

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)  
وتقدير مراجع الحسابات  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠



### تقرير مراجعى الحسابات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة

المحترمين

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

#### مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، والقوائم الأولية المختصرة للربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وقائمتي والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي ابداء 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 ، وبعد 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 نبني رأي مراجعة بشأنها.

#### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلف انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة المرفقة لا تعرض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ واداءها المالي وتتفقها التقديرية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٤: (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.



شركة أسمنت الجوف  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة المركز المالي المجمعة الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 كما في ٢٠ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩ ديسمبر	٢٠٢٠ مارس	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول
١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	١,٩٣٤,٤٢٦,٢٥٧	٥	الأصول غير المتداولة
٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٦	الممتلكات والمعدات بالصافي
<u>١,٩٧٠,٩٧٢,٠٢٠</u>	<u>١,٩٦٥,٠٣١,٦٢١</u>		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٧,٥٨١,٣٩١	١٥٩,٦٩٣,٣٦٧	٧	المخزون
١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	١٢٣,٤٢٤,٦٥١	٨	العملاء بالصافي
٣٩,٨٨٣,١٠٣	٣٩,٨٨٣,١٠٣	٩	أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٣٤,٩٦١	٢٢,٤٧٠,١١٢	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٠٤٣,١٧١	٢٥,٧٥٦,٠٨٧	١١	النقد وما في حكمها
<u>٣٤٨,٣٦٥,٦٨٦</u>	<u>٣٧١,٢٢٧,٣٢٠</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٢,٣١٩,٣٣٧,٧٠٦</u>	<u>٢,٣٣٦,٢٥٨,٩٤١</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٥١,٣٨٦,٤٤١	٥١,٣٨٦,٤٤١	١٣	احتياطي نظامي
٧٧,٤٢١,٤٣٠	٩٢,٦٣٣,٩٧٧		أرباح مبقة
(٢١,٠٠١,٥٨٠)	(٢١,٠٠١,٥٨٠)		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(٢١,١٧٦)	(٣٤,١٧٦)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥</u>	<u>١,٥٥٢,٩٨٤,٦٦٢</u>		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٦٠٢,٢٧٧,٩٧٩	١٤	قروض - الجزء غير المتداول
١٠,٧١٢,٨٤٥	١٠,٧١٢,٨٤٥		محتجزات حسن تنفيذ
<u>٧,٥٣٠,٣١٥</u>	<u>٧,٩٤٧,١١٦</u>	١٥	منافق الموظفين
<u>٥٩٥,٧٦٤,٧٨٧</u>	<u>٦٢٠,٩٣٧,٩٤٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	٨٥,٦٤٣,٦٤٨	١٤	قروض - الجزء المتداول
٤٧,٥٣٢,٢٣٠	٤٩,٩٨٣,٩٤٩		دائعون تجاريين
٤٢٨,٢٢١	٢٨٥,٧٤١	٩	أطراف ذات علاقة
٢٦,٥٤٢,٨٣٦	١٧,٩٩٨,٤٩٤	١٦	مستحكلات موظفين وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٢٤,٥٠٧	٨,٤٢٤,٥٠٧	١٧	مخصص الزكاة
<u>١٨٥,٨٢٧,٨٤٤</u>	<u>١٦٢,٣٣٦,٣٣٩</u>		إجمالي الإنترامات
<u>٢,٣١٩,٣٣٧,٧٠٦</u>	<u>٢,٣٣٦,٢٥٨,٩٤١</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة الأولية المختصرة (غير مدقة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٦,٨٤٩,١٨٨	٥٨,٨١٢,١٣٤		المبيعات
(٥٠,٠٢٦,٢١٧)	(٣٥,١٨٢,٣٩٧)		تكلفة المبيعات
٦,٨٢٢,٩٧١	٢٣,٦٢٩,٧٣٧		مجمل الربح
(١,٠٢١,٠٥٤)	(١,٠٧٩,٤٠١)		مصاريف بيع وتسويق
(٤,٧١٥,٤٥٣)	(٥,٠٥٦,٩٨٣)		مصاريف عمومية وإدارية
١,٠٨٦,٦٦٤	١٧,٤٩٣,٣٥٣		صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى :
٢,٦٠٤,٥٢٠	(٦٤٨,٢٢٥)		إيرادات متنوعة بالصافي
(١,٨٩٧,١٠٩)	(١,١٣٢,٥٨١)		أعباء تمويلية
١,٧٩٤,٠٨٥	١٥,٧١٢,٥٤٧		صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٣٠٠,٠٠٠)	(٥٠٠,٠٠٠)	١٧	الزكاة
١,٤٩٤,٠٨٥	١٥,٢١٢,٥٤٧		صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر :
(٥٦,١٤٨)	-		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٩,٩٤٤	٢٧,٠٠٠		مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
١,٤٤٧,٨٨١	١٥,٢٣٩,٥٤٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٠١	٤,١١	١٨	ربحية السهم الأساسي والمخفض

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسممنت الجوف  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة الأولية المختصرة (غير مدققة)  
للفترة المثلثة أشهر المنتهية في ١٠ مارس ٢٠٢٢

احتياطي ترجمة عملات اجنبية ريلال سعودي	احتياطي القيمة العلاطل لاستشارات ريلال سعودي	الأرباح المدفأة ريلال سعودي	احتياطي نظامي ريلال سعودي	رأس المال ريلال سعودي	إضهارات
١,٥٣٣,٣٠,٣,٦٢٦,٣,٦٢٦,٣,٠,٥٤٣	(٨٦١,٤٦)	(٦٤٥,٥٤٣,٠,٢)	٧٢,٦٩,٩٢٩	٥٠,٣٤,١,٣,٦٠,٠٠,٠٠,٠	٢٠١٩ الرصيد في ١ يناير صافي خسارة السنة الدخل الشامل الآخر: التغير في القيمة المادلة للاستشارات
-	-	-	-	-	٢٠٢٠ التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٤٦١,٥٥)	-	-	-	-	٢٠٢١ الرصيد في مارس ٢٠١٩ صافي خسارة السنة الدخل الشامل الآخر: التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٤٤,٩,٩	٤٤,٩,٩	(٤٤,٩,٩)	-	-	٢٠٢٢ الرصيد في مارس ٢٠٢٠ صافي خسارة السنة الدخل الشامل الآخر: التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٣,٣٠,٣,٦٢٦,٣,٦٢٦,٣,٠,٥٤٣	(٤٢,٤٢,٤٥)	(٩٣,٩٣,٥,٥,٩)	٤٢,٦٨,٠,٥,٠	١٤,١,٦٠,٠,٥,٩	٢٠٢٣ الرصيد في ١ يناير صافي خسارة السنة الدخل الشامل الآخر: التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٣,٣٠,٣,٦٢٦,٣,٦٢٦,٣,٠,٥٤٣	(٦١,١,٦)	(٦١,١,٦)	٧٧,٤٢,١,٥	(٤٤,٦٢,١,٥)	٢٠٢٤ الرصيد في ١ يناير صافي خسارة السنة الدخل الشامل الآخر: التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٣,٣٠,٣,٦٢٦,٣,٦٢٦,٣,٠,٥٤٣	(٣,٣,١,٤,٣)	(٣,٣,١,٤,٣)	١٥,٢,١,٥,٥,٦	٢٧,٠,٠,٠	٢٠٢٥ الرصيد في ١٠ مارس ٢٠٢٤

ان الإضافات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**شركة أسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية المجمعة الأولية المختصرة (غير مدقة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس ٣١**

<b>٢٠١٩ مارس ٣١</b>	<b>٢٠٢٠ مارس ٣١</b>
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>
١,٧٩٤,٠٨٥	١٥,٧١٢,٥٤٧
١٠,٢٤٩,٢٩٣	٨,٥٢٣,٦٦٦
-	١,١٣٢,٥٨١
(١٩,١٤٣,٣٩٧)	٣,٠٩٨,٤٠٩
٢٢,٨٧٤,٢٨٩	(١٢,١١١,٩٧٦)
٤٧٨,٠١٧	(٢,١٣٥,١٥١)
-	(١٤٢,٤٩٠)
(٨٦١,٨٣٦)	٢,٤٥١,٧١٩
٢٣٣,٥٤٩	٤١٦,٨٠١
٤,٦٢٣,٨٨٥	(٨,٥٤٤,٣٤٢)
٢٣٦,٣٧٢	-
٩,٩٤٤	٢٧,٠٠٠
<b>٢٠,٤٩٤,٢٠١</b>	<b>٨,٤٢٨,٧٢٤</b>
(٢٠,٨٠٥)	-
٧٦,٠٠٢	-
(٢,٢٦٤,٦٧٤)	١,٤٢٣,٢٥٧
(١١,٢١٠,٤٤٩)	(٤,٠٠٦,٤٨٤)
-	(١,١٣٢,٥٨١)
(١٣,٤١٩,٩٢٦)	(٣,٧١٥,٨٠٨)
-	-
(١٠,٠٧٧,٣٣١)	٧,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٠٧٧,٣٣١)	٧,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٠٠٣,٠٥٦)	١١,٧١٢,٩١٦
١٠,٣٤٦,٤٠٧	١٤,٠٤٣,١٧١
٧,٣٤٣,٣٥١	٢٥,٧٥٦,٠٨٧
<b>(٥٦,١٤٨)</b>	-

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الدخل قبل الزكاة  
تعديلات

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

أعباء تمويلية مؤجلة

العملاء

المخزون

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

أطراف ذات علاقة

دائرون تجاريون

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

محتجزات حسن تنفيذ

التغير في إحتياطي ترجمة عملات أجنبية

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

إضافات الممتلكات والمعدات

إستبعادات الممتلكات والمعدات

قطع غير استراتيجية

مشروعات تحت التنفيذ

أعباء تمويلية مؤجلة

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

تسويات على الأرباح السابقة

المددد المستلم من القروض

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد بداية الفترة

رصيد النقد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٢٠

## ١. الشركة والنشاط:

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٥٢٥٩ بتاريخ 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 ١٤٣ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكريات وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي العادي والمقاوم وغيرها وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع لتحقيق الأغراض الصناعية داخل وخارج المملكة وكذلك تأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل نشاط الشركة وإنشاء مصانع لمشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلاوك 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 الأردنية الهاشمية وشركة استثمارات الجوف، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، ومقارها الرياض - المملكة العربية السعودية ويشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ (المجموعة).

## ٢. أسس 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. أسس القياس:

أعدت 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.  
أسس توحيد القوائم المالية:

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

### الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة، وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية للمنشأة للحصول على منافع من انشطتها. عند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق التصويت المحمولة القابلة للمارسة 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.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس

٣. أسس القياس (تتمة):

الشركات التابعة (تتمة):  
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 ذي الحجة ١٤٣٢هـ (الموافق ١١٢٠١٠)، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء.

شركة استثمارات الجوف، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥٢٠١٠)، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للتغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشتقاته ومصانع البلاك 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 تقريبها 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 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:

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 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 فهوم 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. لذلك يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩، قررت الشركة استخدام طريقة الانقال العمليّة والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتقسيم 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 يحتوي على خيار شراء (عقد إيجار قصيرة الأجل) وعقد الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة (الأصول منخفضة القيمة).

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

جميع عقود أيجار 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 للمجموعة.

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 وشريكه الزميلة أو مشروعيه المشترك. نتيجة التعديل هي أن يتم إثبات محمل 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 تجاريًّا، 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):

اصدر 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 ويسمح المعيار بأسلوب معدل بأثر رجعي.

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 يونيو 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 السنوات الثلاثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية مع بعضها البعض: التصنيف والقياس والهبوط ومحاسبة التحوط. امتنلت المجموعة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والأثار المتربطة 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 فتح قياس رئيسين هما:

- النكافة 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:

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٢٠

**٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة):**

أولاً: يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطلقة 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 المطلقة 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 لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (بدلاً من خسائر الائتمان المتکيدة وفقاً للمعيار ٣٩ السابق) المبني على تحديد درجة المخاطر الائتمانية المتوقعة للأصل المالي.

- 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 تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المستقبلية فإن اسلوب 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 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 بالتصفيه.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة):

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

- 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<sup>٩</sup> قامت إدارة شركة أسمنت الجوف بإجراء التقييم المطلوب لتحديد مقدار الهبوط في القيمة وقد قررت الإدارة الاعتراف بخسائر التغير في قيمتها العادلة بـ٢٥ مليون ريال سعودي وتحميلها باثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار الدولي<sup>٩</sup>.

##### ممتلكات وألات ومعدات:

يتم إثبات الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراءكة وأي خسائر انخفاض في القيمة . تتضمن التكالفة 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 تحميela على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها . يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	عدد وأدوات

- قامت إدارة الشركة بتعديل 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 .

##### 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 .

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية عند تناقص القيمة الدفترية لذك 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 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 الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها 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 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 .

#### تكليف 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 للغرض الذي أنشأ 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 القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها ، ولكن ليست سيطرة او سلطة مشتركة ، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتسييرية المتعلقة بسياسات الشركة المستثمرون بها . وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأساتها .

تمت المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، يتم إثباتها بالتكلفة و يتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمرة 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 تعتبرم الإدارة اقتراها لمدة غير محدودة او التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى لدى المجموعة . والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة او لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية او لاقتناص الفرص. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتبليط الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بند الدخل الشامل الآخر والمترافقه في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين إلى حين شطب الاستثمار او تحديد بأن هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد او الانخفاض في القيمة، فإن أرباح او خسائر التغيرات في القيمة العادلة المترافقه المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح او الخسائر.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المرجح، بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع ونهاية الصنع على أساس تكلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصارييف غير المباشرة. كما يتم تقدير جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

إن صافي القيمة المتوقعة تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة 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 السوقيّة لآداء 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 والنفم 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 لأية مبلغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعد إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحقيلها.

**النقد وما في حكمه :**

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، 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 المطفأة . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة 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 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 بند موجودات مالي مشابه ج. بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية .

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة) :

##### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية :

يتم إلغاء 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 نقدية من تلك الموجودات المالية :

قيام الشركة بتحويل حقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث من خلال أدراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) إن الشركة لم تتحول 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 النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تتم 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 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 للترتيبيات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض . يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبنيةً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية على مدى عمر الأداة وترجم 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 .

###### الدائنون والمبالغ المستحقة والأرصدة دائنة أخرى:

يتم إثبات الدائنون التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدّمت 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 .

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة):

##### تكليف منافع التقاعد:

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك 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 الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ليهما 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 سابقة والتي سوف يتأكد 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 المطلوبات المحتملة.

##### احتياطي نظامي :

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال . ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصنبة 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.

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية):

##### تكلفة المبيعات:

تضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والاستهلاك المرتبط بالمتلكات والآلات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرةً 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 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 المبقاء بسعر التحويل السائد عند شفوة 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 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.

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية) :

##### 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 :

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات

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

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

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

- المستوى ١ - أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة .
- المستوى ٢ - أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .
- المستوى ٣ - أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات	سيارات	طرق	مباني	آلات ومعدات	التكلفة :
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
١,٣٣٠,٧٥٠,١٩٣	١٢,٠٤٠,٣٥٦	١٠,٥٣٧,٥٣٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>١,٣٣٠,٧٥٠,١٩٣</u>	<u>١٢,٠٤٠,٣٥٦</u>	<u>١٠,٥٣٧,٥٣٩</u>	<u>٨٩,٧٥٦,٥٩٦</u>	<u>٣٦٥,٧٧٩,١١٩</u>	<u>٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣</u>	الإستهلاك المتر acum :
٤٧٧,٥٤٢,١٨٢	٩,٤٧٧,٣٤٧	٩,٥٢١,١٨٩	٢٦,٩٦٤,٢٠٩	١١٤,٥٣٨,٤٤٩	٣١٧,٠٤٠,٩٨٨	٢٠٢٠ رصيد ١ يناير
<u>٨,٥٢٣,٦٢٦</u>	<u>٩٣,٢٥٢</u>	<u>٣١٩,٩٨٥</u>	<u>٤٣٣,٧١٠</u>	<u>١,٩٣٩,٥٥٩</u>	<u>٥,٧٣٧,١٢٠</u>	الإضافات
<u>٤٨٦,٠٦٥,٨٠٨</u>	<u>٩,٥٧٠,٥٩٩</u>	<u>٩,٨٤١,١٧٤</u>	<u>٢٧,٣٩٧,٩١٩</u>	<u>١١٦,٤٧٨,٠٠٨</u>	<u>٣٢٢,٧٧٨,١٠٨</u>	الإجمالي
<u>٨٤٤,٦٨٤,٣٨٥</u>	<u>٢,٤٦٩,٧٥٧</u>	<u>٦٩٦,٣٦٥</u>	<u>٦٢,٣٥٨,٦٧٧</u>	<u>٢٤٩,٣٠١,١١١</u>	<u>٥٢٩,٨٥٨,٤٧٥</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٠٣/٠١
<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>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض المنحوحة للشركة والمرخص لها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثة عاماً من بداية ١٨ يوليو 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 المجمعة  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

**إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات (تتمة) :**

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٣,٢٠٨,٠١١	٨٤٤,٦٨٤,٣٨٥	الممتلكات والألات والمعدات
١٩,٨٨٠,٦٩٨	١٨,٤٥٧,٤٤١	قطع غيار استراتيجية
٨٠٤,٢٧٤,٩٩٢	٨٠٨,٢٨١,٤٧٥	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	٣٠,١٥٨,٩٥٣	جسر الطريق الدولي
١٤,٠٦٠,٤٧٥	٤,٠٦٠,٤٧٦	مشاريع أخرى
١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	١,٩٣٤,٤٢٦,٢٥٧	الإجمالي

في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ بدأ 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 تحويل الخط الثاني بأعباء بنكية بمبلغ ٢٩,٣٩٧,٩٣٢ ريال سعودي للعام المالي ٢٠١٩ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

البلد	نسبة	المشاركة	الكيان القانوني	ريال سعودي	٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١
الشركة الشرقية الصناعية	% ١٠	مساهمة مقلدة	السعوية	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي
احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في الشرقية الصناعية		(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)			
صندوق مدينة كسب العقاري		صندوق استثماري	السعوية	٩,٦٠٥,٣٦٤	٩,٦٠٥,٣٦٤	ريال سعودي
الإجمالي				٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٣٠,٦٠٥,٣٦٤	

الشركة الشرقية الصناعية شركة غير مدرجة بالسوق ولا توجد لها قيمة عادلة سوقية وتم تقدير الاستثمار من قبل شركة أسمنت الجوف وتبيّن وجود انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي يمثل نسبة ٥٪٤ من قيمة الاستثمار تم تحويله على احتياطي القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر وفي عام ٢٠١٧ تم تكوين مخصص هبوط للاستثمار بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ برد هذا المبلغ على الأرباح المتبقاة طبقاً لمعيار الأدوات المالية المطبق لأول مرة بموجب المعيار الدولي ٩ التغير في قيمتها العادلة وتحمّيلها باثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار.

إيضاح (٧) : المخزون :

الإجمالي	مواد تعينة وتغليف	وقود وزيوت	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطرق	مواد خام ومستلزمات	قطع غيار	إنتاج تام وتحت التشغيل	٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	ريال سعودي
							٥٠,٧٦٠,٦٢٦	٥٩,٩٥٠,٦١٥	
							٧٥,٤٠٠,٩١٠	٧٥,٠٨٣,٥٦١	
							١١,٠٧١,٠٤١	١٥,٦٧٤,٨٣٤	
							٤٩٤,١٤٦	٤٩٤,١٤٦	
							٨,١٤٠,٤٧٤	٥,٨٢١,٧٦٠	
							١,٧١٤,١٩٤	٢,٦٦٨,٤٥١	
							١٤٧,٥٨١,٣٩١	١٥٩,٦٩٣,٣٦٧	

**شركة أسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

**إيضاح (٨) : العملاء :**

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٧٥٦,٤٩٧	٩٤,٦٥٨,٠٨٨	عملاء الأسمنت
٣٧,٠٨٠,٠٠٠	٣٧,٠٨٠,٠٠٠	عملاء شركات تابعة
١٣٤,٨٣٦,٤٩٧	١٣١,٧٣٨,٠٨٨	الإجمالي
(٨,٣١٢,٤٣٧)	(٨,٣١٢,٤٣٧)	مخصص خسائر انتظامية متوقعة
<u>١٢٦,٥٢٣,٠٦٠</u>	<u>١٢٣,٤٢٤,٦٥١</u>	الصافي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٩٤ مليون ريال سعودي ما نسبته ٨٤ % (٣٣ مليون ريال سعودي ما نسبته ٥٩ %) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ .

**إيضاح (٩) : أطراف ذات علاقة :**

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	٣٩,٨٦٤,٥٦٦	شركة شقيقة	المطلوب من جهات ذات علاقة :
١٨,٥٣٧	١٨,٥٣٧	شركة جاهز	الشركة الشرقية للبتروكيماويات
<u>٣٩,٨٨٣,١٠٣</u>	<u>٣٩,٨٨٣,١٠٣</u>	الإجمالي	شركة جاهز

**المطلوب لجهات ذات علاقة :**

٤٢٨,٢٣١	٢٨٥,٧٤١	عضو مجلس	
الادارة			

شركة أعلى السماء

مدينية الشركة الشرقية للبتروكيماويات 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 المجمعة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠ مارس

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

٢٠٢٠ مارس	٢٠١٩ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٧٩٤,١٢٤	٢١,٨٠١,٥٧٣	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
٦١٣,٦٧٨	٥٧٢,٣٠٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠١,٧١٢	٤٥,٤٥٤	تأمينات خطابات ضمان
٧٢٤,٠٠١	٦٣٢,٧٠٥	سلف وعهد موظفين
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
٣٢٥,١٢٩	١,٥٢٥,٤٣٣	القيمة المضافة
٢٤٠,٢٨٢	٠	إيرادات مستحقة
٣٢,٤٢٤	٣٨٩,٠٣٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٩٦٥,١٤٧	٢٩,١٠٠,٢٩٨	الإجمالي
(٦,٦٣٠,١٨٦)	(٦,٦٣٠,١٨٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<u>٢٠,٣٣٤,٩٦١</u>	<u>٢٢,٤٧٠,١١٢</u>	الصافي

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

إيضاح (١١) : النقدوما في حكمة :

٢٠٢٠ مارس	٢٠١٩ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٩١١,٤١٥	٢٥,٦٣٩,٩٣٠	النقد لدى البنوك
١٣١,٧٥٦	١١٦,١٥٧	عهد نقدية
<u>١٤,٠٤٣,١٧١</u>	<u>٢٥,٧٥٦,٠٨٧</u>	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 احتياطي 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  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٤) : القروض :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساپ (الجزء المتداول)
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء متداول) بنك الجزيرة -الجزء المتداول)
١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	٨٥,٦٤٣,٦٤٨	
٤٩,٩٩٩,٩٨٥	٧٠,٩٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
١٩٨,٤٥٩,٧٥٤	١٩٨,٤٥٩,٧٥٤	قرض بنك ساپ (الجزء غير المتداول)
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير متداول)
٣٧,٤٦١,٨٨٨	٣١,٢١٨,٢٤٠	قرض بنك الجزيرة -غير متداول
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٦٠٢,٢٧٧,٩٧٩	

تقوم الشركة باعادة تدوير القروض الخاصة بينك ساپ وبنك الإنماء لعدم توافر السيولة لدى الشركة 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 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 مضافة إليه ٦% سنوياً . القرض يضم تمويل 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  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

---

إيضاح (١٥) : منافع الموظفين :

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ مارس ٣١</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٧٥,٠٢٢	٧,٥٣٠,٣١٥	رصيد أول المدة
١,٤٤٨,١٤٥	٤٩٨,٦١٠	المكون خلال الفترة / السنة
٤٠٦,٩٤٤	-	أرباح إعادة قياس - خطة المنافع المحددة
(٦٩٩,٧٩٦)	(٨١,٨٠٩)	المسدود خلال الفترة / السنة
<u>٧,٥٣٠,٣١٥</u>	<u>٧,٩٤٧,١١٦</u>	الإجمالي

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

إيضاح (١٦) : مستحقات الموظفين أرصدة دائنة أخرى :

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٠ مارس ٣١</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢١٢,٠٠٨	٣,٤٠٣,٦٩٧	مصروفات مستحقة
١٦,٨٤٧,٧٣٧	٧,٩٨٨,٥٦٩	أعباء تمويل مستحقة
٣,١٠١,٦٠٣	٣,٦٢٢,٤٢٠	مستحقات عاملين ومكافآت
-	٢,٦٩٦,٢٧٨	القيمة المضافة
٣٨١,٤٨٨	٢٨٧,٥٣٠	أخرى
<u>٢٦,٥٤٢,٨٣٦</u>	<u>١٧,٩٩٨,٤٩٤</u>	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٧) : مخصص الزكاة :

تحتسب الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على أفضل تقديرات للإدارة ، وفيما يلي الزكاة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٢٤,٥٠٧	٧,٩٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
١,٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الزكاة
<u>٧,٩٢٤,٥٠٧</u>	<u>٨,٤٢٤,٥٠٧</u>	<u>٣/٣١</u> رصيد

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسدلت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات ، حصلت الشركة على شهادة مقيدة .

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠  
إيضاح (١٨) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ . وبلغ عدد الأسهم ١٤٣ مليون سهم . (١٤٣ مليون سهم في ٣١ مارس ٢٠١٩) .

إيضاح (١٩) : الإلتزامات المحتملة :

٢٠٢٠ مارس ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٤,٥٣٧	٤٥٤,٥٣٧	خطابات ضمان
٣١,٩٣٥,٢٢٦	٣١,٩٣٥,٢٢٦	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
<u>٣٢,٣٨٩,٧٦٣</u>	<u>٣٢,٣٨٩,٧٦٣</u>	الإجمالي

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 ٤٢ ألف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار ، وتعتقد الإدارة أنه لن يتربّط على الشركة أيه التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بإلزام 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 ويستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول . في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ تم الاتفاق مع شركة العيوني بالأكتفاء بالجزء المنفذ من الجسر وتم تسليم الموقع وأعداد مخالفات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٣٥٦٥,٣٠٢ ريال سعودي (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 لتغطية تلك الخسائر المتراكمة ولم يتم تدريم الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للشركة .

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدفقة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح ٢١ المعلومات القطاعية:

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريات والأسمنت البوتلياني ولا يوجد للشركة نشاط اساسي آخر 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 منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية . تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي المجموعة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعه على حساب شراء استثمار، ومدينون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من اطراف ذات علاقة، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائعون تجاريون ومصروفات مستحقة . إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

ادارة المخاطر  
- مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر الخسارة المالية. تتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان على أساس من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريون، وتحتفظ 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 المدين القائمة .

- مخاطر أسعار العمولات :

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

**شركة أسمنت الجوف**

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المجمعة المختصرة (غير مدقة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

**إيضاح ٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة) :**

**- مخاطر العملات :**

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

**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 للتتعديل في القوائم المالية. نظرًا لكون الوضع متغيرًا وسريع 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.