

**شركة أسمنت الجوف**

**شركة مساهمة سعودية**

**القواعد المالية الأولية وتقرير مراقب الحسابات**

**في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠**



## الخراشي محاسبون ومراجعون قانونيون

٢٠١٠ أكتوبر

### تقرير فحص التقارير المالية الأولية

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

#### نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٠ وقائمة التدفقات النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٦) التي تعد جزءاً من هذه القوائم والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا 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 إدارة الشركة عن الأمور المالية المحاسبية وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

#### نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .



مذكرة في مزارز

ستيفان الخراشي  
٩١ رقم ترخيص

الدائن العام  
د. حمد العساي  
٢٠١٣/٧/٢٥  
شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي (غير مراجعة)

المركز المالي  
سيف عبد العليم  
٢٠١٣/٧/٢٦  
(٢٠١٣/٧/٢٦)

٢٠٠٩	٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي

٥,٧٧٥,٨٤١	١٠١,٤٨١,٩٦٦
١١,٧٤٩,٧١٥	٣٢٣,٤٧٠,٣١١
-	٧٣٢,٤٣٦
٧٤٩,٣٥٣	٥٢,٦٠٥,٦٥٧
٢٣,٥٢٧,٨٣٩	١٨,٧١٥,٨٩١
<u>٤١,٨٠٢,٧٤٨</u>	<u>٤٩٧,٠٠٦,٢٦١</u>
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
١,٤٥٠,٩٧٧	١,٠٤٨,٩٥٥,٥٠١
٩٩٤,٠٣٨,٩٦١	٣٥,٧٩٤,٣٩٧
-	٣٠,٦١٠,٠٠٠
<u>١,٠٣١,٤٨٩,٩٣٨</u>	<u>١,١٦١,٣٥٩,٨٩٨</u>
<u>١,٠٧٣,٢٩٢,٦٨٦</u>	<u>١,٦٥٨,٣٦٦,١٥٩</u>

٤٠,٦٨٤,٩٠٨	١٦,٨٩٣,٥٣٧
٤٢,٧٠٧,٥٧٦	٩,٦٢٦,٦٨٥
٩٣٢,٤٣٧	١,٣١٤,٦٣١
<u>٨٤,٣٢٤,٩٢١</u>	<u>٢٧,٨٣٤,٨٥٣</u>
-	٣٨٠,٤١٠,٠٠٠
<u>٤٧١,٥٧٨</u>	<u>١,٠٦٢,٦٩٦</u>
<u>٨٤,٧٩٦,٤٩٩</u>	<u>٤٠٩,٣٠٧,٥٤٩</u>
١,٠٢١,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣٢,٥٣٨,٨١٣)	(٥٠,٩٤١,٣٩٠)
<u>٩٨٨,٤٩٦,١٨٧</u>	<u>١,٢٤٩,٠٥٨,٦١٠</u>
<u>١,٠٧٣,٢٩٢,٦٨٦</u>	<u>١,٦٥٨,٣٦٦,١٥٩</u>



### الموجودات

- الموجودات المتداولة : نقد بالصندوق ولدى البنك
- مراكبة إسلامية
- العملاء
- المخزون
- أرصدة مدينة أخرى
- إجمالي الموجودات المتداولة
- الموجودات غير المتداولة :
- استثمارات في شركات
- صافي الموجودات الثابتة
- مشروعات تحت التنفيذ
- أعباء تمويلية مؤجلة
- إجمالي الموجودات غير المتداولة
- إجمالي الموجودات

### المطلوبات وحقوق المساهمين

- المطلوبات المتداولة :
- دائون
- أرصدة دائنة أخرى
- مخصص الزكاة
- إجمالي المطلوبات المتداولة
- قرض صندوق التنمية الصناعي
- مخصص ترك الخدمة
- إجمالي المطلوبات
- حقوق المساهمين :
- رأس المال
- خسائر مبقة
- إجمالي حقوق المساهمين
- إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عمر سعید لفڑی

16

المسير العام  
د. عزيز العبدالله  
مكتبة  
شركة أمنت الجوف

الدكتور عباس العطايا

قائمة الدخل (غير مراعحة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر

الفترة الأولى

٢٠١٠	٢٠٠٩	من ١ / ٧ حتى ٢٠٠٩ / ٩ / ٢٠	من ١ / ٧ حتى ٢٠١٠ / ٩ / ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥٥,٦٤٧,٥٦	-	٣٦,٩٣٢,٤٢٦	المبيعات
-	(٣٢,٠٩٣,٠٨٦)	-	(٢٠,١٤٠,٩٨٥)	تكلفة المبيعات
-	٢٣,٥٥٤,٤٢٠	-	١٦,٧٩١,٤٤١	مجمل الربح
يخصم :				
-	(١,٤٠٨,٢٧٥)	-	(٤٢٨,٧٤٥)	المصاريف التسويقية
(٤,٦٧١,٥٠٢)	(١٢,٥٥٦,١٩٧)	(١,٦٥٥,٤٢٢)	(٣,٩٨٣,٩٨٩)	المصاريف العمومية والإدارية
(٩,٩٢٤,٤٤٠)	-	(٤,٤٩٩,٨٣٢)	-	مصاريف ما قبل التشغيل
-	(٧,٤١٢,٥٨٨)	-	(٧,٤١٢,٥٨٨)	مصاريف الاكتتاب
-	(٣,٩٨١,٠٠٢)	-	(٢٨٤,٧٤٢)	أعباء تمويلية
(١٤,٥٩٥,٩٤٢)	(١,٨٠٣,٦٤٢)	(٦,١٥٥,٢٥٤)	٤,٦٨١,٣٧٧ صافي ربح (خسارة) الأعمال الرئيسية	
٦٢,٦٧٨	٦٣١,٧٢٤	٨,٢٥١	٥٧٠,٠٩٠	إيرادات أخرى
(١٤,٥٣٣,٢٦٤)	(١,١٧١,٩١٨)	(٦,١٤٧,٠٠٣)	٥,٢٥١,٤٦٧ صافي الربح (خسارة) قبل الزكاة	
(٧٦١,٤٤٦)	(٧٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٥٥٤	(٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة
(١٥,٢٩٤,٧١٠)	(١,٩٢١,٩١٨)	(٥,٨٩٦,٤٤٩)	٥,٠٠١,٤٦٧ صافي الربح (خسارة) بعد الزكاة	
(٠,١١)	(٠,٠١)	(٠,٠٥)	٠,٠٤	ربحية السهم من الانشطة الرئيسية
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	ربحية السهم من الانشطة الأخرى
		(٠,٠٥)	٠,٠٤	ربحية (خسارة) السهم العادي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عُصُنْ حَسَنِي اهْدَى الْمُؤْمِنِينَ  
عَسْرَى سَعْدِ الْأَهْلَكَ

الْمَدِينَةِ الْعَاصِمَةِ  
دَوْلَتِ الْإِمَارَاتِ الْمُتَّحِدَةِ  
الْمَدِينَةِ الْعَاصِمَةِ

الْمَدِينَةِ الْعَاصِمَةِ  
سَعْدِ الْأَهْلَكَ

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية (غير مراعحة)  
الزيادة (النقص) في النقود

من بداية العام حتى ٢٠ سبتمبر	
٢٠٠٩	٢٠١٠
ريال سعودي	ريال سعودي

**التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :**

صافي الدخل	(١٤٥٣٣,٢٦٤)	(١,١٧١,٩١٨)
<b>تعديلات لتسوية صافي الدخل لصافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية:</b>		
الاهمالات	٣٠٥,٤٥٤	١٠,٥٣٧,٥٠٦
مخخص ترك الخدمة (المكون)	٢١١,٦١٣	٥١٣,٣٨٠
(زيادة) في العملاء	-	(٧٣٢,٤٣٦)
(زيادة) في المخزون	(٧٤٩,٣٥٣)	(٤٦,٤٧٠,٧٣٧)
(زيادة) نقص في أرصدة مدينة أخرى	٤٣٢,٨٧٦	(٢,٣٩٧,٥٧٢)
(نقص) زيادة في الدائنون	٢,٦٥٠,٠٠٦	(٦٢,١٦٧,٧٤٢)
(نقص) زيادة في أرصدة دائنة أخرى	٢٤,٤٢٠,٠٣٣	(٦٨,٣٢٩,٧٩٤)
المسدود من الزكاة	(٤,٤٣٢,٦٢٧)	(٣٩٥,٨٣١)
تسويات سنوات سابقة	(٢٨٦,٢٩٣)	٨٣,٥٨١
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية	<b>٧,٩٧٢,٤٤٥</b>	<b>(١٧٠,٥٣١,٥٦٣)</b>

**تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :**

إضافات موجودات ثابتة	(٨٨٣,٥٥١)	(١٠,٦١٨,٠٧٠)
استبعاد أصول ثابتة	١٢٢,٥٠١	١٠,٠٤٩
(زيادة) في مشروعات تحت التنفيذ	(١٤٥,٠٥٥,٥٠٥)	(٢٩,٤٩٤,٩٤٤)
(زيادة) في أعباء تمويلية	-	(٣٠,٦١٠,٠٠٠)
(زيادة) في الاستثمارات	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	<b>(١٤٥,٨١٦,٥٥٥)</b>	<b>(٨٠,٧١٢,٩٦٥)</b>

**تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :**

زيادة رأس المال	-	٢٧٩,٠٠٠,٠٠٠
المستلم من القروض	-	٣٨٠,٤١٠,٠٠٠
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	-	٦٥٩,٤١٠,٠٠٠
صافي الزيادة (النقص) في النقدية	(١٣٧,٨٤٤,١١٠)	٤٠٨,١٦٥,٤٧٢
رصيد النقد في بداية العام	١٥٥,٣٦٩,٦٦٦	١٦,٧٨٦,٨٠٥
رصيد النقد في نهاية الفترة	<b>١٧,٥٢٥,٥٥٦</b>	<b>٤٢٤,٩٥٢,٢٧٧</b>



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

٢٠١٠ سبتمبر ٣٠ في

## إيضاح (١) : الكيان القانوني ورأس المال :

### تأسيس الشركة :

شركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) تأسست بموجب ترخيص وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥/٩٣ وتاريخ ١٤٢٦/١١هـ الموافق ٢٠٠٥/٢/٢٠م وتم تسجيلها في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١٤٢٧/١١/٢٢هـ الموافق ٢٠٠٦/١١/٢٢م.

### طبيعة نشاط الشركة :

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي ومقاوم للكبريتات وتجارة الجملة والتجزئة بنشاط الشركة ومواد البناء وإدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي العادي ومقاوم وغيرها وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع لتحقيق أغراضها الصناعية داخل وخارج المملكة وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل أو تتمم نشاط الشركة وإنشاء مصانع مشتقات الأسمنت مثل الخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وقد بدأ الإنتاج التجريبي في فبراير ٢٠١٠.

### رأس المال :

تم زيادة رأس مال الشركة من (١,٠٢١,٠٠٠,٠٠٠) ألف وواحد وعشرون مليون ريال إلى ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف وثلاثمائة مليون ريال مقسم إلى ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مائة وثلاثون مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم الواحد بموجب قرار الجمعية العمومية غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٩/٦/٢٠ وتم تحويلها إلى شركة مساهمة سعودية وتم طرحها للتداول في ١٤٣٠/٦/٢٧هـ الموافق ٢٠١٠/٨/١١ وبذلك أصبح عدد أسهم الشركة ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ مائة وثلاثون مليون سهم وقد تم الوفاء بسداد رأس المال.

## إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

### الأساس المحاسبي :

يتم إعداد القوائم المالية المبنية بالريال السعودي وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومبدأ التكلفة التاريخية ومعيار العرض والإفصاح العام ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة.

#### المخزون :

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل تظهر تكلفة البضاعة تامة الصنع والمواد الأولية وقطع الغيار والوقود ومواد التغليف على أساس المتوسط المرجع للتكلفة وتشتمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الاولية والعمالة ومصروفات التصنيع غير المباشرة وإن صافي القيمة القابلة للاسترداد هو سعر البيع في سياق الاعمال العادلة بعد خصم مصروفات البيع المتغيرة ذات العلاقة.

#### الاستثمارات :

يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التي تسهم فيها الشركة بالتكلفة التاريخية بنسبة نقل عن ٢٠٪ وتسجل إيرادات تلك الاستثمارات ضمن الإيرادات الأخرى عند اعتماد توزيعها .

#### الموجودات الثابتة :

يتم تسجيل الموجودات الثابتة على أساس سعر التكلفة والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها . وتستهلك الموجودات الثابتة على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لها على النحو التالي :

البيان	النسبة
المباني	%٢٠ . ٣
الآلات والمعدات	%١٠
السيارات	%٢٥
الأثاث	%١٠
أجهزة كهربائية	%١٥
أجهزة كمبيوتر	%٢٠
عدد وأدوات	%٢٥

#### أعمال تحت التنفيذ :

يتم إثبات ما يتم إنفاقه على إنشاء وتجهيز المصنع والمنشآت الأخرى كمشروعات تحت التنفيذ لحين اكتمال المصنع والمنشآت واستلامها وتصبح جاهزة للتشغيل حيث يتم إقفالها كأصول ثابتة يتم تبويبها حسب طبيعة البند وبما يتوافق مع معيار الأصول الثابتة والمعايير ذات العلاقة .

#### مكافأة ترك الخدمة :

يتم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة عن فترات الخدمة المتراكمة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية وفقا لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ، كما يتم احتساب مخصص للإجازات وتذاكر السفر المستحقة .

#### الزكاة الشرعية :

تحضع الشركة للزكاة الشرعية طبقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل .

#### الاحتياطي النظامي :

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب نسبة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للجمعية العامة العادلة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي نصف قيمة رأس المال وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

#### مصروفات ما قبل التشغيل :

يتم تصنيف وتبويب المصروفات التي يتم إنفاقها في مرحلة ما قبل التشغيل الفعلي كمصروفات ما قبل التشغيل .

#### مصروفات عمومية وإدارية :

يتم تصنيف وتبويب المصروفات التي تتعلق بالإدارة وليس لها علاقة بالتشغيل كمصارييف عمومية وإدارية .

#### العمليات بالعملات الأجنبية :

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات ويتم في نهاية السنة تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ويسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ضمن قائمة الدخل عن نفس السنة .

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية  
٢٠ سبتمبر ٢٠١٠

**إيضاح (٢) : النقد ومثله:**

لأغراض إعداد التدفقات النقدية اعتبار الأرصدة البنكية والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة شهور أو أقل بمثابة النقد ومثله.

**إيضاح (٤) : القروض:**

وافق صندوق التنمية الصناعية بالخطاب رقم ١١/٢٩٧٠ م/٢٠٩٠/٩/٢٤ هـ الموافق ١٤٣٠/٩/١٤ على منح الشركة قرضاً أجالاً بمبلغ ٤٨٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال بضمان كافة أصول المشروع وبضمانت شخصية واعتبارية من المساهمين المؤسسين حتى ٢٠٠ مليون ريال وبنسبة ١٨٣,٧٠٪ من قيمة القرض المنوح وحصلت الشركة على مبلغ ٣٨٠,٤١٠,٠٠٠ ريال حتى ٢٠١٠/٩/٢٠ من القرض.

**إيضاح (٥) : نتائج الفترة :**

إن نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية المرفقة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة السنوية

**إيضاح (٦) : التسويات المتعلقة بالفترة:**

تم إعداد جميع التسويات التي رأت الشركة أهميتها بالقوائم المالية الأولية في ٢٠١٠/٩/٢٠.