

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)
وتقدير مراجع الحسابات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

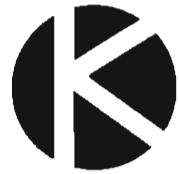
**شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة الأولية المختصرة (غير مدفقة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠**

الصفحة

فهرس

١	تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٢٨	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة اسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والقوائم الأولية المختصرة للربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وقائمة والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولمخاصل السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية 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 الفحص :

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص ٢٤١٠؛ فحص المعلومات المالية الأولية المجمعة المختصرة المنفذ بها من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة ، والمعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى ، ويعود نطاق الفحص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وبناءً عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تبينها لنا المراجعة. لذا، فإننا لا نندي رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة المرفقة لا تعرض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ واداءها المالي وتتدفقاتها النقية للاشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في :

التاريخ: ٩ أغسطس ٢٠٢٠

الموافق: ١٩ ذو الحجة ١٤٤١ هـ

شركة أسمنت الجوف
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة المركز المالي المجمعة الأولية المختصرة (غير مدقة)
 كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩٠١ ديسمبر	٢٠٢٠٣٠ يونيو	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول
١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	١,٩٤٢,٣٦٧,١٧٦	٥	الأصول غير المتداولة
٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٦	الممتلكات والمعدات بالصافي
<u>١,٩٧٠,٩٧٢,٠٢٠</u>	<u>١,٩٧٢,٩٧٢,٥٤٠</u>		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٧,٥٨١,٣٩١	١٦٨,٤٦٤,٠٤٠	٧	المخزون
١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	١٢٥,٣٥٣,٧٦٣	٨	العملاء بالصافي
٣٩,٨٨٣,١٠٣	٤٠,٥٣٤,٥٥٥	٩	أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٣٤,٩٦١	٢٠,٦٥٨,٤٥٤	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة متينة أخرى
١٤٠,٤٤٣,١٧١	٣٠,٧٩٨,٠٠٥	١١	النقد وما في حكمها
<u>٣٤٨,٣٦٥,٦٨٦</u>	<u>٣٨٥,٨٠٨,٨١٧</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢,٣١٩,٣٣٧,٧٠٦</u>	<u>٢,٣٥٩,٧٨١,٣٥٧</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٤٣١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأسمال
٥١,٣٨٦,٤٤١	٥١,٣٨٦,٤٤١	١٣	احتياطي نظامي
٧٧,٤٢١,٤٣٠	٩٩,٨٨٠,١٦٠		أرباح مبكرة
(٢١,٠٠١,٥٨٠)	(٢١,٠٠١,٥٨٠)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(٦١,١٧٦)	(٦١,١٧٦)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥</u>	<u>١,٥٦٠,٢٠٣,٨٤٥</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٥٩٣,٠٣٤,٣٣١	١٤	قروض - الجزء غير المتداول
١٠,٧١٢,٨٤٥	١٠,٨٢٢,٩٩٤		محتجزات حسن تنفيذ
٧,٥٣٠,٣١٥	٨,٢١٩,٩٤٩	١٥	منافع الموظفين
<u>٥٩٥,٧٦٤,٧٨٧</u>	<u>٦١٢,٠٧٨,٢٧٤</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٣,٤٠١,٠٠٠	٩٤,٨٨٧,٢٩٦	١٦	قروض - الجزء المتداول
٤٧,٥٣٢,٢٢٠	٥٢,١٤٩,٦٢٣		دائنون تجاريين
٤٢٨,٢٢١	-	٩	أطراف ذات علاقة
٢٦,٥٤٢,٨٣٦	٣١,٥٣٧,٨١٢	١٦	مستحقات موظفين وارصدة دائنة أخرى
٧,٩٢٤,٥١٧	٨,٩٢٤,٥٠٧	١٧	مخصص الزكاة
<u>١٨٥,٨٢٧,٨٠٤</u>	<u>١٨٧,٤٩٩,٢٣٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٢,٣١٩,٣٣٧,٧٠٦</u>	<u>٢,٣٥٩,٧٨١,٣٥٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المجمعة المختصرة (غير مدفقة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٠

للفترة الستة أشهر من ١ يناير حتى ٢٠ يونيو		للفترة الثلاثة أشهر من ١ ابريل حتى ٣٠ يونيو		المبيعات
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
١٠٣,٠٤٤,٥٢٨	١١٥,٢٩٩,٦٢٢	٤٦,١٩٥,٣٤٠	٥٦,٤٨٧,٤٨٨	مجمل الدخل
(٨٩,٤٩٦,٧٣٦)	(٧٥,٩١٥,٨٢٢)	(٣٩,٤٧٠,٥١٩)	(٤٠,٧٣٣,٤٢٥)	مصاريف بيع وتسويق
١٣,٥٤٧,٧٩٢	٣٩,٣٨٣,٨٠٠	٦,٧٢٤,٨٢	١٥,٧٥٤,٠٦٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,١١٥,٧٥٨)	(٢,١١٥,٩٠١)	(١,١٤٤,٧٠٤)	(٩٣٦,٥٠٠)	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
(٩,١١٥,٢٤٩)	(١٠,٦٤٣,٩٩٥)	(٤,٣٩٩,٩٩٦)	(٥,٥٨٧,٠١٢)	نتائج الأصول الأخرى :
٢,٢٦٦,٧٨٥	٢٦,٧٧٣,٩٠٤	١,١٨٠,١٢١	٩,٢٣٠,٥٥١	إيرادات متعددة بالصافي
٢,٢٠٦,٤٩١	(٨٨٥,٢١٢)	(٣٩٨,٠٣٩)	(٢٣٦,٩٨٧)	أعباء تمويلية
(٢,٥٦٥,١٦٢)	(٢,٣٧٩,٩٦٢)	(٦٦٨,٠٥٣)	(١,٢٤٧,٣٨١)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١,٩٠٨,١١٤	٢٢,٤٥٨,٧٣٠	١١٤,٠٢٩	٧,٧٤٦,١٨٣	الزكاة
(٣٠١,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
١,٦٠٨,١١٤	٢٢,٤٥٨,٧٣٠	١١٤,٠٢٩	٧,٢٤٦,١٨٣	الدخل الشامل الآخر:
(٥٦,٤٤٨)	-	(٣٠٠)	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٨,٤٣٣	-	(١,٥١١)	(٢٧,٠٠٠)	خسائر مكاتب ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
١,٥٦٠,٠٩٩	٢٢,٤٥٨,٧٣٠	١١٢,٢١٨	٧,٢١٩,١٨٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٢	٠,١٩	٠,٠١	٠,٠٦	ربحية السهم للفترة
٠,٠١	٠,١٦	٠,٠١	٠,٠٥	من الأعمال الرئيسية
				من صافي الدخل الشامل العام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا ينجزاً من هذه القوائم المالية

شركة استفت الجوف
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجتمع الأولية المتخصص (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في: ٢٠٢٠/١٢/٣١

ان الإضطرابات المرفقية تشكل جزءاً لا يتجزأا من هذه التوائم الملايية

شركة أسمت الجوف

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الأولية المختصرة (غير مدقة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٢٠١٩ يونيو، ريال سعودي	٢٠٢٠ يونيو، ريال سعودي
١,٩٠٨,١١٤	٢٢,٤٥٨,٧٣٠
٢٠,٣٦٤,٧٢٨	١٥,٠٦٠,٠٩٢
-	٣٩٨,٠٣٩
(١٨,٤٨٤,١٨٨)	١,١٦٩,٢٩٧
٣٤,٣٠٧,٥٥٢	(٢٠,٨٨٢,٦٤٩)
(٥,٦٧٤,٥٠٨)	(٣٢٣,٤٩٣)
(١,٦٠٣,٦٨١)	(١,٠٧٩,٦٨٣)
١,٩٣٩,٧٦٢	٤,٦١٧,٣٩٣
٣١١,٤١٨	٦٨٩,٦٣٤
٤,٥٢٨,٠٢٥	٤,٩٩٤,٩٧٦
٦٢٧,٤٢٢	١١١,١٤٩
٨,٤٣٣	-
٣٨,٢٢٢,٥٧٧	٢٨,٢١٣,٤٨٥
(٧٩,٨٢٥)	-
٧١,٠٠٣	-
(٢,١١٠,٩٣٨)	(٩٨٤,٤٥٥)
(٢٠,٣٠٣,٩٦٢)	(١٧,٠٧٦,١٥٧)
-	(٣٩٨,٠٣٩)
(٢٢,٤٢٢,٧٧٢)	(١٨,٤٥٨,٦٥١)
(١٦,٢١٧,٦١٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠
(١٦,٢١٧,٦١٠)	٧,٠٠٠,٠٠٠
(٤٠٨,٨٠٥)	١٦,٧٥٤,٨٣٤
١٠,٣٤٦,٤٠٧	١٤,٠٤٣,١٧١
٩,٩٣٧,٦٠٢	٣٠,٧٩٨,٠٠٥
(٥٦,١٤٨)	-

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

أعباء تمويلية موجلة

العملاء

المخزون

دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

أطراف ذات علاقة

دائرون تجاريون

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

محتجزات حسن تنفيذ

التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

إضالات الممتلكات والمعدات

إسبيعادات الممتلكات والمعدات

قطع غير استراتيجي

مشروعات تحت التنفيذ

أعباء تمويلية موجلة

صافي النقدية (المستخدمة في) لأنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

المسدود المستلم من القروض

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) لأنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد بداية الفترة

رصيد النقد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١. الشركة والنشاط:

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ ب تاريخ ١ ذي القعده ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م)، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م).

يبلغ رأس مال الشركة ١٤٣٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤٣ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج جميع أنواع الأسمنت وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بعرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي العادي والمقاوم وغيرها وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع لتحقيق الأغراض الصناعية داخل وخارج المملكة وكذلك تأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل نشاط الشركة وإنشاء مصانع لمشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكالات التجارية .

ت تكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف (الشركة) وشركتها التابعة المملوكة بالكامل (شركة أسمنت الجوف -الأردن)، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقارها عمان - المملكة الاردنية الهاشمية وشركة استثمارات الجوف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقارها الرياض - المملكة العربية السعودية) ويشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ (المجموعة).

٢. اسس الإعداد:

بيان الالتزام:

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

٣. اسس القياس:

اعدت القوائم المالية الأولية المجمعة وفقاً لمبدأ 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.

اسس توحيد القوائم المالية:

ت تكون القوائم المالية الأولية المجمعة لشركة وشركتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية لشركات التابعة لنفس السنة.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣. أسس القياس (النهاية):

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 انشطتها. عند تقدير 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 توقف 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
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 ١٤٢٢هـ (الموافق ١١٢٠١٠م)، ويتمثل النشاط المصرح به الشركة 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 ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥١٠٢٠١٠م)، ويتمثل النشاط المصرح به الشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة لأسمنت ومشقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشقاته ومصانع блوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة.

عملة العرض والنشاط:

تم عرض القوائم المالية الأولية المجمعة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة، كافة المبالغ تم تقريرها لأقرب ريال سعودي.

استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية الأولية المجمعة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة 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 والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدقة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٩م:
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومتطلبات 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.

تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل من ١ يناير ٢٠١٩م ، ولكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة للعام ٢٠١٨م ، وذلك على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار . بذلك يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩، قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية رقم (٤) في تاريخ التطبيق قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا تحتوي على خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة (الأصول منخفضة القيمة).

جميع عقود إيجار تشغيلية ومنخفضة القيمة ولا يوجد أي تأثير على القوائم المالية الأولية.

معايير جديدة وتفسيرات جديدة ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية المجمعة

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية المجمعة وكذلك التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع. تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير محدد. تتناول التعديلات التعارض فيما بين متطلبات المعيارين فيما يتعلق ببيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعيه المشترك. نتيجة التعديل هي أن يتم إثبات مجمل الربح أو الخسارة عندما تتطوّر المعاملة على نشاط تجاري (سواء كان ذلك من خلال شركة تابعة أم لا)، بينما يتم إثبات جزء من الربح أو الخسارة عندما تتطوّر المعاملة على موجودات لا تشكّل نشاطاً تجاريّاً، حتى لو كانت تلك الموجودات محظوظ 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):

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يعطي عقد 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 الحكم يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت ويسمح المعيار بأسلوب معدل باثر رجعي.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

اعتمدت المجموعة هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ولا توجد آثار جوهرية لاعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم نكرها على القوائم المالية المجمعة 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 لمحاسبة مشروع الأدوات المالية مع بعضها البعض: التصنيف والقياس والهبوط ومحاسبة التحوط. امتثلت المجموعة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والآثار المترتبة على تطبيق المعيار 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 رئيسين هما:

- التكفة المطفأة،

- القيمة العادلة (إما من خلال الربح أو الخسارة أو 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:

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

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد 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:

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

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

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

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية:

قامت الشركة بتطبيق المتطلبات الجديدة للانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

وتم تطبيق المتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة باستخدام نموذج مبسط لاحساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (بدلاً من خسائر الائتمان المتکيدة وفقاً للمعيار ٣٩ السابق) المبني على تحديد درجة المخاطر الائتمانية المتوقعة للأصل المالي.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدقة)

لفترة المائة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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

- تمتلك شركة أسمنت الجوف منذ ٥ يوليو ٢٠٠٧ حوالي ١٠٪ من رأس المال شركة الشرقية بعدد ٤ مليون سهم بسعر ١٠ ريال سعودي كقيمةأسمية بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى تكاليف شراء هذا الاستثمار بلغ ٦ مليون ريال سعودي وباجمالى تكلفةبلغت 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 الفعلية 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 القليلة لللاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر ، أن هذا الاستثمار لا يمكن قياس قيمته العادلة بشكل موثق كما لا يمكن اعتبار التكلفة بديلاً مناسباً لقياس العادلة في تاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ . حيث أن الشركة المستثمر بها تواجه صعوبات كبيرة في أداء أعمالها التجارية وتحقق خسائر تجاوزت ثلثي رأس المالها مع نهاية عام ٢٠١٦ بالإضافة إلى أن الشركة الآن بصدد تنفيذ قرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧ بالتصنيف.

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

ممتلكات وألات ومعدات:

يتم إثبات الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل . التحسينات التي تزيد بشكل جوهري 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 تحميلاها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها . يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة لها .

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

السنوات

طريقة الوحدات المنتجة

آلات ومعدات

٥٠	مباني
٥٠	طرق
٤	سيارات
١٠ - ٥	اثاث ومبروشات ومعدات مكتبية
٤	عدد أدوات

- قامت إدارة الشركة بتغيير الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والمباني والطرق وتم إظهار ذلك بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

- تم تعديل احتساب الاستهلاك على الآلات والمعدات المملوكة للشركة سابقاً وفقاً لطريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ، تمت المحاسبة عن التغيير في طريقة الاستهلاك كمتغير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة المتبقية للآلات والمعدات على الكمية المتبقية من الطاقة الإنتاجية المقدرة وسوف يظهر التأثير على البيانات المالية في الفترة الحالية التي حدث فيها التغيير والفترات المستقبلية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

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 تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت) . وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقيير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقيير 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 عند تناقص القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها ، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل بمصروفات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على الأزيد 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 قيمة كيرادات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة .

مشاريع تحت التنفيذ :

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

تكاليف الاقتراض :

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بإنشاء الأصول المؤهلة ، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب ، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للعرض الذي أشئ من أجله . إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند حدوثها .

الاستثمار في شركة زميلة :

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة القراءة على ممارسة نفوذ هام عليها ، ولكن ليست سيطرة أو سلطة مشتركة ، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتسييرية المتعلقة بسياسات المستثمر بها . وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأس المالها .

تم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديليها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها . إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة . 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 الإدارية اقتناصها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من أنواع الاستثمارات الأخرى لدى المجموعة . والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتراض 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 والمترافقه 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 المترافقه المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤. 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 المرجع، بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وتمام الصنع على أساس تكلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصاريق غير المباشرة. كما يتم تقدير جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجع.

إن صافي القيمة المتوقع تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لاتمام عملية البيع.

الأدوات المالية:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي المجمعة 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 يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لادة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية .

القروض والذمم المدينة:

القروض والذمم المدينة 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 المدينة حسابات المدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه.

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 لـأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شوك جوهريه بعد إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحقيلها.

النقد وما في حكمه :

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقية المجمعة، يتالف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك .

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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 المطافة . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقيمة الأرباح أو الخسائر المجمعة 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 لانخفاض 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 النقية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه .
- ج- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطافة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية .

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية:

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

أولاً: انتهاء الحق في استلام تدفقات نقية من تلك الموجودات المالية :

قيام الشركة بتحويل حقها في استلام تدفقات نقية من الموجودات المالية أو التزام بدفع التدفقات النقية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث من خلال ادراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) إن الشركة لم تحول أو تحفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليها .

إذا قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل أو بالاحفاظ بشكل جوهري 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 أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بها . وتقاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت الشركة بها . وتقاس استمرار العلاقة الذي يتخد شكل ضمان على الموجودات المحولة بقيمة الفترية للموجودات المالية وأكبر مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

ثانياً: المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس:

تصنف المطلوبات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثباتات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطافة باستخدام معدل العمولة الفعلية 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.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الدائنون والمبالغ المستحقة والأرصدة دائنة أخرى:

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

إلغاء 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 جوهرياً، أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً حيث يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره إلغاء للمطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بالمطلوبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

تقديم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمل في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافآت بالإضافة إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف هذه المكافآت المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم المتراکمة بتاريخ قائمة المركز المالي المجمعة 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 إلى خطط منافع التقاعد المدارنة من الحكومة كنفقات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لذلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لأساس الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكوة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل المجمعة ويجري تسجيل أيه فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي ، حيث يتم حينئذ إغفال المخصص .

الالتزامات المحتملة :

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سلبية 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 سلبية ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية : (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجية الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام ، أو (٢) عدم امكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية ؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية):

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 قبل للتوزيع كأنصبة أرباح .

المبيعات وتحقق الإيرادات:

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتحقق 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 بالمتطلبات والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج.

المصاريف:

تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکدة لتسويق وبيع منتجات المجموعة . ويتم تصنيف 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 المجمعة 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 المجمعة في حين يتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين المجمعة.

ربحية السهم :

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية والربح الصافي على المتوسط المرجع 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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى 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:

- أ. في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
- ب. 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:

المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المملوكة.

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 سنة مالية لإعداد التقارير المالية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة الاولية المختصرة (غير مدفقة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	اثاث ومجروشات واجهة وديكورات	سيارات	طرق	مباني	آلات ومعدات	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٠
١,٣٣٠,٧٥٠,١٩٣	١٢,٠٤٠,٣٥٦	١٠,٥٣٧,٥٣٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣	٢٠٢٠
٢٢٦,٩٨٤	-	-	-	٢٢٦,٩٨٤	-	أضافات
(٤٣١,٧٨٤)	(٢٢٦,٩٨٤)	(٢٠٤,٨٠٠)	-	-	-	استبعادات
<u>١,٣٣٠,٩٧٧,١٧٧</u>	<u>١١,٨١٣,٣٧٢</u>	<u>١٠,٣٣٢,٧٣٩</u>	<u>٨٩,٧٥٦,٥٩٦</u>	<u>٣٦٦,٠٠٦,١٠٣</u>	<u>٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣</u>	<u>الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>
٤٧٧,٥٤٢,١٨٢	٩,٤٧٧,٣٤٧	٩,٥٢١,١٨٩	٢٦,٩٦٤,٢٠٩	١١٤,٥٣٨,٤٤٩	٣١٧,٠٤٠,٩٨٨	٢٠٢٠
١٥,٠٦٠,٠٩٢	٣٥٦,٤٧٠	١٣٢,٧٤٦	٨٧٤,٨٠٤	٣,٨٨٣,٠٧٩	٩,٨١٢,٩٩٣	الإضافات
(٢٠٤,٨٠٠)	-	(٢٠٤,٨٠٠)	-	-	-	استبعادات
<u>٤٩٢,٣٩٧,٤٧٤</u>	<u>٩,٨٣٣,٨١٧</u>	<u>٩,٤٤٩,١٢٥</u>	<u>٢٧,٨٣٩,٠١٣</u>	<u>١١٨,٤٢١,٥٢٨</u>	<u>٣٢٦,٨٥٣,٩٨١</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٨٣٨,١٤٧,٩١٩</u>	<u>١,٩٧٩,٥٥٥</u>	<u>٨٨٣,٦٠٤</u>	<u>٦١,٩١٧,٥٨٣</u>	<u>٢٤٧,٥٨٤,٥٧٥</u>	<u>٥٢٥,٧٨٢,٦٠٢</u>	<u>صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>
<u>٨٥٣,٢٠٨,٠١١</u>	<u>٢,٥٦٣,٠٠٩</u>	<u>١,٠١٦,٣٥٠</u>	<u>٦٢,٧٩٢,٣٨٧</u>	<u>٢٥١,٢٤٠,٦٧٠</u>	<u>٥٣٥,٥٩٥,٥٩٥</u>	<u>صافي القيمة الدفترية في ١٢/٣١/٢٠١٩</u>

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض المنوحة للشركة والمرخص لها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثة عاً من بداية ١٨ يوليو ٢٠٠٧
والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة والبالغ مساحتها ٦,٢٢ كيلو متر مربع.

تم رهن جميع خطوط ومعدات المصنع وآلاته 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 المجمعة الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٥) :الممتلكات والمعدات (نهاية)

٢٠١٩ ديسمبر	٢٠٢٠ يونيو	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٣,٤٠٨,٠١١	٨٣٨,١٤٧,٩١٩	الممتلكات والألات والمعدات
١٩,٨٨٠,٦٩٨	٢٠,٨٦٥,١٥٣	قطع غيار أستراتيجية
٨٠٤,٢٧٤,٩٩٢	٨٢٠,٢٣٩,٦٦٣	مشروع خط الإنتاج الثاني
٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	مشروع محطة الكهرباء
٢٣,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
٢٠,١٥٨,٩٥٣	٣١,٢٧٠,٤٣٨	جسر الطريق الدولي
١٤,٠٦٠,٤٧٥	٤,٠٦٠,٤٧٦	مشاريع أخرى
١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	١,٩٤٣,٣٦٧,١٧٦	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 تم تحويل الخط الثاني بأعباء بنكية بمبلغ ٢٩,٣٩٧,٩٣٢ ريال سعودي للعام المالي ٢٠١٩.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

الإضاحات حول القوائم المالية المجمعة الأولية المختصرة (غير مدفقة)

ل فترة الستة أشهر المتبقية في ٢٠٢٠ يونية

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

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 تحويلة على احتياطي القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر وفي عام ٢٠١٧ تم تكوين مخصص هبوط للاستثمار بمبلغ ٥٠٠،٠٠٠ ريال قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ برد هذا المبلغ على الأرباح المتبقاة طبقاً لمعيار الأدوات المالية المطبق لأول مرة بموجب المعيار التولي ٩ التغير في قيمتها العادلة وتحمليها باثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار.

٢٠٢٠ لعام المالي، الأول والثاني، للربع الأول، كبس العقار، مدينتك صندوق، يتم تقييم

ايضاً (٧) : المخزون :

الإجمالي	مواد تعينة وتغليف	وقود وزيوت	اعتمادات مستدبة وبضاعة بالطريق	مواد خام ومستلزمات	قطع غيار	إنتاج تام وتحت التشغيل
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٧,٥٨١,٣٩١	١٦٨,٤٦٤,٠٤٠					
١,٧١٤,١٩٤	٢,٥٥٣,٦٥٤					
٨,١٤٠,٤٧٤	٧,٨٩٦,٠١٦					
٤٩٤,١٤٦	٤٩٤,١٤٦					
١١,٠٧١,٠٤١	١٧,٠٢٩,٢٦٥					
٧٥,٤٠٠,٩١٠	٧٧,٤٧١,٧٥٨					
٥٠,٧٦٠,٦٢٦	٦٣,٠١٩,٢٠١					

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٨) : العملاء :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٧٥٦,٤٩٧	٩٦,٥٨٧,٢٠٠	عملاء الأسمنت
٣٧,٠٨٠,٠٠٠	٣٧,٠٨٠,٠٠٠	عملاء شركات تابعة
١٣٤,٨٣٦,٤٩٧	١٣٣,٦٦٧,٢٠٠	الإجمالي
(٨,٣١٣,٤٣٧)	(٨,٣١٣,٤٣٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	١٢٥,٣٥٣,٧٦٣	الصافي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦١ مليون ريال سعودي ما نسبته ٥٦% للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .

إيضاح (٩) : اطراف ذات علاقة :

الأرصدة (المدينة والدائنة) الناتجة من اطراف ذات علاقة (جهات شقيقة) ناجمة عن خدمات متبادلة ومعاملات مالية.

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	٤٠,٥١٥,١٣٢	شركة شقيقة	المطلوب من جهات ذات علاقة :
١٨,٥٣٧	١٨,٥٣٧		الشركة الشرقية للبتروكيميويات
-	٨٨٦		شركة جاهز
٣٩,٨٨٣,١٠٣	٤٠,٥٣٤,٥٥٥		شركة أعلى السماء

المطلوب لجهات ذات علاقة :

٤٢٨,٢٣١	-	عضو مجلس الادارة	شركة أعلى السماء
---------	---	---------------------	------------------

مدينية الشركة الشرقية للبتروكيميويات ناتجة عن ضمان شركة أسمنت الجوف لقرض الشركة من بنك الجزيرة ولم تقم الشركة بالوفاء بالالتزاماتها . قام البنك بموجب الضمان بتحويل قيمة القرض مع الأعباء البنكية على شركة أسمنت الجوف .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعـة الأولـية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٠) : مصاريف مدفوعة مقدماً أرصدة مدينة أخرى :

٢٠٢٠ يونيو	٢٠١٩ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٥٨٥,٩٢٣	٢٠,٧٩٤,١٢٤	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
١,٢٧٥,٥٠٣	٦١٣,٦٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥,٤٥٤	١٠١,٧١٢	تأمينات خطابات ضمان
١,١٢٤,٤٨٥	٧٢٤,٠٠١	سلف وعهد موظفين
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
١,٦٧٤,٣٧٣	٣٢٥,١٢٩	القيمة المضافة
-	٢٤٠,٢٨٢	إيرادات مستحقة
٤٤٩,١٠٥	٣٢,٤٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٧,٢٨٨,٦٤٠	٢٦,٩٦٥,١٤٧	الإجمالي
(٦,٦٣٠,١٨٦)	(٦,٦٣٠,١٨٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢٠,٦٥٨,٤٥٤</u>	<u>٢٠,٣٣٤,٩٦١</u>	الصافي

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

إيضاح (١١) : النقودما في حكمة :

٢٠٢٠ يونيو	٢٠١٩ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٦٧٨,٨٢١	١٣,٩١١,٤١٥	النقد لدى البنوك
١١٩,١٨٤	١٣١,٧٥٦	عهد نقدية
<u>٣٠,٧٩٨,٠٠٥</u>	<u>١٤,٠٤٣,١٧١</u>	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٢) : رأس المال :

بلغ رأس مال الشركة المكتتب فيه والمدفوع بالكامل ١,٤٣٠ مليون ريال سعودي (مليار واربعمائة وثلاثون مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ١٤٣ مليون سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الأساسية للسهم (١٠) عشرة ريالات سعودية .

إيضاح (١٣) : 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 إحتياطي نظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% من قيمة رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٤) : القروض :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (الجزء المتداول)
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء متداول)
-	١٢,٤٨٧,٢٩٦	بنك الجزيرة -الجزء المتداول)
<u>١٠٣,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٤,٨٨٧,٢٩٦</u>	
٤٩,٩٩٩,٩٨٥	٦٧,٩٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
١٩٨,٤٥٩,٧٥٤	١٩٨,٤٥٩,٧٥٤	قرض بنك ساب (الجزء غير المتداول)
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير متداول)
٣٧,٤٦١,٨٨٨	٢٤,٩٧٤,٥٩٢	قرض بنك الجزيرة -غير متداول
<u>٥٧٧,٥٢١,٦٢٧</u>	<u>٥٩٣,٠٣٤,٣٣١</u>	

تقوم الشركة باعادة تدوير القروض الخاصة ببنك ساب وبنك الإنماء لعدم توافر السيولة لدى الشركة حيث بلغت فائدة إعادة التدوير لبنك الإنماء ٢٪، وبنك ساب ٣٠٪.

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

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 لاتفاقية 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 ويبدأ 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 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 المجمعة الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٥) : منافع الموظفين :

٢٠١٩ ديسمبر	٢٠٢٠ يونيو	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٧٥,٠٢٢	٧,٥٣٠,٣١٥	رصيد أول المدة
١,٤٤٨,١٤٥	٨٩٤,١٤٥	المكون خلال الفترة / السنة
٤٠٦,٩٤٤	-	أرباح إعادة قياس - خطة المنافع المحددة
<u>(٦٩٩,٧٩٦)</u>	<u>(٢٠٤,٥١١)</u>	المسدد خلال الفترة / السنة
<u>٧,٥٣٠,٣١٥</u>	<u>٨,٢١٩,٩٤٩</u>	الإجمالي

قامت الشركة بالتقدير الأكتواري لمنافع الموظفين وتم تحويل الفروقات الناتجة عن التقييم على المصاري夫 وتم تحويل أرباح إعادة القياس على مخصص منافع الموظفين .

إيضاح (١٦) : مستحقات الموظفين أرصدة دائنة أخرى :

٢٠١٩ ديسمبر	٢٠٢٠ يونيو	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢١٢,٠٠٨	١٧,٠٧٩,٢٣٠	مصاريف مستحقة
١٦,٨٤٧,٧٣٧	١٠,٩٢٦,١٠٩	أعباء تمويل مستحقة
٣,١٠١,٦٠٣	-	مستحقات عاملين ومكافآت
-	٣,٤٧١,٢١٠	القيمة المضافة
<u>٣٨١,٤٨٨</u>	<u>٦١,٢٦٣</u>	آخرى
<u>٢٦,٥٤٢,٨٣٦</u>	<u>٣١,٥٣٧,٨١٢</u>	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة الاولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٧) : مخصص الزكاة :

تحسب الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على أفضل تقديرات للإدارة ، وفيما يلي الزكاة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٧٤,٥٠٧	٧,٩٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الزكاة
<u>٧,٩٢٤,٥٠٧</u>	<u>٨,٩٢٤,٥٠٧</u>	رصيد ٦/٣٠

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسدلت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات ، حصلت الشركة على شهادة مقيدة .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٨) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ . وبلغ عدد الأسهم ١٤٣ مليون سهم . (١٤٣ مليون سهم في ٣٠ يونيو ٢٠١٩) .

إيضاح (١٩) : الالتزامات المحتملة :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٤,٥٣٧	٤٥٤,٥٣٧
٣١,٩٣٥,٢٢٦	٣١,٩٣٥,٢٢٦
٣٢,٣٨٩,٧٦٣	٣٢,٣٨٩,٧٦٣

خطابات ضمان
ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
الاجمالي

بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢ 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 بذلك 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 أي التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بالازام 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 . في ٢٠١٨ أكتوبر تم الاتفاق مع شركة العيوني بالاكتفاء بالجزء المنفذ من الجسر وتم تسليم الموقع وأعداد مخالصة بذلك وتم الاتفاق مع شركة سليمان بن صالح المهيلب وابناؤه القابضة في ٢٠ يناير ٢٠١٩ باستكمال باقي أعمال الجسر

إيضاح (٢٠) : الشركة التابعة :

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (استثمارات الجوف -الأردن) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٤٩٠,٠٩٥ ريال سعودي (بما يتجاوز رأس المال الشركة وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في الإجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المتراكمة ولم يتم تدعيم الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للشركة .

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح ٢١ المعلومات القطاعية:

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج جميع أنواع الأسمنت والأسمنت البوتلياني ولا يوجد للشركة نشاط اساسي اخر وذلك بخلاف ذلك.

إيضاح ٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الموجودات او دفعه لتحويل احدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية . تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي المجمعة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ونفقة على حساب شراء استثمار، ودينون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون 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. تختلف الأصول المالية الخاصة لتركيز مخاطر الائتمان على أساس من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريون، وتحفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحديد المخاطر، وتظهر النم المدين بعد حسم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة النم المدينة القائمة .

- مخاطر أسعار العمولات :

تعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً على المركز المالي والتتفاقات النقدية المجمعة.

- مخاطر السيولة :

تتمثل 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 يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ برصدة نقية كافية لدى البنوك والتتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

- مخاطر العملات :

تتمثل 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 .

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدفقة)

للفترة الممتدة شهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٢٣) الأحداث اللاحقة :

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية ، وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية العامة محل الاهتمام الدولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. انتشر كوفيد- ١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم ، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية تم الإبلاغ عن انتشار كوفيد- ١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠ ، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. تعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظرًا لكون الوضع متغيرًا وسرعه التطور ، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الشركة. سيتم النظر في تأثير هذا التفشي على عمليات الشركة والتقارير المالية في عام ٢٠٢٠.