

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أسمت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحة

فهرس

٥ - ١

تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

٦

قائمة المركز المالي

٧

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٨

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٩

قائمة التدفقات النقدية

٤١ - ٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت الحوف

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الجوف (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

الساق الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في

الأمور الرئيسية للمراجعة :

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت ، بحسب حكمنا المهني ، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية للفترة الحالية . وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية كل ، وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأيا منفصلاً في تلك الأمور . فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها :

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
استملكت إجراءاتنا الفحص تقدير الإدارة لشخص ديون	المدينون :
<p>شکوك في تحصيلها على ما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الحصول على بيان بأعمار الديون القائمة نهاية السنة المالية ومطابقتها مع الأرصدة الدفترية والتتأكد من وجود ضمانات لأرصدة العملاء . 	<p>بلغ إجمالي رصيد المدينون التجاريين ١٢٢,١٨,٠٠٠ ريال سعودي وصافي المدينون ٩٧١,٨١٢ ريال سعودي ، تشمل الديون المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة او الخدمات المقدمة في سياق العمل العتاد .</p>



الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> ● الحصول على مصادقات من الدينون لعينة من الأرصدة القائمة . ● الحصول على خطابات من الاستشاريين القانونيين للشركة . ● الاجتماع مع الإدارة لفهم الإجراءات التي تم اتخاذها بهدف عدم تكوين مخصص الدينون المشكوك في تحصيلها . ورأت الإدارة بأنه جاري التفاوض مع العملاء لتحصيل تلك الدينون وتوجد قضايا قائمة مع العملاء وموقف الشركة قوي وفي حالة عدم التأكيد من تحصيل تلك الدينون سوف يتم إعادتها . تم تطبيق معيار رقم (٩) الأدوات المالية وتم تكوين مخصص بمبلغ ١١,١٤٦,١٨٨ ريال سعودي . 	<p>يتم إثبات الدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها . بلغ رصيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة ١١,١٤٦,١٨٨ ريال سعودي .</p> <p>يتم إجراء تقدير مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ .</p> <p>ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية .</p>
<p>تقييم المخزون :</p> <p>حصلنا على تفهيم لأدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة لكل من تقييم مخزون إنتاج تحت التشغيل ومخزون الكلنكر وقمنا بتقويم هذه الأدوات ومن ثم توفر لدينا توقع بفعاليتها للاختبار .</p> <p>أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق بتقييم مخزون الكلنكر ، وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها بخصوص تقييم مخزون الكلنكر التتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي :</p> <ul style="list-style-type: none"> ● اختبار تقييم المخزون آخر السنة . ● حصلنا على تفهيم لراحل إنتاج مخزون الكلنكر وما يرتبط بها من أدوات لرقابة كمية الإنتاج . ● أشرفنا على عملية جرد مخزون الكلنكر المعد بواسطة الشركة . ● التحقق من احتساب تكلفة مخزون الكلنكر وفق متوسط التكلفة . ● راجعنا صحة تقييم مخزون الكلنكر كما في نهاية السنة استناداً إلى كميات الجرد ومتوسط التكلفة . 	<p>بلغ رصيد المخزون ١٧٧,٧٤٨,٢٨٩ ريال سعودي ، يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقدم أو بطيء الحركة ، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحصيل على أحكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص البضاعة بطبيئة الحركة والمتقدمة . تعتمد الإدارة في تقدير مخصص بضاعة بطبيئة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية . ونتيجة لذلك لم تقم الإدارة بتكوين مخصص بضاعة بطبيئة الحركة أو راكدة .</p> <p>ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية .</p>



المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها . من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا .

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ، كما أنها لا ولن تبدي أي من أشكال التأكيدات حولها . وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه ، وعند القيام بذلك ، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسبة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة ، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري .

واستناداً إلى العمل الذي أحريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا ، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة . وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد .

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها ، فإنه يتبع علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية ، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك .
والمكلفين بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكد العقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردتها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .



وكلجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا . وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، فإننا مطالبون بتعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقويم العرض العام ، وهيكل ومحفوبي القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .
لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يقيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال ، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا ، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة .

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة ، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة . ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما ، في ظروف نادرة للغاية ، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ .



التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيمية الأخرى:

نشير إلى المادة الثالثة من اللائحة التنفيذية لنظام الدفاتر التجارية ، حيث قامت الشركة بإثبات البيانات الخاصة بدفاترها التجارية في الحاسب الآلي حسب النظام ، إن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للشركة تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي .

إن القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية (الشركة) والشركات التابعة لها (المجموعة) ككل تتفق مع النظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاحات	الأصول
الأصول غير المتداولة :			
١,٩٢٨,٣٦٤,٩٧٩	١,٩٢٣,٩١٦,٢٦٩	٥	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٥٢,٢-٤,٢٢٢	٣٠,٧٦٢,٠٥٠	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٨٠,٧٦٩,١٧١	١,٩٤٤,٦٠٩,٢٢٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة :			
٢٠٥,٠٠٠,٤٦٥	١٧٧,٧٢٨,٢٨٩	٧	المخزون
١٥٩,٩٢٧,١٧٨	١٢٠,٩٧١,٨١٢	٨	الذمم المالية
١٢,٠٣٠,٦٩	١٦,٥٧٥,٤٤٢	٩	مصاريف منقوطة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٦٠,٤٨١,١٧٨	١٠,٣٨٦,٤٤٧	١٠	النقد وما في حكمه
٤٣٧,٤٦٠,٩١٠	٣٢٥,٦٤٢,٤٥٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٨٦٠,٢٢٠,٠٨١	٢,٧٨٠,٣٠١,٧٧٢		إجمالي الأصول
المطلوبات وحقوق المساهمين :			
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٥٠,٨٦٠,٨٣٠	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١٢	احتياطي نظامي
١٤٩,٧٩٩,٣٠٩	٧٢,٦٩٠,٩٣٩		أرباح مبطرة
١,٢-٤,٢٢٢	(٢٠,٤٥٦,٩٤٥)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(٦٤,٦٦)	(٦٤,٦٦)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٦٦٣,٧٢٠,٦٥	١,٥٢٢,٠٣٠,٦٢٨		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة :			
٤٨٦,٣٦٥,٣٩١	٥١٢,٠٧١,٧٧٧	١٣	قرفون - الجزء غير المتداول
١١,٢٢٢,٢٠٢	١١,٥٧٦,٩٧٢		محتجزات حسن تنفيذ
٥,٩٢٢,٥٥٠	٦,٣٧٥,٠٢٢	١٤	منافع الموظفين
٤٩٩,٥١٠,١٩٥	٥٢٠,٠١٧,٧٦١		إجمالي المطلوبات غير المتداوله
المطلوبات المتداولة :			
٢٢,٢٦٦,٤٠٢	١٥١,٩٨٨,٤٦٤	١٥	قرفون - الجزء المتداول
٢,٠١٠,٦٦٨	٤٠,١٥٦,٩٦٩		دائنون تجاريون
١٦,٦٧٥,٧٣	١٦,٠٨٣,٦٦٥	١٦	مستحقات موظفين وارصدة دائنة أخرى
٦,٧٧٤,٥٠٧	٦,٧٧٤,٥٠٧	١٧	مخصص الزكاة
٢,٨٦,٩٤٩,٧٠١	٢١٧,٣٥٣,٢٠		إجمالي الإلتزامات
٢,٨٦٠,٢٢٠,٠٨١	٢,٧٨٠,٣٠١,٧٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق للمساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمدة الجوف
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
 للسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٧	٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات	
٣٦٥,٨٩٤,٨٩٤	١٣٧,٦٧٢,٠٦٩		المبيعات
<u>(٦٦٦,٤٣٤,٧٥٦)</u>	<u>(١٤٥,٢٠٦,٦٤٠)</u>		تكلفة المبيعات
٧٩,٤٧٠,١٢٨	(٧,٥٣٤,٥٧١)		مجمل الربح
(٥,٠٥٣,١٤٦)	(٥,٨٠٧,٤٤٧)	٧	مصاريف بيع وتسويق
(١٤,٢٤١,٥٨١)	(٢١,٨٨٣,٢٧٢)	٦٦	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٥٤,٦٧٥,٤١١</u>	<u>(٢٥,٢٢٥,٣٩٠)</u>		صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى :
٤,٦٧٢,٧١٢	٥٦٥,٦١٣		إيرادات متنوعة بالصافي
٦٦,٠٥٩	(١٦٤)		فرق عملة
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		مخصص هبوط استثمارات
(١١,١١٤,٨٠٩)	(٤,٨٥٤,٤٧٩)		أعباء تمويلية
<u>٤٢,٨١٠,٣٢٢</u>	<u>(٣٩,٥١٦,٣٠٢)</u>		صافي دخل السنة قبل الزكاة
(١,٧٠٠,٠٠٠)	-	١٥	الزكاة
<u>٤١,١١٠,٣٢٢</u>	<u>(٣٩,٥١٦,٣٠٢)</u>		صافي دخل السنة بعد الزكاة
<u>(٦٢٥٤,٣٢٢)</u>	<u>(٢٦,٦٦٦,١٧٧)</u>		التفير في القيمة العادلة للاستثمارات
<u>(٤٢,٨٠٤)</u>	-		مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
<u>٣٩,٧١٤,١٣٦</u>	<u>(٦٦,٦٧٢,٤٧٩)</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٠,٢٨</u>	<u>-٠,٤٦</u>		
		٢٠	
			ربحية السهم الأساسي والمخفض



أن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لستنست المورف
الخدمة التشارات في حقوق المسلمين الموحد
للسنة الـ ١٤٣٦ هـ / ٢٠١٥ م

اب المخالفات البرقية تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم



شركة الخراشيف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية للوحدة
لسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٧	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢,٨١٠,٣٣٣	(٣٤,٥١٤,٢٠)
٦٠,٩٠٢,٦٦١	٣٩,٣٩٢,٩٣٨
١١,١١٢,٤٥٩	٤,٨٥١,٤٧٩
(٦٥,٤٢٢,٦٤٣)	٢٨,٩٠٥,٣٦
٢٨,٥٣٢,٧٩٣	٢٧,٢٥٢,١٩٦
٤,٠٧٧,٨٩٥	(٤,٥٢٢,٨٧٢)
٥٦,٠١١,٣٧٤	-
٢,٣٦٢,٤٧٨	٢٠,٢٥٥,٣٠١
٧٧,٠٢٨	٤٥٢,٤٧٢
(٢,٠٦٧,٤٤٢)	(١,٥٩١,٦٠٨)
(١,١١٣,٧٣٣)	٢٤٩,٧٦٨
(٤٢,٨٤٤)	-
١٣٦,٧٧٢,٠٩٩	٨٥,٩٤٢,٦٦٧
١٩,٠٣٩,٠١٦	-
(٦٢,٣٣٧)	(١٦٩,٣٢٣)
١,٣٧٥,٥٩٩	-
(٥٣٧,٥٠١)	٩,٢٠٠
-	(٢,٧٧٢,٦٢٠)
(٤٨,٢,٩,٣١٤)	(٢٢,٠١١,٥١٥)
(٦,٠٦٨,١١٢)	(٤,٤٥١,٤٧٩)
(٣٦,٧٣٢,٠٩٩)	(٣٩,٧٩٦,٧٤٧)
١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
-	(٣٧,٥٣٢,٠٢٨)
(١٣٠,٥٦٨,٤٦٦)	(٥٨,٧٩٢,٦٢٢)
(١٣٠,٥٦٨,٤٦٦)	(٩٦,٣٢٢,٧٢١)
(٢٨,٠٤٦,٤٦٤)	(٥٠,١٤٢,٢٧)
٩٩,٠٢٢,٦٦٢	٣٠,٤٤١,١٧٨
٧,٤٤١,٣٦٨	١١,٣٦٤,٢٠٧
(١,٣٥٢,٧٨٢)	(٦,٦٦٢,٣٧٧)



إن الإيجارات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المذكرة المالية

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الدخل قبل الزكاة

تحصيلات

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

أعباء تمويلية مؤجلة

العملاء

المخزون

نفقات مقديمة وارصدة مدينة أخرى

اطراف ذات علاقة

دائنون تجاريين

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

محتجزات حسن تنفيذ

التغير في إحتياطي ترجمة عملات أجنبية

صافي النقلية الناتجة من انشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستئجار :

التغير في الاستثمارات

إضافات الممتلكات والمعدات

إعادة تمويب أعباء مؤجلة للاصول

استيعادات الممتلكات والمعدات

قطع غير استراتيجية

مروعات تحت التنفيذ

أعباء تمويلية مؤجلة

صافي النقلية (المستخدمة في) انشطة الاستئجار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

ريادة رأس المال

المحول من الأرباح المبطأة لريادة رأس المال

تسويات على الأرباح المبطأة

التغير في القروض

صافي النقلية (المستخدمة في) انشطة التمويل

ساق (النفوس) في ارصدة النقد

رسمية المقد بدألة السنة

رسمية المقد نهاية السنة

معاملات غير نقدية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات



شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إليضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١. الشركة والنشاط :

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٢٥٩ ب تاريخ ١ ذو القعده ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م) .

يبلغ رأس مال الشركة ١٤٢٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤٢ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي .

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاومة 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 والمقاومة 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 الموحدة من القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف (الشركة) وشركاتها التابعة المملوكة بالكامل (شركة أسمنت 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. أصل الإعداد :

بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

٢. أسس القياس :

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لبدا 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 من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة . تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة .

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 .
كافحة 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
شركة أسمنت الجوف (الأردن)	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية 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 ١٤٣٢هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٠م) ، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢. أسس القياس :

شركة استثمارات الجوف ، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٢٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م) ، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسممنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسممنت ومشتقاته ومصانع البلوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة .

عملة العرض والنشاط :

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة 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 ، والإيضاحات عن الموجودات والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير . بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية ، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات .

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

معايير جديدة وتفسيرات جديدة ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية الموحدة للمجموعة .

- 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 .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحيات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

معايير جديدة وتفسيرات جديدة ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية الموحدة للمجموعة
(تتمة) :

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 متطلبات المعيارين فيما يتعلق ببيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. نتيجة التعديل هي أن يتم إثبات مجمل الربح أو الخسارة عندما تتطوي المعاملة على نشاط تجاري (سواء كان ذلك من خلال شركة تابعة أم لا)، بينما يتم إثبات جزء من الربح أو الخسارة عندما تتطوي المعاملة على موجودات لا تشكل نشاطاً تجارياً، حتى لو كانت تلك الموجودات محتفظ بها في شركة تابعة. وسوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات المذكورة عندما تصبح سارية المفعول.

معايير جديدة وتفسيرات تم تطبيقها بواسطة المجموعة .

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (إيرادات من عقود مع عملاء).

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يعطي عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يعطي عقود البناء. يستند المعيار الجديد على مبدأ أن الاعتراف بالإيرادات يتم عند تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى عميل. لذا فإن مفهوم التحكم يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت يسمح المعيار بأسلوب معدل بأثر رجعي.

اعتمدت المجموعة هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ولا توجد أثار جوهريّة لاعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم ذكرها على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. فيما يتصل بالسياسة المحاسبية،

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية.

في يوليو ٢٠١٤م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). الأدوات المالية ليحل محل هذا المعيار محل معيار المحاسبة رقم (٣٩). الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكل النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كل السمات الثلاثة المحاسبة مشروع الأدوات المالية مع بعضها البعض: التصنيف والقياس والهبوط ومحاسبة التحوط.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

امتثلت المجموعة لمتطلبات العيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والأثار المرتبة على تطبيق العيار الدولي للتقرير المالي رقم على المجموعة هي كما يلي :

التصنيف والقياس - المجموعة المالية .

يجب على الشركة تطبيق التصنيفات الجديدة على موجوداتها المالية من خلال فئتي قياس رئيستين هما :

- التكفة المطفأة
- القيمة العادلة (اما من خلال الربح او الخسارة او من خلال الدخل الشامل الآخر)

يتم تحديد طريقة قياس قيمة الأصل المالي بناءً على نماذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية كما يلي :

أولاً : يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين :

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية .

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

ثانياً : يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين :

- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محددة، تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

ثالثاً : يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة ما لم يتم قياسه بالتكلفة المطفأة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة أسمت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

الانخاض في القيمة - الموجودات المالية :

قامت الشركة بتطبيق المتطلبات الجديدة للانخفاض في قيمة الموجودات المالية .
وتم تطبيق المتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينية باستخدام نموذج مبسط لاحتساب
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (بدلاً من خسائر الائتمان المتکيدة وفقاً للمعيار ٣٩ السابق) المبني على تحديد
درجة المخاطر الائتمانية المتوقعة للأصل المالي .

أثر نموذج الانخفاض الجديد:

بالنسبة للأصول المالية في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية) ، من المتوقع
بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. قررت الشركة أن تطبق متطلبات انخفاض القيمة
المدرجة في المعيار ٩ في ١ يناير ٢٠١٦ يؤدي إلى خسائر إضافية على النحو التالي:

ريال سعودي	
-	مخصص الخسائر الائتمانية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩
٩,٩٢٤,٤٧٤	تم الاعتراف بمخصص ذمم مشكوك في تحصيلها حسب رؤية الإدارة
٦,٦٣٩,١٨٨	تم الاعتراف بانخفاض إضافي حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة في ١ يناير ٢٠١٦
١٦,٥٦٣,٦٦٢	مخصص الخسائر في ١ يناير ٢٠١٦ بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

مخاطر الائتمان والخسارة الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء بالريال السعودي في ١ يناير ٢٠١٨ .

المتوسط المرجح لعدل الانخفاض	القيمة الدفترية	مخصص الانخفاض	القيمة الحالية
%٠,٠٠١	٣٩,٩١٨,٢١١	٢١٧	٣٩,٩١٧,٩٩٤
%٠,٠٤٣	٢٤,٧٦٨,٩٥٢	١٠,٧٥٥	٢٤,٧٥٨,١٩٧
%١,٢٥٠	١٣,٠٠٥,٨١٥	١٦٢,٥٧٣	١٢,٨٤٢,٢٤٢
%٥٠,٠٠٠	٣٢,٧٨٠,٢٢٥	١٦,٣٩٠,١١٨	١٦,٣٩٠,١١٨
الإجمالي	١١٠,٤٧٢,٢١٢	١٦,٥٦٢,٦٦٢	٩٣,٩٠٩,٥٠١

أثر تطبيق المعيار ٩ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلّق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة ، كما هو موضح أدناه .

يوضح الجدول أدناه فئات القياس الأصلية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لكل فئة من فئات الموجودات المالية للشركة (في القوائم المالية الموحدة) كما في ١ يناير ٢٠١٨ .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

القيمة الدفترية		التصنيف		
وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٢٩	وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٢٩	الموجودات المالية :
٦٠,٤٨١,١٧٨	٦٠,٤٨١,١٧٨	بالتكلفة المطافأة	قروض وذمم مدينة	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٤٢,٣٦٢,٥١٦	١٥٩,٩٢٧,١٧٨	بالتكلفة المطافأة	قروض وذمم مدينة	ذمم مدينة تجارية
٥٢,٤٠٤,٢٢٢	٥٢,٤٠٤,٢٢٢	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات في حقوق ملكية متاحة للبيع
٢٥٦,٢٤٤,٩١٦	٢٧٢,٨١٢,٥٧٨			الإجمالي

بموجب المعيار الدولي ٩ تم تكوين مخصص لانخفاض في الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ١٦,٥٦٢,٦٦٢ ريال سعودي وتحميل هذا الانخفاض على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ حسب متطلبات التحول لهذا المعيار.

القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية الصناعية (شركة مساهمة مختلطة) :

- تمتلك شركة أسمنت الجوف منذ ٥ يوليو ٢٠٠٧ حوالي ١٠٪ من رأس المال شركة الشرقية بعدد ٤ مليون سهم بسعر ١٠ ريال سعودي كقيمة اسمية بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى تكاليف شراء هذا الاستثمار بلغ ٦ مليون ريال سعودي وباجمالي تكلفة بلغت ٤٦ مليون ريال سعودي.
- فيما يتعلق بتحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية بموجب المعيار الدولي ٩ الذي تم تضمينه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناء على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المستقبلية فإن أسلوب تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار والذي ليس له سعر سوقي مدرج في سوق نشطة ، ويقع ضمن المستوى الثالث الذي يعتمد على توفير مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر ، أن هذا الاستثمار لا يمكن قياس قيمته العادلة بشكل موثوق كما لا يمكن اعتبار التكلفة بدليلاً مناسباً لقياس العادلة في تاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ . حيث أن الشركة المستثمر بها تواجه صعوبات كبيرة في إداء أعمالها التجارية وتحقق خسائر تجاوزت ثلاثة رأس المالها مع نهاية عام ٢٠١٦ بالإضافة إلى أن الشركة الآن بصدور تنفيذ قرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧ بالتصفيه .

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
لإضاحيات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :

- بناء على ما تقدم ، ولما كانت الظروف والصعوبات التي تمر بها شركة الشرقية المستثمر بها لا يسمح باعتماد التكالفة كخيار للتعبير عن القيمة العادلة للاستثمار بموجب المعيار الدولي ٩ قامت إدارة شركة اسمنت الجوف بإجراء التقييم المطلوب لتحديد مقدار الهبوط في القيمة وقد قررت الإدارة الاعتراف بخسائر التغير في قيمتها العادلة بمبلغ ٢٥ مليون ريال وتحمليها بأثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار الدولي ٩ .

ممتلكات وألات ومعدات:

يتم ثبات ممتلكات وألات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترادفة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكالفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل حohenri من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسميتها ، كما أن قطع الغيار المستخدمة التي لها عمر محدد ويزيد عن ١٢ شهر يتم استهلاكها حسب عمرها. جميع المصارييف الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحميelaها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها. يتم استهلاك ممتلكات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها .
الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو التالي :

السنوات

٣٠	آلات ومعدات
٥٠	مباني
٥٠	طرق
٤	سيارات
١٠ - ٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	عدد و أدوات

قامت إدارة الشركة بتغيير الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وفيما يلي بيان بأهم التغيرات في تلك الأعمار وتاثيرها المالي للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
لإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية) :

ممتلكات وألات ومعدات (تنمية) :

الانخفاض السنوي لصرف الاستهلاك نتيجة التغير في العمر الإنتاجي	العمر الإنتاجي المقدر من قبل الإدارة	العمر الإنتاجي الحالي	البيان
٤,٨٠٨,٣٠٧	٥٠	٢٣	المباني
٤٤٨,٧٨٣	٥٠	٤٠	الطرق
١٣,٨٦٥,٥٦٢	٣٠	٢٠	المعدات والممتلكات
١٩,١٢٢,١٥٣			الإجمالي

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 لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك 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 لذلك 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 الموحدة.

إذا 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 ألا 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 الموحدة .

مشاريع تحت التنفيذ :

تضمن المشاريع تحت التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع والتي يتم رسمتها إلى بند ممتلكات وألات ومعدات عند الانتهاء منها وتصبح جاهزة للاستخدام.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

مصاريف مؤجلة :

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

تكاليف الاقتراض :

يتم رسمة 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 أنشيء من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة عند حدوثها.

الاستثمار في شركة زميلة :

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيدة أو سيدة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشريعية المتعلقة بالسياسات للمستثمر بها. ومتلك 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 و خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها .

الاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

وتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع وهي تلك الاستثمارات التي تعتمد الإدارة افتناوهاً لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تضمينها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى لدى المجموعة . والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لافتتاح الفرص. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح و خسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والراكمة 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 المراكمة المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
لإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (ستة)

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 ونهاية الصنع على أساس تكلفة المواد والعملاء ونسبة محددة من المصروفات غير المباشرة. كما يتم تقدير جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

ان صافي القيمة المتوقعة تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحا منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع.

الأدوات المالية :

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة 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 يتكون فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتكون من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للتغيرات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة الدين مماثلة. وبعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطफأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

القروض والذمم المالية :

القروض والذمم المالية هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المالية حسابات الدينون التجاريين والذمم الدينية الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه .

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
لإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية) :

المدينون التجاريون :

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

النقد وما في حكمه :

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، 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 :

- أ- 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 .
- ب- 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 بنده موجودات مالي مشابه .
- ج- 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 بالموجودات المالية :

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من السجلات (أو إذا امكن جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) في الحالات الآتية:

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

أولاً : انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية .

فيما يلي الشركة بتحويل حقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث من خلال إدراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) إن الشركة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليها .

إذا قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل أو بالاحتفاظ بشكل جوهرى بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها عليها ، يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به . في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضا بالطلبات المرتبطة بها . وتقاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت الشركة بها . ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية وأكبر مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده ، أيهما أقل .

ثانياً : المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس :

تصنف المطلوبات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنين والبالغ مستحقة الدفع والقروض . يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ، لاحقاً للإثباتات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطلوبة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة .

الدائنين والبالغ المستحقة والأرصدة دائنة أخرى :

يتم إثبات الدائنين التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية :

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم سدادها أو استبدالها. عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهريا، أو ان شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهريا حيث يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره الغاء للمطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بالمطلوبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إاضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية) :

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقديم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لاحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافآت بالاستناد الى اجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال العد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه المكافآت المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وتسدد عند انتهاء خدمته. إن الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين تحدد على أساس تقييم اكتواري لتحديد القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية.

تكاليف منافع التقاعد :

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

مخصص الزكاة :

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

الالتزامات المحتملة :

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية : (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام ، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية ، فإنه يجب تقييمها جمياً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطالبات المحتملة .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية) :

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 ٣٠٪ من رأس المال . ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح .

المبيعات وتحقيق الإيرادات :

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتحقيق 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 والعدات والاطفاء المرتبط بالصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج .

المصاريف :

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 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.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ديسمبر

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية) :

ربحية السهم :

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية 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 بيئات 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 أحد الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن العاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما :

- أـ في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
- بـ في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تقضيلاً 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 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:

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية) :

- 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.

بخصوص 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	دبيكورات	سيارات	طرق	مباني	آلات ومعدات	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٣٠,٨٢٩,٢١	١١,٧١٨,٠٣٦	١١,٠٨٣,٥٣٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٥٢,٤٩١,٩٢١	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
١٦٩,٣٢٣	٢٤,٦٦١	-	-	-	١٤٤,٦٦٢	الإضافات
(٩,٢٠٠)	(٩,٢٠٠)	-	-	-	-	الاستبعادات
<u>١,٢٣٠,٩٨٩,٣٣٤</u>	<u>١١,٧٣٣,٤٩٧</u>	<u>١١,٠٨٣,٥٣٩</u>	<u>٨٩,٧٥٦,٥٩٦</u>	<u>٣٦٥,٧٧٩,١١٩</u>	<u>٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>
٤١٣,٠٠١,١٩٩	٧,٧٨٠,٤٧٢	٩,٠٧٧,٧٩٨	٢٢,٥٠٥,١٤٦	٩٨,٣٧٠,٧١٦	٢٧٥,٢٦٧,٠٦٧	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
٣٩,٣٩٣,٩٣٨	٨٥٦,١٥٤	٤٤٦,٢٠٤	٢,٦٩٢,٦٩٨	٨,٤٤١,٠٣٥	٢٦,٩٥٧,٨٤٧	الإضافات
٤٥٢,٣٩٥,١١٧	٨,٦٣٦,٦٢٦	٩,٥٢٤,٠٠٢	٢٥,١٩٧,٨٤٤	١٠٦,٨١١,٧٥١	٣٠٢,٢٢٤,٩١٤	الإجمالي
<u>٨٧٨,٥٩٤,١٩٧</u>	<u>٣,٠٩٦,٨٧١</u>	<u>١,٠٥٩,٥٣٧</u>	<u>٦٤,٥٥٨,٧٥٢</u>	<u>٢٥٨,٩٦٧,٣٦٨</u>	<u>٥٥٠,٤١١,٦٦٩</u>	<u>صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١</u>
<u>٩٣٤,٩١٩,٨٦٨</u>	<u>٢,٩١٧,٥٦٤</u>	<u>٢,٠٠٥,٧٤١</u>	<u>٦٧,٢٥١,٤٥٠</u>	<u>٣٦٧,٤٠٨,٤٠٣</u>	<u>٥٩٤,٣١٦,٧١٠</u>	<u>صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١</u>

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض المنوحة للشركة والمرخص لها باستغلالها من قبل وزارة البتروöl والثروة المعدنية لمدة ثلاثة عقود من بداية ١٨ يونيو ٢٠٠٧
والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام 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 الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات (تنمية) :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٧,٨٢٨,٠١٢	٨٧٨,٥٩٤,١٩٧	الممتلكات والألات والمعدات
١٧,٠٩١,٨٥٦	١٩,٨٦٥,٤٨٦	* قطع غيار استراتيجية
٧٤٩,١٩٧,٥٦٧	٧٧١,٦٧٤,١١٢	مشروع خط الإنتاج الثاني
٢٠١,٧٥١,٢٧٧	٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	مشروع محطة الكهرباء
٢٣,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
١٨,٦٠٤,٣٤٢	٢٤,٩٩٨,٩٤٧	مشاريع أخرى
١,٩٢٨,٣٦٤,٩٣٩	١,٩٢٣,٩١٦,٢٧٩	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 الاستلام لطواحين الأسمنت والتعبئة .

* تم فصل رصيد قطع غيار استراتيجية بمبلغ ١٧,٠٩١,٨٥٦ ريال سعودي عن إجمالي الأصول الثابتة للعام المالي ٢٠١٧ لتتوافق مع أرقام المقارنة .

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيجاصات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح (٦) : استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

النسبة المشاركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	٢٠١٨	٢٠١٧
الشركة الشرقية الصناعية	السعودية	مساهمة مغفلة	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الصناعية	السعودية	مساهمة مغفلة	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
صندوق مدينة كسب العقاري	الاستثماري السعودية	صندوق استثماري	٩,٧٤٣,٠٥٥	١١,٤٠٤,٢٣٢
الإجمالي			٣٠,٧٤٣,٠٥٥	٥٢,٤٠٤,٢٣٢

الشركة الشرقية الصناعية شركة غير مدرجة بالسوق ولا توجد لها قيمة عادلة سوقية وتم تقدير الاستثمار من قبل شركة اسمنت الجوف وتبين وجود انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي يمثل نسبة ٥٤٪ من قيمة الاستثمار تم تحميته على احتياطي القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر وفي عام ٢٠١٧ تم تكوين مخصص هبوط للاستثمار بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قاتم الشركة خلال العام ٢٠١٨ برد هذا المبلغ على الأرباح المتبقاة طبقاً لمعايير الأدوات المالية المطبق لأول مرة بموجب المعيار الدولي ٩ التغير في قيمتها العادلة وتحميلاها بأثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢: المخزون :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٥٠٨,٨٨٨	٦٧,٨٥٧,٠٦٢	إنتاج تام وتحت التشغيل
٨٣,٩٥٩,٠٦٨	٨١,٢٤٠,٩٢٥	قطع غيار
٢٠,٦٧٩,٦٧٩	١٤,٤٤٤,٢٦١	مواد حام ومستلزمات
٤٢٥,٦٨٢	٤٩٠,٨٩٩	احتياطات مستندية وبضاعة بالطريق
٧,٧٤٠,٨٢٩	١٠,٤١٨,٦٢٦	وقود وزيوت
٢,٦٨٦,٣٢٨	٢,٢٩٦,٥١٥	مواد تعبئة وتغليف
٢٠٥,٠٠٠,٤٨٥	١٧٧,٧٤٨,٢٨٩	الإجمالي

٣: العملاء :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,٤٧٣,٢١٣	٩٤,٧٦٤,٠٢٥	عملاء الأسمنت
٤٩,٤٥٣,٩٦٥	٣٧,٣٥٣,٩٦٥	عملاء شركات تابعة
١٥٩,٩٢٧,١٧٨	١٣٢,١١٨,٠٠٠	الإجمالي
-	(١١,١٤٦,١٨٨)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٥٩,٩٢٧,١٧٨	١٢٠,٩٧١,٨١٢	الصافي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١١١ مليون ريال سعودي ما نسبته ٨١٪ (١٩١ مليون ريال سعودي مانسبة ٧٢٪ للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

٩: مصاريف مدفوعة مقدماً أرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٨٩٨,١٦٣	١٦,٨٥١,٢٣٤	دفعات مقدمة لوردين
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
٦٤٩,٢٥٦	٤٧٩,٩٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦١,٨٣٨	٤٥,٤٥٤	تأمينات خطابات ضمان
٢١٩,٧٨٦	٢٨٦,٤٥٨	سلف وعهد موظفين
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
٨٩,٢٠٩	٩٦,٥٣٦	أرصدة مدينة أخرى
١٢,٥٢,٠٦٩	٢١,٩٩٣,٤٩٦	الإجمالي
-	(٥,٤١٧,٤٧٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢,٥٢,٠٦٩	١٦,٥٧٥,٩٤٢	الصافي

تمثل قيمة المطالبات من وزارة التجارة والصناعة المبالغ المستحقة على الوزارة مقابل العاجز المنوح عن استيراد الكلينكر تنفيذاً للامر السامي الكريم والذي حدد الكمية من الكلينكر التي يجب استيرادها .

١٠: النقد وما في حكمه :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٤٤٠,٠٠٥	١٠,٣٢٨,٢٦٤	النقد لدى البنوك
٤١,١٧٣	١٨,١٤٣	النقد لدى الصندوق
٦٠,٤٨١,١٧٨	١٠,٣٤٦,٤٠٢	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ايضاح (١١) : رأس المال :

بلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل ١,٤٢٠ مليون ريال سعودي (مليار واربعمائة وثلاثون مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ١٤٢ مليون سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الأسمية للسهم (١٠) عشرة ريالات سعودية .

ايضاح (١٢) : الاحتياطي النظامي :

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب أن تستقطع الشركة نسبة ٪ ١٠ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٪ ٢٠ من قيمة رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة النهائية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

إضاح (١٢) : القروض :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٨,٤٩٩,٩٨٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
٦٣,٥٨٨,٤٦٨	٦٣,٥٨٨,٤٦٤	قرض بنك ساپ (الجزء المتداول)
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء متداول)
<u>٢٤٠,٤٨٨,٤٥٣</u>	<u>١٥١,٩٨٨,٤٦٤</u>	
-	٦١,٤٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
١٩٠,٧٦٥,٣٩١	١٥٨,٩٧٠,٧٦٢	قرض بنك ساپ (الجزء غير المتداول)
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير متداول)
<u>٤٨٢,٣٦٥,٣٩١</u>	<u>٥١٢,٠٧٠,٧٤٧</u>	

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

إن هذا القرض مضمن برهن كافة المباني القائمة أو التي يتم إنشاءها في منطقة الامتياز المنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وألاته وجميع ملحقاته . ووفقا للاتفاقية فإن اخر 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 مضافاً 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 ويبداً 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 ٣٥٠ 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 البنك السعودية مضافاً إليه ٢٪ ، مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧ .

شركة إسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاح (١٤) : منافع الموظفين :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٨٤٥,٥١٢	٥,٩٢٢,٠٥٠	رصيد أول المدة
١,٠٧٩,١٩٥	١,٩٥٥,٠٥٠	المكون خلال السنة
(٩٩٢,١٥٧)	(١,٥٠٢,٥٧٨)	المسدود خلال السنة
٥,٩٢٢,٠٥٠	٦,٣٧٥,٠٢٢	الإجمالي

قامت الشركة بإجراء تقييم أكتواري للالتزامات منافع الموظفين حيث تبين للإدارة أن تأثير التقييم الأكتواري لن يكون جوهرياً.

الإيضاح (١٥) : مستحقات الموظفين أرصدة دائنة أخرى :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣٢٩,٠٥٠	٥,٤٠٩,٦٦٠	مصاريف مستحقة
٤,٨٥٤,٨٦٩	٦,١٠١,٤٢٩	أعباء تمويل مستحقة
٦,٢٤٨,٩٥٥	٦,٠٧٥,٠٩٧	مستحقات عاملين ومكافآت
٢٤٢,١٩٤	٤٩٧,٢٧٩	أخرى
١٩,٦٧٥,٠٧٣	١٨,٠٨٢,٤٦٥	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٦) : مخصص الزكاة :

تحتسب الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على أفضل تقديرات للإدارة ، وفيما يلي الزكاة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٨١٥,٣٦٦	(٣٧,٤٩٠,١٩٥)	صافي الدخل المعدل
٢,٣١٩,٢١١,٠٩٨	١,٧٢٩,٤١٤,٩٥٤	بنود مضافة
(٢,٠٧٣,٢٢٠,٢٠٢)	(٢,٠٥٨,٠٢٨,٩٢٩)	بنود مخصومة
	<u><u>(٣٦٦,١١٤,١٧٠)</u></u>	وعاء الزكاة بالسابق

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٢٤,٥٠٧	٦,٧٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
١,٧٠٠,٠٠٠	-	الزكاة المخصصة للسنة
<u><u>٦,٧٢٤,٥٠٧</u></u>	<u><u>٦,٧٢٤,٥٠٧</u></u>	رصيد ١٢/٣١

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ . وسدلت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات ، حصلت الشركة على شهادة مقيدة .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح (١٧) : مصاريف بيع وتسويق :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٩٩,٨٦٨	٢,٥٤٣,٢٨٢	رواتب وملحقاتها
٢,٩٧٢,٣٤٣	٢,٥٣٠,٠٥٦	استهلاكات
٢٥,١٧٢	٢٢,١٣٤	دعاية وإعلان وقرطاسية
٥١,٦٠٤	٥٠,٤٦٤	سفر وإنطلاقات
-	١,٨٢٣	صيانة وقطع غيار مستهلكة
٩٧,٩٨٠	٢٤٠,٠٠٠	استشارات وأتعاب مهنية
-	٤٠٤,٢٣٦	نقل
-	١٤,٣٧٥	رسوم حكومية
٥,١٧٩	٧٧	أخرى
٥,٠٠٣,١٤٦	٥,٨٠٧,٤٤٧	الإجمالي

شركة إسمت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨ : المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,١٢٦,٩٦٦	١٠,٣٦٢,٦٦٤	رواتب وملحقاتها
١,٣٨٩,٣٦٧	١,٢٠٦,٥٣٥	استهلاكات
٢٤٤,٦٥٠	٥٨٢,١٧٠	إيجارات
٧٢,٢٠٠	١٩٥,٠٠٠	tributes
١,٥٧٩,٣٧٠	٤,١٩٤,٩٩٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٣١,٣٥٧	١,٤٠٢,٨٥٩	أتعاب مهنية وخدمات مهنية واستشارات
٤٢١,٣٦٢	٢٣١,٤٦١	بريد وهاتف
٢٧٨,٧٩٨	٩٨٢,٤١٨	حاسب آلي وبرامج
٦٧٧,٣٠٩	٦٠٩,٥٢٦	رسوم هيئة سوق المال
١٣٩,٢٨٦	١٥٦,٧٠٨	سفر وإنقلابات
٦٢٩,٤٩٦	٢٩١,٤٢٢	رسوم وإشتراكات
١,٨٤١,٤٢٠	١,٤٦٦,٥٠٢	أخرى
١٩,٢٤١,٥٨١	٢١,٨٨٣,٢٧٢	الإجمالي

١٩ : تسويات على الأرباح المتبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٤٩,٧٢٩,٢٠٩	الرصيد قبل التسويات
-	(٣٧,٥٢٧,٠٧٨)	أ. مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٢٠,٩٦٣,٤١٦)	ب. فروقات حواجز للعملاء
-	٩١,٢٣٨,٨١٥	الرصيد بعد التسويات

أ. يتمثل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في انخفاض قيمة الموجودات المالية لدى الشركة وحيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية)، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتتصبح أكثر تقلباً. قررت الشركة أن تطبق متطلبات انخفاض القيمة المدرجة في المعيار (٩) في ١ يناير ٢٠١٦ يؤدي إلى خسائر إضافية فتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية طبقاً للمعيار رقم (٩).

ب. فروقات حواجز للعملاء ناتجة عن تعديل في نسب الحواجز الممنوحة للعملاء عن الأعوام السابقة فقررت إدارة الشركة تخفيض من حسابات العملاء تلك المبالغ وتحميلها على الأرباح المتبقية.

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢٠) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ . وبلغ عدد الأسهم ١٤٣ مليون سهم . (١٤٣ مليون سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) .

إيضاح (٢١) : الالتزامات المحتملة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٨,٣٧٥	٤٥٤,٥٢٧	خطابات ضمان
٢١,٩٣٥,٢٢٦	٢١,٩٣٥,٢٢٦	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
<u>٢٢,٥٥٣,٦٠١</u>	<u>٢٢,٣٨٩,٧٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٣ تم الموافقة على دراسة إنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت في العراق . وعليه 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 ٢٣١ 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 ٢٤٢ 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 بإلزام الشركة إنشاء تقاطع علوى 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 المقاول . في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ تم الاتفاق مع شركة العيوني بالاكتفاء بالجزء المنفذ من الجسر وتم تسليم الموقع واعداد مخالصه بذلك وتم الاتفاق مع شركة سليمان بن صالح المهيلب وابناؤه القابضة في ٢٠ يناير ٢٠١٩ باستكمال باقي أعمال الجسر .

إيضاح (٢٢) : الشركة التابعة :

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (استثمارات الجوف - الأردن) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٢٤٠,٧٤١ ريال سعودي (٣,٠٤٩,٦٩٤ ريال سعودي - ٢٠١٧) بما يتجاوز رأس مال الشركة وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتفعيل تلك الخسائر المتراكمة وحاجي العمل على دعم الشركة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيرادات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢. المعلومات القطاعية :

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

٢٤. إدارة المخاطر :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحد للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ونفعة على حساب شراء استثمار، و مدینون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من اطراف ذات علاقة، بينما تكون 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.

- مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتّألف الأصول المالية الخاصة 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 الدينية بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم الدينية القائمة .

- مخاطر أسعار العمولات :

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أدلة 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 الموحدة .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٤. إدارة المخاطر :

- **مخاطر السيولة :**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للاوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة 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 والتتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتفعيلية 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 .