

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

صفحة

فهرس

- ١ تقرير فحص محدود
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
- ٣ قائمة الدخل الأولية الموحدة
- ٤ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
- ٥ - ١٥ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه
محاسبون قانونيون
مندوق البريد ٢١٣
الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٠١١٢٢٨٤٠٠
فاكس: ٠١١٢٩٢٠٨٨٠
www.deloitte.com
ترخيص رقم ٩٦
المركز الرئيسي - الرياض

تقرير فحص محدود

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

نطاق الفحص

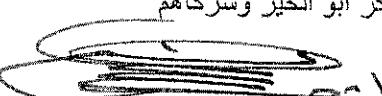
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة والمشار إليها مجتمعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في المجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهرية يتبعها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه



إحسان بن أمان الله مخدوم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

٤ محرم ١٤٣٦ هـ
٢٠١٤ أكتوبر

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(بالريال السعودي)

		إيضاحات	
٢٠١٣	٢٠١٤		الموجودات
٢٢٢,٢٤٣,٧٧٨	١٧,٣١٩,٨٤٧		موجودات متدولة
١٤,٠٢٢,٨٨١	٣٢,٤٠٦,٠٣٢		نقد و ما في حكمه
١١٦,٣٨٣,١٠٧	١٧٨,٢٢٠,٣٤٩		مدينون تجاريين
١٠,٢١٤,٢٢٢	١٥,٩٧٤,٠٢٦	٣	مفرزون
٤٣,٩٠٣,٣٧٩	٤٦,٠١٩,٣٤٨		مطلوب من جهة ذات علاقة
٤٠٦,٧٦٧,٢٦٦	٢٨٩,٩٧٩,٥٩٢		مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
			مجموع الموجودات المتدولة
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٥٢٣,٣٥٠	٤	موجودات غير متدولة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,١٤٦,٦٤٠	٥	استثمارات متاحة للبيع
-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٣	استثمارات في شركات زميلة
٩٩٥,١٣١,٨١٢	٩٥٠,٠٤٧,١٠٦		قرض منح إلى شركة زميلة
٨٧٢,١٧٥,٧٩٩	١,٠٠٢,٥٦٨,٨٩٦	٦	ممتلكات ، الآلات ومعدات ، بالصافي
٢٥,١٢٤,٣١٢	٢٧,١٧٩,٠٤٣		مشاريع تحت التنفيذ
١,٩٦٠,١٣١,٨٢٤	٢,١٣٥,٤٧٥,٠٥٥		مصاريف مجلة ، بالصافي
٢,٣٦٧,١٩٩,٠٩٠	٢,٤٢٥,٤٦١,٦٦٧		مجموع الموجودات غير المتدولة
			مجموع الموجودات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٧,٢٢٢,٤٤٢	٧	المطلوبات و حقوق المساهمين
٢٥,٨٨٣,٥٤٤	١٦,٢٩٩,٥٦٣		مطلوبات متدولة
١٠,٠٤٤,٩٩٢	١٥,٩١٦,٣٢٣		الجزء المتدوال من قروض طويلة الأجل
٦,٨٨٦,٣٣٤	٣,٨٢٨,١١١	٨	دائنون تجاريين
٧٢,٨١٤,٨٧٠	٢٣٢,٩٥١,٤١٩		مصاريف مستحقة و مطلوبات أخرى
			مخصص الركامة
٨٣٥,٠٧٧,٥٥٢	٩٩,٩٧٤,١٢٥	٧	مجموع المطلوبات المتدولة
٨٣,٧٣٠,٠٠٧	٧٥,٧٥٦,١٦٨		مطلوبات غير متدولة
٤,٠٣٥,٣٤٨	٤,٠٣٠,٤٩٢		قرض طويلة الأجل
٩٢٢,٨٤٢,٩٠٧	٧٧٠,٧٦٠,٧٨٥		مطلوبات حسن تنفيذ
٩٩٥,١٥٧,٧٧٧	١,٠٠٣,٧١٢,٠٠٤		تعويضات نهاية الخدمة
			مجموع المطلوبات غير المتدولة
١,٣٠٠,١٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,١٠٠,٠٠٠	١	مجموع المطلوبات
٢١,٤٤٣,٩٩٦	٢٥,٨٥٦,٧٢٦	٩	حقوق الملكية
٥١,١١٩,٨٩٥	٩٢,٣٥٩,٧٦٠		حقوق المساهمين
-	٢,٥٢٣,٣٥٠	٤	رأس المال المدفوع
(٢٢,٥٧٨)	(٨,١٩٣)		احتياطي نظامي
١,٣٧١,٥٤١,٣١٣	١,٤٢١,٧٣٩,٦٤٣		أرباح متقدمة
٢,٣٦٧,١٩٩,٠٩٠	٢,٤٢٥,٤٦١,٦٦٧		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
			احتياطي ترجمة عوlets اجنبية
			مجموع حقوق المساهمين
			مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين

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

٢

العضو المنتدب

المدير العام

المدير المالي

فالة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريل السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

إيضاحات ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

	مبيعات
٢٣٣,٦٨٧,٣٦٢	١٩٦,٠٤٤,٤٤٥
٥٠,١١٦,٨٣٩	٥٤,١٩٤,٤٨٤
(١٥١,٦٧٩,٧٩٦)	(١٢٤,١٦٦,٧٨٦)
(٣٤,٥٠٧,٩٤٠)	(٣٢,٢١١,٢٨٦)
٨٢,٠٠٧,٥٦٦	٧١,٨٧٥,٤٤٩
١٧,٨٩٥,٥٥٢	١٩,٩٨٦,٥٣٩
(٥,١٤٥,٣٥٣)	(٤,٦٦٦,٠٦٤)
(١,٥٧٨,٢٢٢)	(١,٥٢٥,٩٩٣)
(٢٠,٤٩٠,٠٩٢)	(١٧,٠٨٩,٢٩٤)
(٥,٨١٤,٢٣١)	(٥,٦٦٧,١٩٦)
٥٦,٢٧٢,١٢١	٥٠,١٢٠,٠٩١
١٠,٥٣,١٠٠	١٢,٤٩٣,٣٨٠
(٣,٥٧٨)	(١,٤٨٧,٠٠٩)
١٨٨,٥٢٧	(١,٤٩٣,١٩٤)
(٧,٢٢٥,١٣٠)	(٧,٠٤٦,٣٧٩)
(٢,٣٦٩,٨٠٣)	(٢,٣٠١,٣٨٣)
٤٩,١٤٣,٦٩٣	٤١,٥٨٦,٧٠٣
٨,٣٤١,٨٢٤	٨,٩٩٨,٨٠٠
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٩٠٠,٠٠٠)
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
٤٦,١٤٣,٤١٣	٣٩,٦٨٦,٧٠٣
٧,٣٤١,٨٢٤	٨,٥٩٨,٨٠٠
	١١
	ربحية السهم الأساسية
٠,٤٣	٠,٣٩
٠,٠٨	٠,١٠
٠,٥٠	٠,٣١
٠,٠٦	٠,٠٧
٠,٠٧	٠,٠٧
	من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة
	من الربح الصافي

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

٣

المدير العام

المحاسب المالي

العضو المنتدب

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

	٢٠١٣	٢٠١٤	
الاشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة			
تعديلات على :			
استهلاكات			
مخصص تعويضات نهاية الخدمة			
إطفاء مصاريف مجلة			
احتياطي ترجمة عملات أجنبية			
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :			
المدينون التجاريين			
المطلوب من جهة ذات علاقة			
المقررون			
المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى			
الدائون التجاريين			
المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى			
تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة			
محتجزات حسن التنفيذ			
زكاة مدفوعة			
صافي النقد المستخدم في) المتوفّر من الأشطة التشغيلية			
الاشطة الاستثمارية			
إضافات على الممتلكات والألات والمعدات			
مشاريع تحت التنفيذ			
استثمارات في شركات زميلة			
مصاريف مجلة			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
المددد من قرض طول الأجل			
قرض طولية الأجل			
توزيعات أرباح			
صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه ، ١ يناير			
النقد وما في حكمه ، ٢٠ سبتمبر			
بند غير المدعي :			
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع			
	٢,٥٢٤,٢٥.		

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

العضو المنتدب

المدير العام

المدير المالي

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت الجوف ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذو القعده 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 ١٣٠٠٠٠٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٣٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

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

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . إن السياسات المحاسبية المهمة التي تتبعها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والملخصة أدناه ، تتفق مع تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، إن السياسات المحاسبية المهمة التي تتبعها المجموعة هي على النحو التالي :

اسس التوحيد

إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف ("الشركة") والشركات التابعة لها التي تمتلك فيها نسبة أكثر من ٥٠% في حقوق الملكية أو لها السيطرة على تلك الشركات التابعة ولأغراض إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تم استبعاد وتسوية جميع الأرصدة والعمليات ذات العلاقة المهمة بين الشركة وشركاتها التابعة. إن القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف و القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	% نسبة الملكية
شركة أسمنت الجوف "الأردن" (١)	عمان - الأردن	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ ٢٠١٤ ٢٠١٣
شركة استثمارات الجوف (٢)	الرياض - السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠ ٢٠١٤ ٢٠١٣

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 ١ 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 الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

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 ٢٠١٠م). ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمدة ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمدة ومشتقاته ومصانع البلاوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة. وفقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فإن ٩٩% من حرص 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 الحرص نيابة عن الشركة.

العرف المحاسبي

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

تقديرات الإدارة

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ، 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 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 الشراء والمتاحة بدون قيد.

المبيعات

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

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف

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

تضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

المدينون التجاريين

تظهر الدعم المديني التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. ويجرى تقدير الديون المشكوك في تحصيلها، وعند ثبوت عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الدعم.

المخزون

تظهر البضاعة بسعر التكاليف أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف 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 اقتناوها لمدة غير محددة ، والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لإقتناص الفرص. تقاد الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، ويتم إدراج الأرباح والخسائر غير المحققة مباشرة في قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة. عند بيع هذه الاستثمارات، يتم إدراج الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً في قائمة حقوق المساهمين الأولية الموحدة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. تحدد القيمة العادلة بالاستناد لقيمة السوقية.

الاستثمارات في شركات 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 إثباتها بالتكلفة ويتم تعديليها 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 الأولية الموحدة.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة. تُعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريفاً إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتُعتبر 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	مباني آلات ومعدات اثاث ومجروشات ومعدات مكتبية سيارات عدد وأدوات طرق
٣٣ - ١٠	
٢١	
١٠ - ٥	
٤	
٤	
٢٨	

مشاريع تحت التنفيذ

لتتضمن المشاريع تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة وغير مباشرة بالمشاريع و التي يتم رسملتها إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الإنتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام .

المصاريف المؤجلة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة 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، تُقدر القيمة القابلة للاسترداد لذاك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة ، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذاك الأصل، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي يتنمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية تخضع عندذا القيمة الدفترية لذاك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندذا تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زريادتها 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، ويتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

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

تعويضات نهاية الخدمة

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

مخصص الزكاة

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس الاستحقاق ، يحتسب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إفال 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 الأولية الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الأولية 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 الأولية 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 الأولية الموحدة بالعملات الأجنبية، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين الأولية الموحدة.

٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال الفترة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة المبينة أدناه. إن شروط هذه المعاملات والمصاريف تتمثل في توريد أسمنت من وإلى المجموعة ، إن شروط هذه التعاملات تتشابه مع المدينيين والدائنين التجاريين العاديين :

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تنمية)

العلاقة	اسم الشركة
علاقة مع مساهم	شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات
بالريال السعودي	ان المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي:
٢٠١٣ ٢٠١٤ ٢٨,٧٩٠,٧٣٧ ٣١,٤٩٦,٩٨٢	المعاملات مبيعات

١-٣ بلغ المطلوب من الجهة ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

العلاقة	شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات
بالريال السعودي	
٢٠١٣ ٢٠١٤ ١٠,٢١٤,٢٢٢ ١٥,٩٧٤,٠٢٤	

٢-٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، منحت شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) احد الشركات المستثمر فيها (شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات) ، 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 الاول والذي سوف يستحق خلال عام ٢٠١٥ .

٤- الاستثمارات المتاحة للبيع

تتلخص الاستثمارات المتاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي :

بلد التأسيس	الشكل القانوني	نسبة الملكية	٢٠١٣	٢٠١٤
السعودية	مساهمة سعودية مقفلة	% ١٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
الشركة الشرقية الصناعية				
صندوق استثماري (بالقيمة العادلة)		-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٣,٣٥٠
صندوق مدينة كسب العقاري	صندوق استثماري عقاري		٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٥٣٣,٣٥٠
شركة غير مرحلة (بالتكلفه)				

تتلخص حركة الاستثمارات المتاحة للبيع في الصندوق الاستثماري كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ :

العلاقة	٢٠١٣	٢٠١٤
بالريال السعودي		
	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٣,٣٥٠
	٢,٥٣٣,٣٥٠	
	١٢,٥٣٣,٣٥٠	

رصيد ، بداية الفترة
أرباح غير محققة
رصيد ، نهاية الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٥- الاستثمارات في الشركات الزميلة

بلد التأسيس	الشكل القانوني	نسبة الملكية	٢٠١٣	٢٠١٤
شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات (أ)	ذات مسؤولية محدودة	%٤٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,١٤٦,٦٤٠
شركة أسمنت الباحة (ب)	مساهمة	%٤٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
			١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,١٤٦,٦٤٠

(ا) قرر مجلس المديرين لشركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٣هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٢م) الاستثمار في شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ، والتي تتمثل أنشطتها في الأعمال البحرية وإقامة مستودعات للتخزين والتقليل وأعمال الخرسانة وفقاً للسجل التجاري بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣م) ، وتستهدف الشركة التركيز على أعمال النقل البري للبضائع والمنتجات داخل المملكة.

(ب) قرر مجلس الإدارة لشركة أسمنت الجوف بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٣٤هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣م) الاستثمار في شركة أسمنت الباحة شركة مساهمة تحت التأسيس ، وعليه تم إظهار هذا الاستثمار بالكلفة.

٦- مشاريع تحت التنفيذ

بالريال السعودي	٢٠١٣	٢٠١٤
الرصيد في أول الفترة	٩٩٢,١٧٧,٠٣٨	٩١٦,٣٢٢,٩٦٣
الإضافات خلال الفترة	١٧٩,٩٩٨,٧٦١	٨٦,٢٤٥,٩٣٣
الرصيد في نهاية الفترة	٨٧٢,١٧٥,٧٩٩	١,٠٠٢,٥٦٨,٨٩٦

وتتمثل المشاريع تحت التنفيذ القائمة كما في ٣٠ سبتمبر فيما يلي :

بالريال السعودي	٢٠١٣	٢٠١٤
مشروع إنشاء خط الإنتاج الثاني (١)	٦٧٧,٨٠٧,٢٧٠	٨٠٧,٩٠٣,٧٦٩
مشروع إنشاء محطة الكهرباء	١٨٦,٨١٠,٥٥٠	١٩٠,٥٧٩,١٧٨
مشاريع أخرى	٧,٥٥٧,٩٧٩	٤,٠٨٥,٩٤٩
	٨٧٢,١٧٥,٧٩٩	١,٠٠٢,٥٦٨,٨٩٦

(ا) - بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٥هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٣م) بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج 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 ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤م) تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لاختبارات خط الإنتاج الثاني لغاية الرابع من عام ٢٠١٤م وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج . وقد بلغت إجمالي تكاليف تجارب التشغيل التي تم رسمتها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م مبلغ ١٥,٦٦٠,٩٦٥ ريال سعودي .

٧- قروض طويلة الأجل

بالريال السعودي	٢٠١٤	٢٠١٣
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٧,٢٢٢,٢٢٢	٢٠١٤
٨٣٥,٠٧٧,٥٥٢	٦٩٠,٩٧٤,١٢٥	٢٠١٣
٨٦٥,٠٧٧,٥٥٢	٨٨٨,١٩٦,٣٤٧	

الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

٧-١ بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١١م) حصلت الشركة 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.

هذا القرض مضمنون برهن كافة المباني القائمة أو التي سيتم إنشاءها في منطقة الامتياز الممنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وأداته 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 آخر قسط لهذا القرض يستحق في ١٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧م).

٧-٢ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٢م) حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من البنك السعودي البريطاني بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية التسهيلات المصرفية الإسلامية المبرمة مع البنك ويبلغ السقف التمويلي لهذه الاتفاقية ٣٦٥ مليون ريال سعودي. تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل مرابحة "تورق" بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية ٤% سنوياً. يسدد التمويل على اقساط نصف سنوية بالإضافة إلى هامش الربح ويبدأ السداد من الشهر الثالثين من تاريخ أول سحب لتمويل المرابحة ويسدد كاملاً خلال ٥ سنوات من تاريخ استحقاق أول قسط. حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ تم سحب مبلغ ٣٢٩,٧ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض الذي حصلت عليه الشركة من البنك السعودي البريطاني والقروض التي ستحصل عليها الشركة لاحقاً في إطار هذه الاتفاقية مضمنة سند لأمر بمبلغ ٣٦٥ مليون ريال سعودي صادر من قبل الشركة.

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

٧-٣ بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣م) حصلت الشركة 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 اقساط نصف سنوية بالإضافة إلى هامش الربح ويسدد كاملاً خلال ٦ سنوات من تاريخ استحقاق أول قسط.

٨- الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لمصلحة الزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وسدلت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات ، ولا تزال بانتظار ربط المصلحة.

٩- الاحتياطي النظامي

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

١٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

يوجد على المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية التالية :

بالريال السعودي	٢٠١٣	٢٠١٤
٣,٩٨٨,٩٤٤	٢,٠٠٢,٦٥٢	
٣٠,٢٨٤,١١٧	٦,٢٧٧,٠١٨	
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	

اعتمادات مستندية

خطابات ضمان

ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ

- بلغت إجمالي الارتباطات الرأسمالية القائمة على الشركة بموجب عقود واتفاقيات ٩٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣: ٥٥ مليون ريال سعودي) عن عقود إنشاء خط الإنتاج الثاني للمصنع بطاقة إنتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يومياً وعن عقود إنشاء محطة توليد كهرباء لتزويد المصنع بالطاقة الكهربائية الازمة ، وقد قدرت إجمالي تكاليف إنشاء خط الإنتاج الثاني بمبلغ ٨٠٨ مليون ريال سعودي وتكاليف محطة توليد الكهرباء بمبلغ ١٩١ مليون ريال سعودي ، وظهور المبالغ المسددة في إطار هذه المشاريع ضمن بند المشاريع تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

- خلال ٢٠١٣ ، صدرت توجيهات رسمية باستيراد كميات محددة من الكلنكر لتلبية الطلب المتزايد على الاسمنت وستواصل الشركة استيراد تلك الكميات مستقبلاً.

١١- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم من الأعمال الرئيسية المستمرة وربحية السهم من الربح الصافي للفترة بتقسيم الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة والربح الصافي للفترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بلغ ١٣٠ مليون سهم (٢٠١٣: ١٣٠ مليون سهم).

١٢- المعلومات القطاعية

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاومة للكبريتات ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر بخلاف ذلك ، وتقوم الشركة ببيع منتجاتها بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى مبيعات التصدير سواء 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ بخلاف استثمارها في شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات.

١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

ت تكون الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه، مرابحات، استثمارات، مدينون تجاريون، أرصدة مدينة أخرى، أرصدة الجهات ذات علاقة، دائنون تجاريون، أرصدة دائنة أخرى، فروض.

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 ، بالإضافة من: النقد وما في حكمه، والمدينين التجاريين. وتحتفظ الشركة بالأموال النقدية، والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الدعم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) .

مخاطر أسعار العمولات

هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العمولات في السوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها 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 واليورو والدولار الأمريكي، وترافق الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرياً.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال الازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة و ذلك بمراقبتها باستمرار للتتأكد 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 للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

٤ - التسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة بعدل المركز المالي الموحد ونتائج الأعمال الموحدة . وإن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية الموحدة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

٥ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام الفترة السابقة لتفق مع العرض للفترة الحالية.