

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة وتقرير الفحص المحدود
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

صفحة

فهرس

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

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 يونيو ٢٠١٤ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة ستة 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 تحليلاً 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات جوهريّة يتّعّن إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش
بكر أبو الخير وشركاه



إحسان بن أمان الله مخدوم

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨

٢٠ رمضان ١٤٣٥
٢٠١٤ يونيو

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(بالريال السعودي)

| إيضاحات | ٢٠١٦ | ٢٠١٣ |
|--|---------------|---------------|
| الموجودات | | |
| موجودات متدولة | | |
| نقد و ما في حكمه | | |
| دينون تجاريين | | |
| مخزون | | |
| مطلوب من جهة ذات علاقة | | |
| مصاريف مفوعة مقدماً و موجودات أخرى | | |
| مجموع الموجودات المتدولة | ٢٨١,٢٩٩,٧١٢ | ٢٥٦,٣٠٠,٠٤٣ |
| موجودات غير متدولة | | |
| استثمارات متاحة للبيع | | |
| استثمارات في شركات زميلة | | |
| قرض مطروح إلى شركة زميلة | | |
| ممتلكات وألات ومعدات ، بالصافي | | |
| مشاريع تحت التنفيذ | | |
| مصاريف مراحلة ، بالصافي | | |
| مجموع الموجودات غير المتدولة | ٢,٤٠٩,١٧٧,٧١٨ | ١,٨٩٥,٧٥٣,٨٩٥ |
| مجموع الموجودات | | ١,١٥٢,١٥٣,٩٣٨ |
| المطلوبات و حقوق المساهمين | | |
| مطلوبات متدولة | | |
| الجزء المتدول من قروض طويلة الأجل | | |
| دائنون تجاريون | | |
| مصاريف مستحقة وطلبات أخرى | | |
| مخصص الزكاة | | |
| مجموع المطلوبات المتدولة | ٢٤٤,٧٣٨,٩٩٧ | ١,١٢٤,٦٩٩,٧٢٦ |
| مطلوبات غير متدولة | | |
| قرض طويلة الأجل | | |
| محتجزات حسن تنفيذ | | |
| توصيات نهاية الخدمة | | |
| مجموع المطلوبات غير المتدولة | ٩٩٣,٤٤٨,٧٣٩ | ٧٨٧,٨٥٣,١٥٨ |
| مجموع المطلوبات | | |
| حقوق الملكية | | |
| حقوق المساهمين | | |
| رأس المال المنفرد | | |
| احتياطي نظامي | | |
| أرباح مبقة | | |
| أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع | | |
| احتياطي ترجمة عملات أجنبية | | |
| مجموع حقوق المساهمين | | ١,٣٦٦,٢٠١,٧٨٠ |
| مجموع المطلوبات و حقوق المساهمين | ٢,٤٠٩,١٧٧,٧١٨ | ١,٣٠٠,١١٠,٠٠٠ |

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

شركة أسمك الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و السنتة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(بالريل المغربي)

| للمترة الستة أشهر المنتهية في | للمترة الثلاثة أشهر المنتهية في | إيضاحات | ٣٠ يونيو ٢٠١٤ | ٣٠ يونيو ٢٠١٣ | ٣٠ يونيو ٢٠١٢ |
|-------------------------------|---------------------------------|---------|---------------|---------------|---------------|
|-------------------------------|---------------------------------|---------|---------------|---------------|---------------|

| | | | | | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------------|
| مبيعات | ٧٢,٥٠١,٧٧٧ | ٨٣,٢٠٩,٩٨٤ | ١٤١,٨٤٧,٧٥١ | ١٨٣,٥٨١,٥٢٣ | |
| تكلفة المبيعات | (٤٢,٢٤٥,٠٧١) | (٥٥,٢٠٧,٦١٢) | (٨٩,٢٥٨,٨٤١) | (١١٩,٤٦٨,٥١٠) | |
| الربح الإجمالي | ٢٢,٢٥٦,٧٠٦ | ٢٨,٠٠٢,٣٧٢ | ٥٢,١٨٨,٩١٠ | ٦٤,١١٢,٠١٣ | |
| مصاريف بيع و تسويق | ٢ | (١,٥١٥,٢٢٧) | (٢,١٦٠,١٠١) | (١,٨٧٧,٢١٠) | (٣,٥٦٧,١٢١) |
| مصاريف عمومية وإدارية | (٥,٢٧٢,٩٧٣) | (٩,٠٧٦,٦٩١) | (١١,٤٢٢,٠٩٨) | (١٤,٦٧٥,٨٦١) | |
| الربح من الأعمال الرئيسية | ١٩,٤٦٨,٤٦٦ | ١٧,٠٤٨,٤٧١ | ٣٧,٦٢٦,٧١١ | ٤٥,٨٦٩,٠٢١ | |
| إيرادات / (مصاريفات) أخرى، بالصافي | (١٣٩,١٣٥) | (٣٢٤,٨٦٢) | ٦,١٨٥ | (١٩٢,١٠٥) | |
| مصاريف تمويل | (٢,٣٥١,٣٨٥) | (٢,٤٣٦,٣٨٦) | (٤,٧٦٤,٩٩٣) | (٤,٨٧٥,٣٢٧) | |
| الربح قبل الزكاة | ١٦,٩٧٧,٩٤٦ | ١٤,٣٠٧,٢٢٣ | ٣٢,٨٨٧,٩٠٣ | ٤٠,٨١١,٥٨٩ | |
| الزكاة | ٨ | (٩٠١,١٠٠) | (١,٨٠٠,٠٠٠) | (٢,٠٠٠,٠٠٠) | |
| الربح الصافي | ١٦,٠٧٧,٩٤٦ | ١٣,٨٠٧,٢٢٣ | ٣١,٠٨٧,٩٠٣ | ٣٨,٨٠١,٥٨٩ | |
| ربحية السهم الأساسية | ١١ | | | | |
| من الربح من الأعمال الرئيسية المستمرة | ٠,١٥ | ٠,١٣ | ٠,٢٩ | ٠,٣٥ | |
| من الربح الصافي | ٠,١٢ | ٠,١١ | ٠,٢٤ | ٠,٣٠ | |

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

شركة أسينت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
(بالريل السعودي)

٢٠١٣ ٢٠١٤

| | | |
|--------------|---------------|--|
| ٤٠,٨٠١,٥٨٩ | ٣٢,٨٨٧,٩٠٣ | الأنشطة التشغيلية |
| ٢٦,٨٩٦,٦٨٤ | ٢٧,٧٧٣,٤٨٢ | الربح قبل الركاة |
| ٩٣٨,٠٠٥ | ١,٠٦٦,٢٩١ | تعديلات على : |
| ٤,٠٨١,٣٧٣ | ٧,٧٨٢,٢٨٢ | استهلاكات |
| (٣٨٨) | (١٠,٧١٦) | مخصص تعويضات نهاية الخدمة |
| ٢,٤٢٧,٠٤٨ | (١١,٧٧٢,١٢٠) | إطفاء مصاريف مؤجلة |
| (١٠,٥١٣,٤٨٨) | (٤,٦٦٣,٤٤٧) | احتياطي ترجمة خدمات أجنبية |
| ١٥,٢٥٥,٣٧ | (٤٤,٩٦٢,٤٥١) | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| (١٢,٧١٨,٢٣) | (١٣,٩٥٣,٠١٢) | المدينون التجاريين |
| ٤,٠٧٤,٤٦٤ | ٤,٨٦١,٤,٠٣ | المطلوب من جهة ذات علاقة |
| ٩٣,٩١٣ | (٢٢٢,٢٣٢) | المخزون |
| (٣٤١,٧٩٢) | (١,٦٧٧,٢٢٥) | المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى |
| ١٥,١٦٠,٤١١ | ٢,٩٦٣,١٥٤ | الدائرون التجاريين |
| (١٠,٣١٥,٤٨٩) | - | المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى |
| ٧٥,٨٢٩,٤٦٦ | ٥٩,٤٧٣ | تعويضات نهاية الخدمة مدفوعة |
| | | محتجزات حسن التنفيذ |
| | | زكاة مدفوعة |
| | | صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| | | إضافات على الممتلكات والألات والمعدات |
| | | مشاريع تحت التنفيذ |
| | | استثمارات في شركات زميلة |
| | | مصاريف مؤجلة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | الأنشطة التمويلية |
| | | قروض طويلة 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 ، ٣٠ يونيو |
| ١٠١,٤١٩,٧٤٨ | ١١,٤٨٢,٤١٥ | بند غير نفدي : |
| (٦٣,٧٦٤,٠٩٢) | - | أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع |
| ٣٧,٦٥٥,١٥٦ | ١١,٤٨٢,٤١٥ | |
| (٧,٨٨٦,٩٥٩) | (١١٠,٢٦٩,٩٥٨) | |
| ١٠٠,١٧٤,٩٧٩ | ١٤٣,٨٩٧,٣٤١ | |
| ٩٢,٧٨٨,٠٢٠ | ٢٢,٦٢٧,٣٨٣ | |
| | ٢,١٢٠,٠٠٠ | |

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

١ - التكوين والنشاط

إن شركة أسمنت الجوف ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ ب تاريخ ١ ذي القعده ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب 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 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.

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف 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 المبنية في القوائم المالية الموحدة المراجعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ . إن السياسات المحاسبية المهمة التي تتبعها المجموعة هي على النحو التالي :

أسس 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 وأغراض 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 |
| 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 ١١ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الاسمنت ومشتقاته ومصانع البلاوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة. وفقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فإن ٩٦% من حصة رأس المال في الشركة التابعة مسجلة باسم الشركة وحصة ٤% المتبقية مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة ، وقد حصلت الشركة على تأكيد خطى من رئيس المجلس بأنه يتملك هذه الحصة نيابة عن الشركة.

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق، باستثناء الاستثمارات في الشركات الزميلة 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 قيود.

المبيعات

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

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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.

تتضمن 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.

المديونون التجاريين

تظهر الدعم المدينة التجارية بالمثل 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 التكلفة أو السوق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة المواد الخام على أساس طريقة المتوسط المرجح بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع ونهاية الصنع على أساس تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقدير جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمد الإدارة اقتناصها لمدة غير محددة ، والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتراض الفرص. تقاس 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 المترافقه 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 اثباتها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل 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 | مباني آلات ومعدات اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية سيارات عدد أدوات طرق |
|---------|---|
| ٣٣ - ١٠ | |
| ٢٠ | |
| ١٠ - ٥ | |
| ٤ | |
| ٤ | |
| ٢٨ | |

مشاريع تحت التنفيذ

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملمسة وغير الملمسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تُقدر القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة ، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية تختفي عندئذ القيمة الدفترية لذلك 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، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد 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 القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة، ويتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات فوراً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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 وتنطلب 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 ، يُحتسب 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 إعتماد الرابط النهائي، حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودية بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة إلى ريال السعودية 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 ريال السعودية 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 تمثل في توريد أسمنت من وإلى المجموعة ، إن شروط هذه التعاملات تتشابه مع المدينين والدائنين التجاريين العاديين :

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

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

٣- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

| العلاقة | اسم الشركة |
|-----------------------|---|
| علاقة مع مساهم | شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات |
| | إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي: |
| بالي ريال السعودي | المعاملات |
| ٢٠١٣ ٢٠١٤ | مبيعات |
| ١٧,٤١٩,٥٧٢ ٢٣,٢٢٠,٤٥٥ | |

٤-١ بلغ المطلوب من الجهة ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو مما يلي :

| بالي ريال السعودي | شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات |
|-----------------------|------------------------------------|
| ٢٠١٣ ٢٠١٤ | |
| ١١,٥١٣,٤٨٨ ١٥,٥٢٦,٩٣٥ | |

٤-٢ 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 يونيو مما يلي :

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | نسبة الملكية | الشكل القانوني | بلد التأسيس | شركة غير مدرجة (بالتكلفة) |
|------------|------------|--------------|----------------|----------------------|------------------------------------|
| ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | %١٠ | السعودية | مساهمة سعودية مقلدة | الشركة الشرقية الصناعية |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,١٢٠,٠٠٠ | - | السعودية | صندوق استثماري عقاري | صندوق استثماري (بالقيمة العادلة) |
| ٥٦,٠٠١,٠٠٠ | ٥٨,١٢٠,٠٠٠ | | | | صندوق مدينة كسب العقاري |

تتلخص حركة الاستثمار المتاحة للبيع في الصندوق الاستثماري كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ :

| بالي ريال السعودي | رصيد ، بداية الفترة |
|-------------------|---------------------|
| ٢٠١٤ | أرباح غير محققة |
| ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | |
| ٢,١٢٠,٠٠٠ | |
| ١٢,١٢٠,٠٠٠ | رصيد ، نهاية الفترة |

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

٥- الاستثمارات في الشركات الزميلة

| بلد التأسيس | الشكل القانوني | الملكية | نسبة | ٢٠١٣ | ٢٠١٤ |
|--|--------------------|-----------|------|------------|------------|
| شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات (أ) | ذات مسؤولية محدودة | ال سعودية | % ٤٠ | ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,١٤٦,٦٤٠ |
| شركة أسمنت الباحة (ب) | مساهمة | ال سعودية | % ٤٠ | - | ٥١,٠٠٠,٠٠٠ |
| | | | | ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٢,١٤٦,٦٤٠ |

(أ) قرر مجلس المديرين لشركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ (الموافق ١٠ أكتوبر ٢٠١٢م) الإستثمار في شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ، والتي تتمثل أنشطتها في الأعمال البحرية وإقامة مستودعات للتخزين والنقل وأعمال الخرسانة وفقاً للسجل التجاري بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ (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 ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠١٣م) الإستثمار 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 |
|-----------------|-------------|------|------------------------|
| ٦٩٢,١٧٧,٠٣٨ | ٩١٦,٣٢٢,٩٦٣ | | الإضافات خلال الفترة |
| ١١٢,٩٥٣,٠٠٨ | ٦٥,٩٩٦,٠٤٩ | | الرصيد في نهاية الفترة |
| ٨٠٥,١٣٠,٠٤٦ | ٩٨٢,٣١٩,٠١٢ | | |

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

| بالريال السعودي | ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | مشروع إنشاء خط الإنتاج الثاني (١) |
|-----------------|-------------|------|-----------------------------------|
| ٦١٥,٩١٣,٩١٤ | ٧٨٨,٧٢٣,٧١٦ | | مشروع إنشاء محطة الكهرباء |
| ١٨٥,١٦٠,٧٦٩ | ١٨٩,٨٣٠,٤١٥ | | مشاريع أخرى |
| ٤,٠٥٥,٣٦٣ | ٣,٧٦٤,٨٨١ | | |
| ٨٠٥,١٣٠,٠٤٦ | ٩٨٢,٣١٩,٠١٢ | | |

(١) - بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٥ هـ (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 ١٢ جمادى الثاني ١٤٣٥ هـ (الموافق ١٣ مارس ٢٠١٤م) تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لاختبارات خط الإنتاج الثاني لنهاية الربع الثاني من عام ٢٠١٤م وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج. وقد بلغت إجمالي تكاليف تجارب التشغيل التي تم رسمتها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤م مبلغ ١١,٢٨٨,١٣٥ ريال سعودي.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٧- قروض طويلة الأجل

| بالي ريال السعودي | |
|--------------------|--------------------|
| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ |
| ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٢١,١١١,١١١ |
| ٦٠٨,٢٠٢,٤١٥ | ٦٥٢,٠٨٥,٢٣٦ |
| ٦٦٨,٢٠٢,٤١٥ | ٨٧٣,١٩٦,٣٤٧ |

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

٧-١ بتاريخ ١٣ ربيع الأول ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠١٠ م) حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٣,٥٤ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق ، ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٣,٥٤ مليون ريال سعودي.

هذا القرض مضمون برهن كافة المباني القائمة أو التي سيتم إنشاءها في منطقة الامتياز الممنوحة للشركة وواقعه جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وأداته و أدواته و توابعه و ملحقاته التي تم الحصول عليها أو سيتم الحصول عليها من أجل المشروع بما في ذلك وسائل النقل والسيارات والأثاث المكتبي وأية إضافات و توسيعات . ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ١٥ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠١٧ م).

٧-٢ بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٣ هـ (الموافق ١١ يناير ٢٠١٢ م) 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 مراقبة "تورق" بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودي ٢+ % سنوياً. يسدد التمويل على اقساط نصف سنوية بالإضافة إلى هامش الربح وبدأ السداد من الشهر الثالثين من تاريخ أول سحب تمويل المراقبة ويسدد كاملاً خلال ٥ سنوات من تاريخ استحقاق أول قسط. حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م 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 مضمونة بسند لأمر بمبلغ ٣٦٥ مليون ريال سعودي صادر من قبل الشركة.

بتاريخ ١٢ رجب ١٤٣٤ هـ (الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٣ م) 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.

٣-٧ بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٣ م) 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 مراقبة "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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

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 بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ بالمائة من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٥ بالمائة من رأس المال، إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح.

١٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

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

باليارى السعودي

| ٢٠١٣ | ٢٠١٤ | الicornadas مستندية |
|------------|------------|---|
| ٥,٩٠٢,٧٩٥ | ٤,٠٦١,١٢٣ | خطابات ضمان |
| ١١,٦٢٢,٦٥٨ | ٩,٠٠٩,٩٥٩ | |
| ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٠٠٠,٠٠٠ | ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ |

بلغت إجمالي الارتباطات الرأسمالية القائمة على الشركة بموجب عقود واتفاقيات ٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م (٩٥ 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 ٧٨١ مليون ريال سعودي وتكاليف محطة توليد الكهرباء بمبلغ ١٨٩ مليون ريال سعودي ، وتنظر المبالغ المددة في إطار هذه المشاريع ضمن بند المشاريع تحت التنفيذ في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

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 المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، إن عدد الأسهم القائمة كما في ٣٠ يونيو 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 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 تبدأ نشاطها حتى ٣٠ يونيو 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، مدینون تجاریون، أرصدة مدينة أخرى، أرصدة الجهات ذات علاقة، دائنون تجاریون، أرصدة دائنة أخرى، قروض.

مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، وتختلف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان ، بالأساس من: النقد وما في حكمه، والمدينين التجاريين. وتحتفظ الشركة بالأموال النقدية، والمرابحات لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الدعم المديني 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 ، وتراقب 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، وتراقب الإداره 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 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 للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإداره أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 لتنتفق مع العرض للفترة الحالية.