

شركة أسمكنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ يونيو

وتقدير مراجع الحسابات

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحة

فهرس

١

تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

٢

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

٣

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

٤

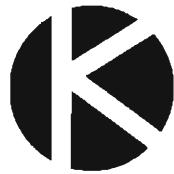
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

٣٠ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)



٢٠١٦ يوليه ٢٩

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٤، والقواعد الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ وقائمتي والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجعة رقم ٢٤٠: (مراجعة المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. تتكون مراجعة المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبناء عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبينها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمتنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لا تعرّض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشى وشركاه

سليمان عبد الله الخراشى
ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت الجوف
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
 كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠١٧/١٢/٢١	٢٠١٨/٦/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٦٠,٤٨١,١٧٨	٢٢,٢١٤,٨٢٦	٥
١٥٩,٩٢٧,١٧٨	١٦٢,٢٤١,٨٧٣	٦
٢٠٥,٠٠٠,٤٨٥	٢٠٦,٦١٤,٠٧٩	
١٢,٠٥٢,٠٦٩	١٤,٧٠٥,٧١٨	
٤٣٧,٦١٠,٩١٠	٤٠٥,٧٧٦,٢٩٦	
الموجودات غير المتداولة		
٥٢,٤٠٤,٢٣٢	٥١,١٩٦,٢٩١	٧
١,٩٢٨,٣٦٤,٩٢٩	١,٩١٢,٥٨١,٨٩٩	٨
١,٩٨٠,٧٦٩,١٧١	١,٩٦٣,٧٧٨,١٩٠	
٢,٤١٨,٢٣٠,٠٨١	٢,٣٦٩,٥٥٤,٦٨٦	
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
٢٤٠,٤٨٨,٤٥٣	٢٨٠,٤٨٨,٤٥٣	٩
٢٠,١٠١,٦٦٨	٢٦,٦٩١,٨٧٧	
١٩,٦٧٥,٠٧٢	٢٥,٧٦٨,٢٩١	
٦,٧٢٤,٥٠٧	٧,٢٢٤,٥٠٧	١٠
٢٨٦,٩٨٩,٧٠١	٢٢٠,٢٧٢,١٢٨	
٤٨٢,٣٦٥,٣٩١	٣٩,٥٧١,١٥٩	٩
١١,٢٢٢,٢٠٤	١١,٢٣٦,٦٢٢	
٥,٩٢٢,٠٥٠	٦,٣٧٢,٤٧٠	
٧٨٦,٤٩٤,١٩٦	٧٤٨,٥٠٤,٢٨٠	
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٠,٨٦٠,٨٢٠	٥٠,٨٦٠,٨٢٠	
١٤٩,٧٧٩,٣٠٩	١٤٠,١٧٧,٠٢٢	
١,٢٠٤,٢٢٢	(٢,٧٠٩)	٧
(١٤,١٨٦)	٦,١٥٢	
١,٦٢٣,٧٣٠,١٨٥	١,٦٢١,٠٠٠,٣٠٦	
٢,٤١٨,٢٣٠,٠٨١	٢,٣٦٩,٥٥٤,٦٨٦	
خسائر مكافحة غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع		
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		
اجمالي حقوق المساهمين		
اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدلة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

البيانات	للفترة الثلاثة أشهر من ١ ابريل حتى ٢٠ يونيو ٢٠١٨	للفترة الستة أشهر من ١ ابريل حتى ٢٠ يونيو ٢٠١٧	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المبيعات	٦٢,٣٥٥,٤٦٧	٧٦,٩٤١,٩٢٣	١٤٢,٦٢٣,٣٢٥
تكلفة المبيعات	(٤٢,٣٥٩,٦٢٩)	(٧٠,٩٤٧,٢٦٦)	(٩٦,٨٣٩,٥٠١)
مجمل الدخل	(٢٢,٣٠٣,٢٥٦)	(٤٢,٣٥٩,٦٢٩)	٤٥,٧٨٣,٨٣٤
مصاريف بيع وتسويق	(٠,١٠٣,٠٠٤)	١٩,٩٩٥,٨١٨	(٢,٧٧٢,٣٧٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(١,٥٢٢,٩٦٦)	(١,٤١٤,٥٨٨)	(٩,٦٤٨,٨٣٩)
صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية	(٥,٣٨٩,٦١١)	(٤,٨٤٩,٩٠٠)	٢٢,٣٦١,٦١٦
نتائج الأعمال الأخرى :	(١٢,٠١٥,٥٥١)	١٣,٧٢١,٧٧٠	(٧,٣٩٦,٦١٧)
إيرادات متنوعة بالصافي	(٥٠١,٧٩٦)	٤٦٥,٠٥٢	٧٨٩,٤٤٤
أعباء تمويلية	(١,٠٠٨,٥٨٢)	(٢,٩٤٢,٠٨٥)	(٥,٨٣٩,٩٢١)
صافي دخل الفترة قبل الزكاة	(١٣,٥٢٥,٩٢٩)	١١,٢٧٤,٢٩٧	٢٨,٣١١,١١٩
الزكاة	(١٧٥,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
صافي دخل الفترة بعد الزكاة	(١٣,٧٠٠,٩٢٩)	١٠,٥٢٤,٢٩٧	٢٣,٨١١,١١٩
الدخل الشامل الآخر:	-	(٦٦٧,٦٦٢)	(٦٦٧,٦٦٢)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	(١,٢٠٧,٩٤١)	(٦٦٧,٦٦٢)	(٢,٤٤٢)
خسائر مكافحة ترجمة قوائم مالية بعمليات أجنبية	(٢٢,٤٠٩)	(٧٠,٣٣٨)	(٢٦,١٤١,٧١٤)
اجمالي الدخل الشامل للفترة	(١٣,٧٠٠,٩٢٩)	(١٠,٧٣٩,٨٧٩)	(٩,٨٢٤,٢٢٦)
خسارة ربحية السهم للفترة	-	-	-
من الأعمال الرئيسية	(٠,٠٨)	(٠,١٠)	(٠,٢٢)
من صافي الدخل الشامل العام	(٠,١٠)	(٠,٠٧)	(٠,١٨)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة استئنف العبور
للتغطية التأمينية في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المتخصصة (غير مدققة)
لغاية السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

مكاسب خسائر غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	احتياطي عمليات اجنبية	الإيداع المدفأة	إحتياطي نظالي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٩٦,٦٤,٦٩	(٣٦٨٢)	٢,٥٥٧,٦١٥	٤٤,٧٢٩,٧٩٨	٢٤,٣٢٠,٠١٦
-	-	-	-	١,٣٠٩٠٩٠٩٠٠
٣٦٦,١١,١٩	-	-	-	٣٦٨,١١,١٩
(٦١٧,٦١٢)	(٦١٦,٦١٢)	-	-	-
٣٥,٩٤٣	٣٥,٩٤٣	-	-	-
١,٦٧٠,٦٣٦,٥٢٩	١,٦٨٩,٩٥٣	٣٦٩,٥٤٦,١١٧	٤٣,٧٥٩,٩٧٨	-
-	-	-	-	-
١,٦٣٦,٧٣٠,٧٥	١,٦٣٦,٧٣٠,٧٦	١,٦٣٠,٤٣٣٢	٥٠٨٦٠,٨٣٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩,٥٩٢,٣٢)	(٩,٥٩٢,٣٢)	(٩,٥٩٢,٣٢)	-	-
(١,٦٣٠,٧٤١)	(١,٦٣٠,٧٤١)	-	-	-
٧٠,٣٣٨	٧٠,٣٣٨	-	-	-
١,٦٣٦,٠٠٠,٣٠٦	١,٦٣٦,٠٠٠,٣٠٦	٤٤,٠١٣٧,٠٣٣	٥٠٨٦٠,٨٣٠	٥٠٨٦٠,٨٣٠
-	-	-	-	-
٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦	٢٠٠٦
صافي خسائر الفترة	صافي خسائر الفترة	صافي خسائر الفترة	صافي خسائر الفترة	صافي خسائر الفترة
المدخل الشامل الآخر	المدخل الشامل الآخر	المدخل الشامل الآخر	المدخل الشامل الآخر	المدخل الشامل الآخر
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	التغير في احتياطي ترجمة عمليات أجنبية	التغير في احتياطي ترجمة عمليات متاحة للبيع	التغير في احتياطي ترجمة عمليات أجنبية	التغير في احتياطي ترجمة عمليات متاحة للبيع
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣٦٦,١١,١٩	-	-	-	-

إن الإيداعات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠١٧ يونيو	٢٠١٨ يونيو
ريال سعودي	ريال سعودي

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات	
صافي الدخل قبل الزكاة	٢٨,٣١,١١٩
تصديقات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة العمليات :	(٨,٩٩٢,٢٧٦)
استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات	٢٠,٦٢٢,١٨٨
أعباء تمويلية مؤجلة	٥,٨٣٩,٩٣١
مدينون تجاريون	(١٢,٦٩٧,٠٥٩)
المخزون	٦,٠٧٠,٥٦٣
نفقات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	(٢,٣٢,٨٩٥)
أطراف ذات علاقة	٧٦٦,١٨٠
دائنوون تجاريون	١٢,٣١٢,٥٠٦
التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٤٥,٤٩٥)
مستحقات وارصدة دائنة أخرى	٦,٩٥١,٣٦٦
محتجزات حسن تنفيذ	٢٥٦
التغير فياحتياطي ترجمة عملات أجنبية	٢٥,٩٤٣
صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات	٧٦,٦١٠,٦٠٢
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار	
إضافات الممتلكات والمعدات	(٤,٧٢٥)
التغير فيأعباء مؤجلة ومشروعات تحت التنفيذ	١,٩٦٧,٧٨٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٢٢,٨٢٦,٧٦٥)
أعباء تمويلية مؤجلة	(٣,٠٨٧,١٦٠)
صافي النقدية (المستخدم في) أنشطة الاستثمار	(٢٤,٩٥٠,٨٦٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
التغير في القروض	(٦,٧٩٤,٢٣٢)
صافي النقدية (المستخدم في) أنشطة التمويل	(٦,٧٩٤,٢٣٢)
صافي (النقص) في أرصدة النقد	(١٩,١٣٤,٤٩٢)
رصيد النقد بداية الفترة	٩٩,٠٢٧,٦٤٢
رصيد النقد نهاية الفترة	٧٩,٨٩٤,١٤٩
معاملات غير نقدية	(٦٦٧,٦٦٢)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	(١,٢٠٧,٩٤١)

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

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)
ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

١. الشركة والنشاط:

إن شركة اسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١٤٢٧ ذو القعدة (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م)، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م). يبلغ رأس مال الشركة ١,٤٣٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤٣ 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 لشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكالات التجارية.

ت تكون القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من القوائم المالية لشركة اسمنت الجوف (الشركة) وشركتها التابعة المملوكة بالكامل (شركة اسمنت الجوف (الأردن)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقرها عمان -المملكة الأردنية الهاشمية وشركة استثمارات الجوف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية) ويشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ (المجموعة).

٢. أسس الإعداد:

المعايير المحاسبية المطبقة:

إيضاح (٢) المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣٤): (التقارير المالية الأولية المختصرة) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعايير والتشريعات الأخرى التي اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

أولاً، **المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد:**

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمونة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسة يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطأفة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطأفة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية
الممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير.

خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية
المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

نود لفت الإنتباه إلى أنه نتيجة لقيام الشركة بالبدء في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية،
اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٨، والذي يتطلب تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن الشركة مازالت بصدده استكمال
الدراسات وتجميع البيانات، وعليه فإن أثر تطبيق هذا المعيار لم يتم التأثير به على القوائم المالية المرفقة على أن يتم
التأثير بذلك على القوائم المالية للربع الثاني بعد استكمال الدراسات والحصول على النتائج.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات
بشكل كبير من الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم الدينية التجارية التي لا تشكل
معاملة تمويل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي، لكن
يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق
بالتغييرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). ويتم الاعتراف بالفرقـات في القيم الدفترية للموجودات المالية
والطلبيات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير
٢٠١٦. تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيرادات من العقود العاملة)

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار
 محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦-إيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ عقود المقاولات
 والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشآة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات
المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشآة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والاقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء التزام معين إلى العميل.

لم يترتب على التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير

إيضاح: (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١- أسس القياس:

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وذلك باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.

أسس توحيد القوائم المالية:

ت تكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير

أسس توحيد القوائم المالية (تمهـة):

الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة، وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة في الوقت الحالي. يتم توحيد الشركات التابعة من تاريخ الاستحواذ (التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة) ويتم الاستمرار في التوحيد حتى تاريخ توقيف السيطرة.

كافة الأرصدة والمعاملات داخل الشركة والمعاملات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات داخل الشركة والمدرجة في الموجودات يتم استبعادها بالكامل. كذلك أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل الشركة يتم استبعادها عند التوحيد.

وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية كما في ٣١ مارس
شركة أسمنت الجوف (الأردن) ١	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسئولية محدودة	%١٠٠
شركة استثمارات الجوف . ٢	المملكة العربية السعودية	ذات مسئولية محدودة	%١٠٠

شركة أسمنت الجوف (الأردن)، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٨٨ الصادر من مدينة عمان بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٢٢هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٠)، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء.

شركة استثمارات الجوف، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٢٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠)، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق لغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشتقاته ومصانع البلوك 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 يمتلك هذه الحصة نيابة عن الشركة

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

١. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة) :

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملاً النشاط للمجموعة، كافة المبالغ

تم تقريرها لأقرب ريال سعودي.

استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، وإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المرصح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المرصح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤٤): (التقارير المالية الأولية) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد.

١- المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ جميع جوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بمشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والهبوط.

التصنيف والقياس: يتبع المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ مفهوماً مبنياً على مبادئ لتحديد ما إذا كان يجب قياس أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على خصائص التدفق النقدي للأصل ونموذج الأعمال الذي يحتفظ بالأصل.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

البُوْط: بناءً على تقييم الشركة، فإن تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لتقييم هبوط الموجودات المالية المحافظ بها بالتكلفة المطفأة، لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على نتائج الشركة، نظراً للتعرض المنخفض لخاطر تخلف الطرف المقابل عن السداد نتيجة لعمليات إدارة مخاطر الائتمان المتبعه.

إن إثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم الدفترية للأصول المالية في يناير ٢٠١٦ يتعلّق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة وجارى العمل على تحديد ذلك الآثر قبل نهاية العام ٢٠١٨ وسيتم تطبيق نظام جديد لأنخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينية وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهّدات القروض المرتبة وعقود الضمان المالي.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود البرمة من العملاء:

م إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود البرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. وسيسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطبة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي بإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إفصاحات واسعة. لم يكن هناك تأثير لتطبيق المعيار الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية للشركة.

- المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تطبقها الشركة ولم يسري مفعولها بعد

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٩.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة وكذلك التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع. تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير محدد.

تناول التعديلات التعارض فيما بين مطالبات المعيارين فيما يتعلق ببيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. نتيجة التعديل هي أن يتم اثبات مجمل الربح أو الخسارة عندما تنطوي العاملة على نشاط تجاري (سواء كان ذلك من خلال شركة تابعة أم لا)، بينما يتم اثبات جزء من الربح أو الخسارة عندما تنطوي العاملة على موجودات لا تشكل نشاطاً تجارياً، حتى لو كانت تلك الموجودات محتفظ بها في شركة تابعة.

سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات المذكورة عندما تصبح سارية المفعول.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦

ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم ثبات ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترادفة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الانتاجي للأصل يتم رسمتها، كما أن قطع الغيار المستخدمة التي لها عمر محدد ويزيد عن ١٢ شهر يتم استهلاكها حسب عمرها. جميع المصروفات الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحديدها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها. يتم استهلاك ممتلكات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (لتحمية):

الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو التالي:

السنوات

٢٠	آلات ومعدات
٤٣ - ١٠	مباني
٢٨	طرق
٤	سيارات
١٠ - ٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	عدد وأدوات

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

تقوم الشركة 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، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذاك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذاك الأصل، تقوم الشركة بتقدير 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 عندئذ تخفض 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 الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

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 الألا 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. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة.

مشاريع تحت التنفيذ:

تتضمن المشاريع تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشروع والتي يتم رسمتها إلى بند ممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تجمة):

مصاريف مؤجلة:

تتضمن مصاريف مؤجلة أتعاب قرض الصندوق التنمية الصناعية السعودي، ويتم إطفاء هذه المصاريف على مدة فترة القرض.

تكاليف الاقتراض:

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أُنشيء من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصاروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة عند حدوثها.

الاستثمار في شركة زميلة:

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأس المال.

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الرزمية التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع:

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمد الإدارة افتراضها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارية الأخرى لدى المجموعة. والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لافتراض الفرص. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبت الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، فإن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المتراكمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

المخزون:

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح، بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وтامة الصنع على أساس تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة. كما يتم تقدير جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح. إن صافي القيمة المتوقعة تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع.

الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

أولاً: الموجودات المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الموجودات المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (او في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)
ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

المدينون التجاريين:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل العتاد. يتم إثبات الدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص لالديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نقطة):

النقد وما في حكمه:

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، يتالف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطافأة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لتلك الفترة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

• بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أي خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

• بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.

• بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطافأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

إلغاء الاعتراف بالموارد المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالموارد المالية من السجلات (او إذا أمكن جزء من الموجودات المالية او جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) في الحالات الآتية:

انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية.

فيما يلي تحويل حقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية او التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير الى طرف ثالث من خلال ادراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات او (ب) ان الشركة لم تحول او تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات الا انها حولت حقها في السيطرة عليها.

إذا قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات او اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل او بالاحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

عليها، يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف ايضا بالطلوبات المرتبطة بها. وتقيس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على اساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت الشركة بها. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخد شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية

الغاء الاعتراف بالطلوبات المالية؛

يتم إلغاء الاعتراف بالطلوبات المالية عندما يتم سدادها او استبدالها. عندما يتم استبدال احد المطلوبات المالية باخر من نفس المعرض بشروط مختلفة جوهريا، او ان شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهريا حيث يعامل ذلك التعديل او الاستبدال باعتباره الغاء للمطلوبات الاصلية ويتم الاعتراف بالطلوبات الجديدة حيث يعرف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الارباح او الخسائر الأولية الموحدة المختصرة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافآت بالاستناد الى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة الجديدة كمصرف عند استحقاقها هذه المكافآت المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وتسدد عند انتهاء خدمته.

شركة أسمنت الجوف.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

تكاليف منافع التقاعد:

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع النفقات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كنفقات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسويتها الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميراً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

احتياطي نظامي:

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع ٤٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأقصى درجة.

المبيعات وتحقق الإيرادات:

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق الإيرادات من المبيعات عند تسليم البضاعة إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

تكلفة المبيعات:

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والاستهلاك المرتبط بالمتلكات والآلات والمعدات والاطفاء المرتبط بالصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج.

الصاريف:

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة لتسويق وبيع منتجات المجموعة. ويتم تصنیف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات.

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

ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تعميم)

السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر 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 المبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

ربحية السهم:

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسة وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسة والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئه اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما: في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

قياس القيمة العادلة (تتمة) :

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١-أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢-أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣-أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بحخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (٥) : النقدية :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٤٤٠,٠٠٥	٢٢,٠٥٦,٠٣٦	النقد لدى البنوك
٤١,١٧٣	١٥٨,٧٩٠	النقد لدى الصندوق
٦٠,٤٨١,١٧٨	٢٢,٢١٤,٨٣٦	الإجمالي

إيضاح (٦) : مدينون تجاريون :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٤٧٣,٢١٣	١١٥,٧٧١,٨٧٣	عملاء
٤٩,٤٥٣,٩٦٥	٤٦,٤٧٠,٠٠٠	عملاء شركات تابعة
١٥٩,٩٢٧,١٧٨	١٦٢,٢٤١,٨٧٣	الإجمالي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٤٦ مليون ريال سعودي ما نسبته ٩٩٪ (٩٩ مليون ريال سعودي ما نسبته ٧٠٪ للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧).

شركة أسمت الجوف

شركة مساهمة سعودية

لإضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منتظمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاح (٧) : إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

النسبة المشاركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	ريال سعودي	٢٠١٨ يونيو ٣٠	٢٠١٧ ديسمبر ٣١
الشركة الشرقية الصناعية	السعودية	مساهمة مقلدة	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
مخصص هبوط استثمارات			(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
صندوق مدينة كسب العقاري	السعودية	صندوق استثماري	١٠,١٩٦,٣٩١	١٠,١٩٦,٣٩١	١١,٤٠٤,٢٣٢
الإجمالي			٥١,١٩٦,٣٩١	٥٢,٤٠٤,٢٣٢	

تأسست شركة الشرقية الصناعية في مدينة الدمام في عام ٢٠٠٩ ويتمثل نشاطها في إنشاء وتشغيل وصيانة المصانع بما في ذلك إنتاج المواد الخام الازمة للألياف الزجاجية ومصنع البروكيمياويات وتجارة الجملة والتجزئة مع مصنع الألياف الزجاجية ومصانع البروكيمياويات التي تشارك في تصنيع الألياف الزجاجية وكذلك شراء وتملك براءات الاختراع والأراضي والمتلكات الازمة لبناء المستودعات والمباني وشراء الأسهم في الشركات المحلية والأجنبية .

انتهت الشركة مؤخراً من إستكمال إنشاء مصنعها الرئيسي في الجبيل وبذلت الإنتاج التجاري في الربع الأخير من العام ٢٠١٥ بلغ نصيب الشركة من الخسائر المتراكمة الناتجة عن مصاريف ما قبل التشغيل كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي ، تعتقد الإدارة أن الخطط المستقبلية للشركة واعدة وأنها ستحقق العوائد المتوقعة منها .

قامت شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) في ١٠ أكتوبر ٢٠١٧ ببيع حصتها ٤٠٪ في شركة عبر الجسور للنقل والمقاولات إلى مؤسسة نور البلقان للتجارة بمبلغ ١٥,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .

قرر مجلس إدارة الشركة بدورة الرابعة قرار رقم (٩) بتكوين مخصص هبوط استثمارات في الشركة الشرقية الصناعية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإضاح (٨) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات	سيارات	طرق	مباني	آلات ومعدات	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٣٠,٨٢٩,٢١١	١١,٧٨٨,٠٣٦	١١,٠٨٣,٥٣٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٥٢,٤٩١,٩٢١	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
٩٧,٨٥٠	٩,٢٠٠	-	-	-	٨٨,٦٥٠	الإضافات
<u>١,٣٣٠,٩٢٧,٠٦١</u>	<u>١١,٧٢٧,٢٣٦</u>	<u>١١,٠٨٣,٥٣٩</u>	<u>٨٩,٧٥٦,٥٩٦</u>	<u>٣٦٥,٧٧٩,١١٩</u>	<u>٨٥٢,٥٨٠,٥٧١</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
المستهلاك المتر acum :						
٤١٣,٠٠١,١٩٩	٧,٧٨٠,٤٧٢	٩,٠٧٧,٧٩٨	٢٢,٥٠٥,١٤٦	٩٨,٣٧٠,٧١٦	٢٧٥,٢٦٧,٠٦٧	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
٢٩,٣٤١,٢٦٦	٤٢٢,٥١٧	٢٧١,٥٧٧	١,٥٧٠,٧٤٠	٦,٨٣١,٠٩٠	٢٠,٢٣٤,٣٤٢	الإضافات
<u>٤٤٢,٣٤٢,٤٦٥</u>	<u>٨,٢١٣,٩٨٩</u>	<u>٩,٣٤٩,٣٧٥</u>	<u>٢٤,٠٧٥,٨٨٦</u>	<u>١٠٥,٢٠١,٨٠٦</u>	<u>٢٩٥,٥٠١,٤٠٩</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٨٨٨,٥٨٤,٥٩٦	٣,٥١٢,٢٤٧	١,٧٣٤,١٦٤	٦٥,٦٨٠,٧١٠	٢٦٠,٥٧٧,٣١٣	٥٥٧,٠٧٩,١٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٦/٦/٣٠
<u>٩١٧,٨٢٨,٠١٢</u>	<u>٣,٩٣٧,٥٦٤</u>	<u>٢,٠٠٥,٧٤١</u>	<u>٦٧,٢٥١,٤٥٠</u>	<u>٢٦٧,٤٠٨,٤٠٣</u>	<u>٥٧٧,٢٢٤,٨٥٤</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض المنوحة للشركة والرخص لها باستغلالها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثين عاماً من بداية ١٧ يوليو ٢٠٠٧ والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والقائم عليها مصنع الشركة والبالغ مساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع.

تم رهن جميع خطوط ومعدات المصنع وألاته ومعداته وجميع ملحقات المصنع بما في ذلك وسائل النقل والسيارات والأثاث المكتبي مقابل الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مندقحة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاح (٨) : الممتلكات والمعدات (نهاية) :

٢٠١٧ ديسمبر ٢١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٧,٨٢٨,٠١٢	٨٨٨,٥٨٤,٥٩٦	الممتلكات والألات والمعدات
١٧,٠٩١,٨٥٦	١٥,٧٣٣,٨٧٤	قطع غيار استراتيجية
٧٤٩,١٩٧,٥٦٧	٧٦٠,٩٥٨,٦١٥	مشروع خط الإنتاج الثاني
٢٠١,٧٥١,٢٧٧	٢٠٣,١١١,٥٣٤	مشروع محطة الكهرباء
٢٣,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
١٦,٦٠٤,٣٤٢	٢٠,٣٠١,٣٩٥	مشاريع أخرى
١,٩٢٨,٣٦٤,٩٣٩	١,٩١٢,٥٨١,٨٩٩	الإجمالي

في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة إنتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يومياً على أن تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاثة أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ ، وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لاختبارات خط الإنتاج الثاني لنهاية العام المالي ٢٠١٤ ، وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج الثاني لعدم تحقيق الطاقة الإنتاجية حسب شروط العقد وحتى تاريخه لم يبدأ الإنتاج التجاري لخط الإنتاج الثاني وقد تم الإسلام لطواحين الأسمنت والتعبئة .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

الإضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٦

الإضاح (٩) : القروض :

٢٠١٦ يونيو	٢٠١٧ ديسمبر	النوع
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,٤٩٩,٩٨٥	١١٨,٤٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٦٣,٥٨٨,٤٦٨	٦٣,٥٨٨,٤٦٨	قرض بنك ساب - الجزء المتداول
١١٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء - الجزء متداول
٢٨٠,٤٨٨,٤٥٣	٢٤٠,٤٨٨,٤٥٣	
١٥٨,٩٧١,١٥٩	١٩٠,٧٦٥,٣٩١	قرض بنك ساب - الجزء غير المتداول
٢٣١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء - الجزء غير متداول
٣٩٠,٥٧١,١٥٩	٤٨٢,٣٦٥,٣٩١	

في ٢٧ فبراير ٢٠١٠ حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي بموعد انتهاء الاتفاقيه البرمه مع الصندوق ، ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي .

إن هذا القرض مضمون برهن كافة المباني القائمة أو التي يتم 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 وألاته وجميع ملحقاته . ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ٤ نوفمبر ٢٠١٧ .

في ١٦ يونيو ٢٠١٥ تم توقيع عقد تمويل مرابحة إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بقيمة ٣٦٥ مليون ريال وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي للبنوك السعودية مضافة إليه ٢٪ سنوياً . القروض بضمان توقيع سند لأمر بهدف تمديد فترة تمويل سابق على أن يسدد التمويل على ١١ قسط نصف سنوي بالإضافة على هامش الربح وبدا سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٦ .

في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ وقعت شركة أسمنت الجوف اتفاقية تسهيلات بنكية للحصول على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بمبلغ ٢٥٠ مليون ريال سعودي ، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الاتفاقية مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي . تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل بيع آجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافة إليه ٢٪ ، مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منقحة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيضاح (١٠) : مخصص الزكاة :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٢٤,٥٠٧	٦,٧٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
١,٧٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	الزكاة عن الفترة - تقديري
<u>٦,٧٢٤,٥٠٧</u>	<u>٧,٣٢٤,٥٠٧</u>	رصيد الفترة

تم احتساب الزكاة على أساس تقديري للفترة على أن يتم احتساب الزكاة الفعلية في نهاية السنة .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح (١١) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة ٢٠ يونيو ٢٠١٨ . وبلغ عدد الأسهم ١٤٣ مليون سهم . (١٤٣ مليون سهم في ٢٠ يونيو ٢٠١٧) .

إيضاح (١٢) : الالتزامات المحتملة :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٨,٣٧٥	٦٦٨,٣٧٥	خطابات ضمان
٣١,٩٢٥,٢٢٦	٣١,٩٢٥,٢٢٦	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
<u>٢٢,٥٥٢,٦٠١</u>	<u>٣٢,٥٥٢,٦٠١</u>	<u>الإجمالي</u>

بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢ تم الموافقة على دراسة إنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت في العراق . ولعليه قامت الشركة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٢ بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الأعمال والإسكان العراقية على تأسيس شركة لإنشاء مصنع أسمنت في العراق بقيمة إجمالية بمبلغ ٢٢١ مليون دولار أي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي بحيث تكون حصة الشركة ٨٥٪ من رأس المال و ١٥٪ الحكومة العراقية . نظراً للظروف الأمنية الحالية تم تأجيل العمل بتلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى . علماً بأن الشركة قد قامت بدفع مبلغ ٣٤٢ ألف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار ، وتعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة أيه التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بالتزام الشركة إنشاء تقاطع علوي مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة العيوني للاستثمار والمقاولات بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي و تستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول .

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

إيضاح ١٢: النتائج الأولية الموحدة المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ونتائج أعمال الفترة بعدلة. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأن أعمال السنة كاملة.

إيضاح ١٤ المعلومات القطاعية:

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريات والأسمنت البوتلياني ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر وذلك بخلاف ذلك

إيضاح ١٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعه على حساب شراء استثمار، ودينون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنين تجاريون ومصروفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

إدارة المخاطر

- مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بالأساس من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريون، وتحتفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

- **مخاطر أسعار العمولات :**

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً على المركز المالي والتدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة .

- **مخاطر السيولة :**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لغطالية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر .

- **مخاطر العملات :**

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

إيضاح (١٦) : أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية .