨ )

حقوق المساهمين  
صافي الأرباح المعدلة  
إضافات  
خصومات

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي :

بالريلال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
١٤,٢٠١,٨٢٣	٦,٩٤٥,***
١١٣,٦٦٦	٥٧١,٨٨٩
( ١٠,٣١٥,٤٨٩ )	( ٢,٠٧١,٨٨٩ )
<b>٤,٣٤٤,٣٤٤</b>	<b>٢,٥٤٤,٠٠٠</b>

الرصيد في ١ يناير  
المخصص للسنة  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة") عن جميع السنوات منذ التأسيس بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦ وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ والتي ما زالت قيد المراجعة من قبل المصلحة. قامت المجموعة بتسديد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات المقدمة.

#### ١٦- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة ، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمائة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ بالمائة من رأس المال، إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأنتصبة أرباح.

#### ١٧ - مصاريف البيع والتوزيع

بالي ريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣,٦٨,٩٣٣	٣,٠٣٤,٠٤٥
٣,٤١٣,٤٧٥	٢,٧٨٢,٤٩٨
-	١٦١,٨٤٤
١٧٥,١٢١	٧٤,٧٢٢
٥٢,٠٢٢	١٦,٢٣٧
١٤٠,٠٩١	١٧٥,٨٥٩
<b>٦,٨٤٩,٦٤٢</b>	<b>٦,٢٤٥,٢٠٥</b>

استهلاكات  
رواتب موظفين ومزايا أخرى  
دعاية وإعلان وعلاقات عامة  
سفر وتقلبات  
صيانة وقطع غيار مستهلكة  
أخرى

#### ١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

بالي ريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
١٨,٧٨٠,٢٨٨	١٥,٧٣١,٣١٣
٢,٠١٤,٧٣٧	٢,٢٦٦,٦٦٤
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٩٤٧,٩٩٨
١,٧٧٣,٠٠٠	١,٢٠١,٠٠٠
٣٥١,٣١٨	٨٦٢,٣٩٨
٧٩,٦٧٥	٥١٢,٨٣٧
٤٣٧,٢١٢	٤٥٤,٥٣٨
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٤٤٣,٩٠٩	٢٥٧,١٦٧
٧٣,٨٤٥	٢٣٢,٢٥٥
١,٩٧٣,٧١٩	١,٠٥٠,٥٣٤
<b>٢٧,٦٢٨,١٠٣</b>	<b>٢٤,٩١٦,٧٠٤</b>

رواتب موظفين ومزايا أخرى  
استهلاكات  
إيجارات  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور  
ألعاب خدمات مهنية واستشارات  
بريد وهاتف  
برامج حاسب الآلي وإنترنت  
ألعاب سوق المال  
سفر وتقلبات  
رسوم اشتراكات  
أخرى

#### ١٩ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية :

بالي ريال السعودي	
٢٠١٣	٢٠١٤
٣,١٠٩,٠٩٩	٣,٨٠٢,٩٦٦
٣,٠٩٠,٠٩٩	٣,٣٩٤,١٩٩
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٤,٧٠٦,٨٦١

اعتمادات مستندية  
خطابات ضمان  
ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

بلغ إجمالي الارتباطات الرأسمالية القائمة على الشركة بموجب عقود واتفاقيات ٩٣ مليون ريال سعودي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤م ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م: ٩٥ مليون ريال سعودي ) عن عقود إنشاء خط الإنتاج الثاني للمصنع بطاقة إنتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يومياً و عن عقود إنشاء محطة توليد كهرباء لتزويد المصنع بالطاقة الكهربائية اللازمة.

#### ١٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية (نهاية)

بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢ ، تم الموافقة على دراسة إنشاء مصنع لإنتاج الإسمنت في العراق ، وعليه قامت الشركة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٢ ، بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الاعمار والإسكان العراقية على تأسيس شركة لإنشاء مصنع إسمنت في العراق بقيمة إجمالية بمبلغ ٢٣١ مليون دولار أي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي، بحيث تكون حصة الشركة ٨٥ % من رأس المال و ١٥ % للحكومة العراقية. هذا ونظراً للظروف الأمنية الحالية في البلد المراد الاستثمار به ، تم تعليق العمل بمذكرة التفاهم أعلاه إلى أجل غير مسمى ، علماً بأن الشركة قد قامت بدفع مبلغ ٣٤٢ ألف ريال سعودي لقاء إجراء دراسات للجذوبية الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار ، وتعتقد الإدارة أنه لن يتربّط على الشركة أية التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

#### ٢٠- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ مايو ٢٠١٣ على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح عن الربع الثاني والنصف الثاني (تسعة أشهر) من عام ٢٠١٢ بمبلغ ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

#### ٢١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربحية السهم من الربح الصافي للسنة بتقسيم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة والربح الصافي للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بلغ ١٣٠ مليون سهم (٢٠١٣: ١٣٠ مليون سهم).

#### ٢٢- الشركة التابعة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (شركة إسمنت الجوف - "الأردن") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٢٠١٤ ١,٣٤١,٧٦١ ريال سعودي (٢٠١٣: ٥٧٤,٦٤٢ ريال سعودي) بما يتجاوز ١٠% من رأس المال البالغ ٢٦٣,٩٧٠ ريال سعودي وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ إستئجار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المتراكمة ولم تتم تلك التغطية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.

#### ٢٣- المعلومات القطاعية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الإسمنت بأنواع مختلفة ولا يوجد للشركة نشاط أساسياً آخر بخلاف ذلك ، وتقوم الشركة ببيع منتجاتها بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى مبيعات التصدير سواءً عن طريق الشركة التابعة في الأردن أو مباشرة من قبل الشركة ، إلا أن هذه المبيعات تعتبر محدودة نسبياً مقارنة بمبيعات الشركة السنوية الكلية بسبب توقف مبيعات التصدير. إن شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) لم تبدء نشاطها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بخلاف استثمارها في شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ( تتمة )  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٤٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعه على حساب شراء استثمار، ومدينون تجاريون، و موجودات أخرى، وأرصدة الجهات ذات العلاقة والدائون التجاريون، ومحتجزات حسن التنفيذ، والقروض طويلة الأجل، والمطلوبات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، وتتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان ، بالأساس من: النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريون. تحفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الديمومة بعد حسم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها.

مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للمجموعة وندرقاتها النقدية ، وترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات المجموعة الأساسية هي بالريال السعودي والبيزو والدولار الأمريكي والدينار الأردني والين الياباني، وترافق الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهيرية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة على توفير الأموال الازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة و بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة و ذلك بمراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة.

القيمة العادلة

هي عبارة عن المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى، وحيث يتم إعداد الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

٤٥- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٥

٤٦- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتفق مع العرض للسنة الحالية.