

**شركة أسمنت الجوف**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القواعد المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات**

**للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧**

**شركة أسمنت الجوف**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**القوائم المالية الأولية**  
**للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧**

---

الصفحة

فهرس

٤ - ١

تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٨

قائمة التدفقات النقدية

٤٣ - ٩

إيضاحات حول القوائم المالية



٢٠١٦ مارس

## تقرير مراجعة الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة

الموقرين

إلى السادة / مساهمي شركة إسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة إسمنت الجوف (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي :

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

### **الأمور الرئيسية للمراجعة :**

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

الإجراءات المتعددة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
	<b>المدينون :</b>
اشتملت إجراءاتنا لفحص تقدير الإدارة لخصص ديون مشكوك في تحصيلها على ما يلي :	بلغ رصيد الدينون التجاريين ١٥٩,٩٢٧,١٧٨ ريال تشمل الدينون المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة الباعية أو الخدمات المقدمة في سياق العمل العتاد . يتم إثبات الدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها .
• الحصول على بيان بأعمار الدينون القائمة نهاية السنة المالية ومقارنته مع الأرصدة الدفترية والتتأكد من وجود ضمانات لأرصدة العملاء .	يتم إجراء تقدير مخصص لليون المشكوك في تحصيلها عندما
• الحصول على مصادفات من الدينون لعينة من الأرصدة	



<ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على خطاب من الاستشاري القانوني للشركة .</li> <li>• مناقشة مع الإدارة لفهم الإجراءات التي تم اتخاذها بهدف الحصول على الضمانات الكافية لأرصدة العملاء في حالة عدم تكوين مخصص ديون مشكوك فيها .</li> </ul>	<p>يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ.</p> <p>ونظراً لاستعمال عملية تقدير المخصص الطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>
<p><b>تقييم المخزون :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على تفهّم لأدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة لكل من تقييم مخزون إنتاج تحت التشغيل ومخزون الكلينكر وقمنا بتقديم هذه الأدوات ومن ثم توفر لدينا توقع بفعاليتها للاختبار.</li> <li>• أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق بتقييم مخزون الكلينكر ، وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها بخصوص تقييم مخزون الكلينكر للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.</li> <li>• اختبار تقييم المخزون آخر السنة .</li> <li>• حصلنا على تفهّم لراحل إنتاج مخزون الكلينكر وما يرتبط بها من أدوات لرقابة كمية الإنتاج .</li> <li>• أشرفنا على عملية جرد مخزون الكلينكر العد بواسطة الشركة .</li> <li>• التحقق من احتساب تكلفة مخزون الكلينكر وفق متوسط التكلفة .</li> <li>• راجعنا صحة تقييم مخزون الكلينcker كما في نهاية السنة استناداً إلى كميات العجرد ومتوسط التكلفة .</li> </ul>	<p>بلغ رصيد المخزون ٤٨٥,٠٠٠,٢٠٥ ريال سعودي يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص الذي مخزون متقادم أو بطبيعة الحركة، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحصيل على أحكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص بضاعة بطبيعة الحركة والمتقادمة . تعتمد الإدارة في تقدير مخصص بضاعة بطبيعة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية . ونتيجة لذلك لم تقم الإدارة بتكوين مخصص بضاعة بطبيعة الحركة أو راكدة .</p> <p>ونظراً لاستعمال عملية تقدير المخصص الطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>

## المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها . من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا . إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن نبدي أي من إشكال التأكيدات حولها . وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوى على تعريف جوهرى.



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

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

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

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

والمكلفوون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة. واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن تلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا



مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن العاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالعلومات المالية لمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة.

ونظل المسؤولين الوحدين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

#### **التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

تنطلب المادة (١٢٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي ، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي .

عن الخراشى وشركاه

سلیمان عبد الله الخراشى

ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي الموحدة

ال موجودات	إيضاح	ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٦	كانون الأول ٢٠١٦
الموجودات المتداولة		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
النقدية		٦٠,٤٨١,١٧٨	٩٩,٠٢٧,٦٤٢	٢٢,٠٣٢,٠١٠
مدينون تجاريون		١٥٩,٩٢٧,١٧٨	٩٤,٨٤,٩٩٥	٧٧,٦٤,٥٣٦
المخزون		٢٠٥,٠٠٠,٤٨٥	٢٢٢,٥٣٤,١٧٨	١٩٢,٥٢٧,٦٦٦
أطراف ذات علاقة		-	٢١,٨٤٤,٧٠٧	١٦,٩٣٧,٨٥٧
لرصدة مدينة أخرى		١٢,٠٢٧,٠٧٩	١٦,١٢٩,٩٦٤	٢٨,٤٧٨,١١٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٣٧,٦٧١,٩١٠	٤٦٤,٦٧١,٦٨٦	٤٥٩,٤٥٠,٥٧٩
استثمارات متاحة للبيع		٥٣,٤٠٤,٢٢٢	٥٨,٥٥٧,٦١٥	٥٨,٦٥٧,٥٥٩
استثمارات في شركات زميلة		-	٤٤,٢٢٩,٥١٦	١٢,٧٠٢,٦٠٣
نفقة تحت حساب استثمار		-	-	٥١,٠٠٠,٠٠٠
الممتلكات والعدادات - بالصافي		٩٣٤,٩١٩,٨٦٨	٩٩٦,٥٢٤,٣٤٠	١,٠٥١,٨٨١,٤٩٢
أطراف ذات علاقة		-	٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧
مشروعات تحت التنفيذ		٩٩٢,٤٤٥,٠٧١	٩٤٥,٤٣٥,٧٥٧	٩٠٢,٣٩٧,٧١٢
أعباء تمويلية مؤجلة		-	٥,٠٤٩,٧٤٧	١٠,٠٥٢,٣٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,٩٨٠,٧٦٩,١٧١	٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٢٢	٢,١٦٧,٣٥٨,٣٢٤
إجمالي الموجودات		٢,٤٦٤,٦٧١,٠٨١	٢,٥١٢,١٩٧,١٢٨	٢,٥٢٥,٦٨٠,٧٠٣
المطلوبات وحقوق المساهمين				
المطلوبات المتداولة				
قرصون - الجزء المتداول		٢٤٠,٤٨٨,٤٥٣	٢٠٧,٤٨٨,٤٥٣	١٥٤,٠٣٧,٢٠٨
دائنوں تجاريون		٢٠,١٠١,٦٦٨	١٢,٧٨٩,٢٥٠	٢٧,٩٨٤,٢٠٦
مستحققات موظفين ولرصدة دائنة أخرى		١٩,٦٧٥,٠٧٢	٢٢,٧٤٢,٥١٥	٢٧,٠٣٧,١٢٥
مخصص الزكاة		٦,٧٧٤,٥٠٧	٥,٠٤٤,٥٠٧	٣,٧٧٤,٥٠٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٢٨٦,٩٤٩,٧٠١	٢٨١,٢٤٤,٧٧٥	٢١٢,٧٧٢,١٤٦
قرصون - الجزء غير المتداول		٤٨٧,٣٦٠,٢٩١	٥٦٠,٩٥٢,٨٠٠	٧٧١,٤٤٢,٢٠٨
محتجزات حسن تنفيذ		١١,٢٢٢,٢٥٢	١١,٢٢٥,٨٦٧	١١,١٧٧,١٧٥
مخصص ترك الخدمة		٥,٩٢٤,٥٠٠	٥,٨٤٥,٥١٢	٥,١٩٤,٩٤٣
إجمالي المطلوبات		٢٨٦,٩٤٩,٨٩٦	٩٢١,٦٤٠,٠٧٩	١,٠٠٧,٥٨٢,٦١٢
رأس المال		١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٥٠,٨٦٠,٨٢٠	٤٦,٧٤٩,٧٩٨	٣٩,٥٤٢,٠٢٧
ارباح مبقة		١٤٩,٧٣٩,٣٠٩	٢٤٢,٧٣٠,٠١٦	١٦٧,٨٦٧,٧٧٥
مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع		١,٣٠٤,٢٢٢	٢,٥٥٧,٦١٥	٢,٦٥٧,٥٥٩
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١٤,٦٦)	(٢١,٢٨٢)	(٢,٢٢٠)
إجمالي حقوق المساهمين		١,٦٢١,٧٣٠,٧٥	١,٥٩٤,٠١٧,٤٩	١,٥١٤,٠١٧,٤٩
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		٢,٤٦٤,٦٧١,٠٨١	٢,٥١٢,١٩٧,١٢٨	٢,٥٢٥,٦٨٠,٧٠٣



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المدير المالي

المدير العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

		للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات
٣١٩,٨٩٠,٠١٩	٢٦٥,٨٩٤,٨٩٤	المبيعات
(٢١١,٦٥٨,٦٤٢)	(٦٦,٤٤٤,٧٥٦)	تكلفة المبيعات
١٠٨,٢٢١,٣٧٧	٧٩,٤٧٠,١٣٨	مجمل الربح
(٥,٧٧٩,٦٤٩)	(٥,٥٥٢,١٤٦)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٢,٧٥٦,٢٥٨)	(١٩,٢٤١,٥٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
٧٨,٦٩٥,٤٧٠	٥٤,٦٧٥,٤١١	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى :
١,٥٥١,٠١٩	-	حصة الشركة في صافي أرباح الشركة الزميلة
٥,٤٥١,٠٨٨	٤,١٦٢,٧١٢	إيرادات متنوعة بالصافي
-	٦٦,٠٥٩	فروق عملة
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص هبوط استثمارات
(١١,٦٢٩,٨٦٥)	(١١,١١٤,٨٥٩)	أعباء تمويلية
٧٤,٠٦٧,٧١٢	٤٢,٨١٠,٢٢٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٧٢,٠٦٧,٧١٢	٤١,١١٠,٢٢٢	صافي دخل السنة بعد الزكاة
		الدخل الشامل الآخر :
٩٢,٧٧٢	(١,٢٥٢,٢٨٣)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٢٢,٦٣٤	(٦٤,٦٦)	مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
٧٢,١٩٥,٠٦٨	٣٩,٦٩٢,٧٥٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٦١	٠,٢٨	ربحية السهم :
٠,٥٦	٠,٢٨	نصيب السهم من صافي الدخل العام



نصيب السهم من صافي الدخل العام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس إدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت الجوف  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة  
للسنة المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	مكاسب غير محققة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	الأرباح المتقدمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٤,٠٧٧,٩١	(٢,٢٧٠)	٢,٧٠٧,٣٠٩	١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٢٩,٥٤٢,٠٣٧	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١,٥٩١,٣٠٢	-	-	١,٠٠١,٣٠٢	-	-	تسويات سنوات سابقة
٧٢,٠٦٧,٧٦٢	-	-	٧٢,٠٦٧,٧٦٢	-	-	صافي ربح السنة
						<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
(٩٩,٩٤٤)	-	(٩٩,٩٤٤)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
-	-	-	(٧,٢٠٦,٧٣١)	٧,٢٠٦,٧٧١	-	التحول للاحتياطي النظامي
(١٩,١١٢)	(١٩,١١٢)	-	-	-	-	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٥٩٢,٠١٧,٠٤٩</u>	<u>(٢١,٢٨٢)</u>	<u>٢,٥٥٧,٦١٥</u>	<u>٢٤٢,٧٢٠,٠١٦</u>	<u>٤٦,٧٤٩,٧٩٨</u>	<u>١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦
١,٥٩٢,٠١٧,٠٤٩	(٢١,٢٨٢)	٢,٥٥٧,٦١٥	٢٤٢,٧٢٠,٠١٦	٤٦,٧٤٩,٧٩٨	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	التحول من الأرباح المتقدمة لزيادة رأس المال
٤١,١١٠,٣٢٢	-	-	٤١,١١٠,٣٢٢	-	-	صافي ربح السنة
-	-	-	(٤,١١١,٠٢٢)	٤,١١١,٠٢٢,٣٠	-	التحول للاحتياطي النظامي
						<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
(١,٣٥٢,٣٨٢)	-	(١,٣٥٢,٣٨٢)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(٤٢,٨٠٤)	(٤٢,٨٠٤)	-	-	-	-	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٦٢١,٧٢٠,١٦٥</u>	<u>(٤٢,٨٠٤)</u>	<u>١,٤٢٤,٢٢٢</u>	<u>١٤٩,٧٣٩,٣٠٩</u>	<u>٥٠,٨٦٠,٨٣٠</u>	<u>١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ وشيكاد

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

v

المدير العام

المدير المالي



رئيس مجلس إدارة

شركة لستن الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٤,٠٦٧,٧٦٢	٤٢,٨١٠,٣٢٤
٦٠,٤٠٠,٨٠٩	٦٠,٩٠٢,٦٦١
(١,٥٠١,٠١٩)	-
١١,٦٢٩,٨٧٥	١١,١١٤,٨٥٩
(١٧,٤٨٠,٣٠٩)	(٦٠,٨٤٢,٦٧٣)
(٤١,٣٨٦,٣٦٢)	٢٨,٥٣٢,٦٩٣
٢٢,٣٩٨,٤٤٦	٤,٠٧٧,٨٩٥
(٢,٩٠٦,٤٥٠)	٥١,٠١٣,٣٧٤
(١٠,١٩٥,٠٥١)	٧,٣١٢,٤٦٦
٦٤٥,٥٢٩	٧٧,٠٢٨
(٢,٤٩٤,٦١٠)	(٢,٠٦٧,٤٤٣)
٤,١٥٨,٨١٢	(١٠,١١٣,٧٣٣)
١,٠٠١,٣٠٢	-
(٦٥٠,٠٠٠)	-
(١٩,١١٢)	(٤٣,٨٠٤)
<b>٩١,٧٧٣,٧٥٧</b>	<b>١٢٦,٧٧٤,٠٩٩</b>

٥٠,٠١٤,١٠٦	١٩,٠٣٩,٥١٦
(٤,٤٢٦,٠٤٧)	(١٢١,٢٣٧)
-	١,٣٧٥,٥٩٩
١٩٢,٥٤٧	(٥٢٧,٥٥١)
٨,٣٣١,٤٥٦	(٤٨,٤٩,٣٤)
(٢,٥٦٣,٤٧٩)	(٦,٦٦,١١٢)
٤٧,١٤٩,٠٤٢	(٣٤,٧٢٢,٠٩٩)
-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
-	(١٢٠,٠٠٠,٠٠٠)
(٧٢,٠٢٧,٢٠٨)	(١٢٠,٥٨٨,٤٦٤)
(٧٢,٠٢٧,٢٠٨)	(١٢٠,٥٨٨,٤٦٤)
٦٦,٤٩٥,٦٦٢	(٢٦,٥٤٦,٤٦٤)
٢٢,١٢٢,٠١٠	٤٩,٠٢٧,٦٤٢
٤٩,٠٢٧,٦٤٢	٣٠,٤٨١,١٧٨
(٩٩,٩٤٤)	(١,٣٥٢,٧٨٣)

تدفقات نقدية من أنشطة العملات :

صافي الدخل قبل الزكاة

تضليلات لتسوية صافي الربح لصالح النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العملات :

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

إيرادات استثمارات شركات زميلة

أعباء تمويلية مؤجلة

مدينون تجاريون

المخزون

دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

اطراف ذات علاقة

دائنوں تجاریوں

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

محتجزات حسن تنفيذ

تسويات سنوات سابقة

تسويات مخصص الزكاة

التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العملات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

التغير في الاستثمارات

إضافات الممتلكات والمعدات

إعادة تبويب أعباء مؤجلة للأصول

استبعادات الممتلكات والمعدات

مشروعات تحت التنفيذ

أعباء تمويلية مؤجلة

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

زيادة رأس المال

المحول من الأرباح البقاء لزيادة رأس المال

التغير في القروض

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في ارصدة النقد

رصيد النقد بداية السنة

رصيد النقد نهاية السنة

معاملات غير نقدية

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق المالية

المدير العام

المدير العام

رئيس مجلس إدارة

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

**إيضاح (١) : الشركة والنشاط :**

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذو القعده ١٤٢٧هـ (الواافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٨هـ (الواافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م) .  
يبلغ رأس مال الشركة ١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤٣ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي .  
يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريتات وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي العادي والمقاوم وغيرها وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع لتحقيق الأغراض الصناعية داخل وخارج المملكة وكذلك تأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل نشاط الشركة وإنشاء مصانع لشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكالات التجارية .

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

**إيضاح (٢) : أسس الإعداد :**

**المعايير المحاسبية التطبيقية :**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية لأول مرة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٦م . كما هو مبين في إيضاح رقم (٢١) الآثار المالي لتطبيق المعايير الدولية والذي يوضح التسوبيات التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

القوائم المالية التي أصدرتها لكافه السنوات السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٢) : أساس الاعداد (نفحة) :

المعلومات عن كيفية المطابقة وإعادة قياس بنود القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وقائمة المركز المالي الافتتاحية في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية انظر الإيضاح رقم (٤) .

إيضاح (٢) : أساس القياس :

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

ت تكون القوائم المالية من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة . تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة .

الشركات التابعة :

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة الأم ، وتتوفر السيطرة عندما يكون للشركة 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 توقيف السيطرة .  
كافة الأرصدة والمعاملات داخل الشركة والمعمولات 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) ١	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠
شركة استثمارات الجوف . ٢	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠

#### إيضاح (٤) : أنس القياس (نهاية) :

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

شركة استثمارات الجوف ، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٢٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠) ، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشتقاته ومصانع البلاوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة . وفقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فإن ٩٩٪ من حصة رأس المال في الشركة التابعة مسجلة باسم الشركة وحصة الـ ١٪ المتبقية مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة ، وقد حصلت الشركة على تأكيد خطى من رئيس المجلس بأنه يتمثل هذه الحصة نيابة عن الشركة .

#### عملة العرض والنشاط :

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

#### استخدام التقديرات :

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

#### إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي . حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية لأول مرة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٦ ومعايير الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المعترف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد .

فيما يلي المعايير الصادرة والتي لم يسري مفعولها حتى تاريخ صدور القوائم المالية الموحدة للشركة .

- **العيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : الأدوات المالية :**

تم إصدار العيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة العيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المصدر في يوليو ٢٠١٤ ، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم العيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية ، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة . ويسري مفعول هذا العيار في ١ يناير ٢٠١٨ .

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحافظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية .

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الآئتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاومة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية الدينية وموجودات العقود وكذلك على بعض تمهيدات القروض البرمية وعقود الضمان المالي.

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

تم إصدار العيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود البرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يجعل العيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في العيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. ويسري مفعول هذا العيار في ١ يناير ٢٠١٨ .

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

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

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

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

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

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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف ، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار . يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد ، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات 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 ١ يناير ٢٠١٩ .

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

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

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

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

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

#### ممتلكات وآلات ومعدات :

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

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

#### السنوات

٢٠	آلات ومعدات
٣٣ - ١٠	مباني
٢٨	طرق
٤	سيارات
١٠ - ٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	عدد وأدوات

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية :

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

**إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة العدالة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

**مشاريع تحت التنفيذ :**

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

**مصاريف مؤجلة :**

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

**تكاليف الاقتراض :**

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

**الاستثمار في شركة زميلة :**

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

تتم 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 الموحدة . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها .

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

**الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع :**

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

**المخزون :**

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح. بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وтامة الصنع على أساس تكلفة المواد والعملة ونسبة محددة من المصارييف غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

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

**الأدوات المالية :**

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

**أولاً: الموجودات المالية - الاعتراف والقياس**

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الموجودات المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند بمبدئياً بالقيمة الحالية للترفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لذمة الدين مماثلة.

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

**إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

**القروض والذمم المائية :**

القروض والذمم المائية 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 المائية حسابات الدينون التجاريين والذمم المائية 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 العتاد. يتم إثبات الدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون العدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحقيلها.

**النقد وما في حكمه :**

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتتألف 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 الموحدة لتلك الفترة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي :

- أ- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصاً إيه 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.

**إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

**- إلغاء الاعتراف بال موجودات المالية :**

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

- انتهاء الحق في استلام أية 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 إدراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) أن الشركة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليها.

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

**ثانياً : المطلوبات المالية . الاعتراف والقياس :**

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

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 والبالغ 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.

**إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمه) :**

**إلغاء الاعتراف بالطلوبات المالية :**

يتم إلغاء الاعتراف بالطلوبات المالية عندما يتم سدادها أو استبدالها. عندما يتم استبدال أحد المطلوبات المالية باخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغيرها جوهرياً حيث يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره إلغاء للمطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بالطلوبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الارباح أو الخسائر الموحدة.

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

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

**تكاليف منافع التقاعد :**

تقوم الشركة بمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطوط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطوط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطوط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطوط 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 العدل أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الرابط النهائي، حيث يتم حينئذ إغفال المخصص.

**إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية) :**

**الالتزامات المحتملة :**

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

**المبيعات وتحقيق الإيرادات :**

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

**تكلفة المبيعات :**

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

**الصاريف :**

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

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

##### **تحويل العملات الأجنبية :**

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بأسعار 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 بأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المتبقية بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

##### **ربحية السهم :**

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

##### **العلومات القطاعية :**

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

##### **قياس القيمة العادلة :**

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع 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 :

- أـ في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
- بـ 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 ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

**إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**

**قياس القيمة العادلة (تتمة) :**

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 تضمينها 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 ٢- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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

**مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المطبقة لأول مرة :**

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويفات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة لتعديل الأرصدة الافتتاحية لسنة ٢٠١٦ من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. حيث تم إعادة تصنيف جزء من المصروفات المؤجلة والخاصة بقطع غيار طويلة الأجل ضمن ممتلكات ومباني وآلات. الجدولين التاليين لتوضيح التعديلات التي تمت وفقاً للمعايير الدولية والأثر المترتب على المطابقة.

**شركة أسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧**

**إيضاح (٥) : النقدية :**

٢٠١٦ أكتوبر	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,١٢٨,٥١٠	٩٨,٩٨٦,٦٥٣	٦٠,٤٤٠,٠٠٥	النقد لدى البنوك
٤,٥٠٠	٤٠,٩٨٩	٤١,١٧٣	النقد لدى الصندوق
<b>٢٢,١٢٢,٠١٠</b>	<b>٩٩,٠٢٧,٦٤٢</b>	<b>٦٠,٤٨١,١٧٨</b>	<b>الإجمالي</b>

**إيضاح (٦) : مدينون تجاريون :**

٢٠١٦ أكتوبر	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٧,٦٠٤,٥٣٦	٩٤,٠٨٤,٩٩٥	١١٠,٤٧٣,٢١٣	عملاء الأسمنت
-	-	٤٩,٤٥٢,٩٦٥	عملاء شركات تابعة
<b>٧٧,٦٠٤,٥٣٦</b>	<b>٩٤,٠٨٤,٩٩٥</b>	<b>١٥٩,٩٢٧,١٧٨</b>	<b>الإجمالي</b>

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١٩١ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٦٪ (٦١ مليون ريال سعودي) لل فترة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ .

**شركة إسمت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

---

**إيضاح (٧) : المخزون :**

٢٠١٦ أكتوبر	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨,٦٧٠,١٦٦	١١٢,٢٦٣,٧٩٤	٨٩,٥٠٨,٨٨٨	إنتاج تام وتحت التشغيل
٧٣,١٢٧,٢٦٢	٨٥,٤١٨,٧٧٨	٨٣,٩٥٩,٠٦٨	قطع غيار
١٧,٧٥٣,٠٩٢	٢١,٨٧٥,٥٥٧	٢٠,٦٧٩,٦٧٩	مواد خام ومستلزمات
٢٥٧,٥١٤	٤٢٨,٨٨٢	٤٢٥,٦٨٣	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
٦,٧٦٨,٢٠٠	١٠,٤٢٢,٤٢٨	٧,٧٤٠,٨٣٩	وقود وزيوت
٥,٥٢١,٥٣٢	٣,١٢٤,٧٣٩	٢,٦٨٦,٣٢٨	مواد تعبئة وتغليف
<b>١٩٢,١٤٧,٨٦٦</b>	<b>٢٣٣,٥٣٤,١٧٨</b>	<b>٢٠٥,٠٠٠,٤٨٥</b>	<b>الإجمالي</b>

**شركة أسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

**إيضاح (٨) : أطراف ذات علاقة :**

الأرصدة (المدينة والدائنة) الناتجة من أطراف ذات علاقة (شركات زميلة) ناجمة عن مصاريف وتمثل في توريد أسمنت ونقل وتوريد وقود ، إن شروط هذه التعاملات تتم وفقاً لشروط تجارية عادلة وموافق عليها من قبل الإدارة .

العلاقة	الاسم
شركة زميلة	شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات
<b>المطلوب من جهات ذات علاقة :</b>	
٢٠١٦ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ديسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,١٠٤,٥٢٤	٢١,٨٤٤,٧٠٧
٥,٨٢٣,٣٢٣	-
<u>١٨,٩٢٧,٨٥٧</u>	<u>٢١,٨٤٤,٧٠٧</u>
٢٩,١١٦,٦٦٧	٢٩,١١٦,٦٦٧
<b>الجزاء المتداول من القرض الإجمالي</b>	
<b>الجزء غير المتداول من القرض</b>	
٥,٧٣٦,٣٩٠	ذمم مدينة تجارية محولة إلى جهات ذات علاقة
<u>٢٢,٤٩٠,٩٢٨</u>	نقل وتوريد وقود
<b>نحو ٢٣٠٠٠٠٠٠٠</b>	

إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي :

ذمم مدينة تجارية محولة إلى جهات ذات علاقة
نقل وتوريد وقود

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ منحت شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) أحد الشركات المستثمر فيها (شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات) شركة زميلة ، قرض بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي في إطار اتفاقية تمويل بقيمة إجمالية تبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي مقابل سند لأمر شركة أسمنت الجوف وبمعدل حائد يعادل تكلفة الاقتراض المقدرة من البنك المقرض ، بالإضافة إلى رسوم لتابعة القرض بمعدل ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لشركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ابتداءً من العام ٢٠١٤ وتمتد فترة سداد القرض لفترة (٦) ستة سنوات ميلادية من دفع القسط الأول والبالغ ٥,٨٣٣,٣٢٣ ريال سعودي والذي يستحق خلال العام ٢٠١٦ .

قامت شركة استثمارات الجوف ببيع استثماراتها في شركة عبر الجسور في ١٠ أكتوبر ٢٠١٧ مما ترتب على ذلك إنفاء صفة أطراف ذات علاقة على معاملات شركة عبر الجسور .

**شركة أسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

---

**إيضاح (٤) : مصاريف مدفوعة مقدماً لأرصدة مدينة أخرى :**

٢٠١٦ يناير	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٦٥٥,٩٣٦	١٠,٩٦٠,٩٩٩	٦,٨٩٨,١٨٣	نفعات مقدمة لوردين
٤,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	٢,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
١,٢٠٠,٠٧٨	٤٨١,٩١١	٦٤٩,٢٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٥,٠٠٢,١٩٩	١١٠,٠٤٦	٦١,٨٣٨	تأمينات خطابات ضمان
٣٨٠,٥٩٧	٣٤٨,١٥٢	٢١٩,٧٨٦	سلف وعهد موظفين
-	٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
٣٩٨,٤١٦	٩٥,٠٥٩	٨٩,٢٠٩	أرصدة مدينة أخرى
<b>٢٨,٤٢٨,١١٠</b>	<b>١٦,١٢٩,٩٦٤</b>	<b>١٢,٠٥٢,٠٧٩</b>	<b>الإجمالي</b>

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

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (١٠) : استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

النسبة المشاركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	ريال سعودي ٢٠١٧ دiciembre	ريال سعودي ٢٠١٦ اكتوبر
%١٠	السعودية	مساهمة مقلدة	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١٢,٦٥٧,٥٥٩	السعودية	صندوق استثماري	١٢,٥٥٧,٦١٥	١٢,٦٥٧,٥٥٩
٥٣,٦٥٧,٥٥٩	الإجمالي		٥٨,٥٥٧,٦١٥	٥٢,٤٠٤,٢٣٢
١٢,٧٠٢,٦٠٣	الاستثمار في شركات زميلة	ذات مسؤولية محدودة	١٤,٢٣٩,٥١٦	-

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

انتهت الشركة مؤخراً من إستكمال إنشاء مصنعها الرئيسي في الجبيل وبدأت الإنتاج التجاري في الرابع الأخير من العام ٢٠١٥ بلغ نصيب الشركة من الخسائر المتراكمة الناتجة عن مصاريف ما قبل التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي ، تعتقد الإدارة أن الخطط المستقبلية للشركة واعدة وأنها ستتحقق العوائد المتوقعة منها .

قامت شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) في ١٠ أكتوبر ٢٠١٧ ببيع حصتها ٤٠٪ في شركة عبر الجسور للنقل والمقاولات إلى مؤسسة نور البلقان للتجارة بمبلغ ١٥,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي .  
قرر مجلس إدارة الشركة بدورة الرابعة قرار رقم (٩) بتكوين مخصص هبوط استثمارات في الشركة الشرقية الصناعية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي .

بيان (١١) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات	سيارات	طرق	مباني	آلات ومعدات	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣٥,١٥٢,٩٧٤	١١,٦٢٨,٦٢٤	١٥,٥٠٠,٥٣٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٥٢,٤٢٩,٠٨٦	رصيد ١ يناير ٢٠١٧
١٧,٩١,٨٥٦	-	-	-	-	١٧,٩١,٨٥٦	تحويلات
١٤٢,٢٢٧	٧٩,٤٠٢	-	-	-	٦٢,٨٢٥	الإضافات
(٤,٤٦٧,٠٠٠)	-	(٤,٤٦٧,٠٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
<b>١,٣٤٧,٩٢١,٠٦٧</b>	<b>١١,٧١٨,٠٣٦</b>	<b>١١,٠٨٣,٥٣٩</b>	<b>٨٩,٧٥٦,٥٩٦</b>	<b>٣٦٥,٧٧٩,١١٩</b>	<b>٨٦٩,٥٨٣,٧٧٧</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧</b>
<b>الاستهلاك المراكم :</b>						
٢٥٧,٠٩٣,٠٨٩	٦,٧٧٥,٥٠٠	١١,٨٧٨,٣٧٣	١٩,٣٦٢,٦٦٥	٨٨,٢٥٤,٠٢٣	٢٢٠,٨٢١,٥٢٨	رصيد ١ يناير ٢٠١٧
٦٠,٩٠٢,٦٦١	١,٠٠٤,٩٧٢	١,٥٧٢,٣٦٣	٣,١٤١,٤٨١	١٠,١٣٦,٦٨٤	٤٥,٠٤٦,١٦١	الإضافات
(٤,٩٩٤,٥٥١)	-	(٤,٣٧٢,٩٣٨)	-	(١٩,٩٩١)	(٦٠٠,٦٢٢)	الاستبعادات
<b>٤١٣,٠٠١,١٩٩</b>	<b>٧,٧٨٠,٤٧٢</b>	<b>٩,٠٧٧,٧٩٨</b>	<b>٢٢,٥٠٥,١٤٦</b>	<b>٩٨,٣٧٠,٧٦</b>	<b>٢٧٥,٢٦٧,٠٦٧</b>	<b>الإجمالي</b>
<b>٩٣٤,٩١٩,٨٦٨</b>	<b>٢,٩٣٧,٥٦٤</b>	<b>٢,٠٠٥,٧٤١</b>	<b>٦٧,٢٥١,٤٥٠</b>	<b>٣٦٧,٤٠٨,٤٠٣</b>	<b>٥٩٤,٣١٦,٧١٠</b>	<b>صافي القيمة النظرية في ٢٠١٧/١٢/٣١</b>
<b>٩٩٦,٥٢٨,٣٤٠</b>	<b>٤,٨٦٢,١٣٤</b>	<b>٢,٦٧٢,١٦٦</b>	<b>٧٠,٢٩٢,٩٣١</b>	<b>٣٧٧,٥٢٥,٠٩٦</b>	<b>٦٤٠,٠٧٥,٠١٢</b>	<b>صافي القيمة النظرية في ٢٠١٦/١٢/٣١</b>
<b>١,٠٥١,٨٨١,٤٩٢</b>	<b>٤,١٧٨,٤١٦</b>	<b>٥,٠٠٠,٥٤٤</b>	<b>٧٢,٥٢٤,٤١٢</b>	<b>٢٨٥,٧٦١,٨٢٤</b>	<b>٦٨٢,٤٠٦,٢٤٦</b>	<b>صافي القيمة النظرية في ٢٠١٦/١/١</b>

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض المنوحة للشركة والرخص لها باستغلالها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثة ثلثين 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 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 للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

**ايضاح (١٢) : مشروعات تحت التنفيذ :**

٢٠١٦ ١يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧١٣,٦٥٢,١٦١	٧١٢,٢٠٤,٤٣٧	٧٤٩,١٩٧,٥٦٧	خط الإنتاج الثاني
٢١١,٣٤٢,٨١١	١٩٨,٠٢١,٦٤٧	٢٠١,٧٥١,٢٧٧	محطة الكهرباء
-	٢٢,٨٩٢,٢٩٠	٢٢,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
٢٨,٤١١,٧٤١	١٠,٩١٧,٣٨٣	١٨,٦٠٤,٣٤٢	مشاريع أخرى
٩٥٢,٣٩٧,٧١٣	٩٤٥,٠٤٥,٧٥٧	٩٩٣,٤٤٥,٠٧١	الإجمالي

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

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

**إيضاح (١٢) : القروض :**

٢٠١٦ يناير ١ ريال سعودي	٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	١١٨,٤٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
٣٤,٠٢٢,٢٠٨	٦٣,٥٨٨,٤٥٣	٦٣,٥٨٨,٤٦٨	قرض بنك ساب (الجزء المتداول)
-	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء متداول)
<u>١٥٤,٠٢٧,٣٠٨</u>	<u>٣٠٧,٤٨٨,٤٥٣</u>	<u>٢٤٠,٤٨٨,٤٥٣</u>	
١٠٣,٥٠٠,٠٠٠	-	-	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
٣١٧,٩٤٢,٢٠٨	٢٥٤,٣٥٣,٨٥٥	١٩٠,٧٦٥,٣٩١	قرض بنك ساب (الجزء غير المتداول)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	قرض مصرف الراجحي (الجزء غير المتداول)
-	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير متداول)
<u>٧٧١,٤٤٢,٣٠٨</u>	<u>٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥</u>	<u>٤٨٢,٣٦٥,٣٩١</u>	

في ٣٧ 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 المبني القائمة أو التي يتم إنشاءها في منطقة الامتياز المنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وألاته وجميع ملحقاته . ووفقاً لاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ٤ نوفمبر ٢٠١٧ .

في ١٦ يونيو ٢٠١٥ تم توقيع عقد تمويل مرأبحة إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بقيمة ٣٦٥ مليون ريال وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي للبنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ سنوياً . القروض بضمان توقيع سند لأمر بهدف تمديد فترة تمويل سابق على أن يسدل التمويل على ١١ قسط نصف سنوي بالإضافة على هامش الربح وبدأ 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 مضافاً إليه ٢٪ ، مدة الاتفاقية ٢ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧ .

**شركة أسمت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

---

**إيضاح (٤) : مستحقات الموظفين أرصدة دائنة أخرى :**

٢٠١٦ يناير	٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٧٩,٨٣٩	١٢,٢٥٦,٢٨٧	٨,٣٢٩,٠٥٥	مصاريف مسحقة
٢,٩٦٢,٦٦٣	٥,٨٧١,٧٩٢	٤,٨٥٤,٨٦٩	أعباء تمويل مسحقة
٦,٠٥٤,٦٤٠	٤,٣٧٩,١٥٩	٦,٢٤٨,٩٥٥	مستحقات عاملين
٢٨,٩٨٣	٢٢٥,٢٧٧	٢٤٢,١٩٤	آخر
<b>٢٧,٠٣٧,١٢٥</b>	<b>٢٢,٧٤٢,٥١٥</b>	<b>١٩,٦٧٥,٠٧٢</b>	<b>الإجمالي</b>

**شركة أسمنت الجوف**

**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**

**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

**إيضاح (١٥) : مخصص الزكاة :**

تحتسب الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على أفضل تقديرات للإدارة ، وفيما يلي الزكاة للسنة المنتهية في ٢١  
ديسمبر ٢٠١٧ :

٢٠١٦ أكتوبر	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٠,٥٨٣,٤١٥	٧٥,١٦٨,١٢٧	٤٣,٨١٥,٢٦٦	صافي الربح المعدل
٩٥٠,٨٢٨,٧٦٥	٢,٣٨١,٥١٠,٤٧٠	٢,٢١٩,٢١١,٠٩٨	بنود مضافة
(٢,٢٠٧,٤١٢,١٨٠)	(٢,١١,٩٠٩,٧٤٩)	(٢,٠٧٣,٢٢٠,٢٠٢)	بنود مخصومة

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

٢٠١٦ أكتوبر	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٤,٥٠٧	٥,٠٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
٣,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	الزكاة المخصصة لسنة
(١,٨٢٥,٤٩٢)	(٦٥٠,٠٠٠)	-	المسدود
<b>٣,٦٧٤,٥٠٧</b>	<b>٥,٠٢٤,٥٠٧</b>	<b>٦,٧٢٤,٥٠٧</b>	<b>رصيد ٢١/٢</b>

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
وسددت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات ، حصلت الشركة على شهادة مقيدة .

**شركة أسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

---

**إيضاح (١٦) : مخصص تركة الخدمة :**

٢٠١٦ يناير	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٢٦,٢٩٧	٥,١٩٩,٩٨٣	٥,٨٤٥,٥١٢	رصيد أول المدة
١,٥٢٩,٩٩٧	١,٤٥٠,٤٢٤	١,٠٧٩,١٩٥	المكون خلال السنة
(٦٥٦,٣١١)	(٨٠٤,٨٩٥)	(٩٩٢,١٥٧)	المسدود خلال السنة
<b>٥,١٩٩,٩٨٣</b>	<b>٥,٨٤٥,٥١٢</b>	<b>٥,٩٢٢,٠٠٠</b>	الإجمالي

**إيضاح (١٧) : رأس المال :**

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

**إيضاح (١٨) : الاحتياطي النظامي :**

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

**شركة أسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

---

**إيضاح (١٩) : مصاريف بيع وتسويق :**

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٤٢,٨٥٠	٢,٣٩٩,٨٦٨	رواتب وملحقاتها
٢,٩٨٢,٠٦٩	٢,٩٧٣,٣٤٣	استهلاكات
٢٣,٩٣٦	٢٥,١٧٢	دعاية وإعلان وقرطاسية
٥٩,٣٤٠	٥١,٦٠٤	سفر وإنقالات
٦٨,٤٤٩	-	صيانة وقطع غيار مستهلكة
	٩٧,٩٨٠	استشارات وأتعاب مهنية
٢,٠٠٥	٥,١٧٩	أخرى
<b>٥,٧٧٩,٦٤٩</b>	<b>٥,٥٥٢,١٤٦</b>	<b>الإجمالي</b>

**شركة أسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

---

**إيضاح (٢٠) : المصروفات العمومية والإدارية :**

في ٣١ ديسمبر

٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٩٧٧,٢٥٧	١١,١٢٦,٩٦٦	رواتب وملحقاتها
١,٤٩٤,٠٦٣	١,٣٨٩,٣٦٧	استهلاكات
٨٧٦,٥٣٩	٢٤٤,٦٥٠	إيجارات
٩٨,٠٠٠	٧٢,٢٠٠	تبرعات
٩٧٨,٦٤٠	١,٥٧٩,٣٧٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٥٦,٤٣٩	٧٣١,٣٥٧	أتعاب مهنية وخدمات مهنية واستشارات
٤٢٦,٣٨٧	٤٣١,٣٦٢	بريد وهاتف
٤٢٦,٨٣٤	٢٢٨,٧٩٨	حاسب آلي وبرامج
٤٠٠,٠٠٠	٦٧٧,٣٠٩	رسوم هيئة سوق المال
٢٢٤,٠٦٢	١٣٩,٢٨٦	سفر وإنطلاقات
١٥٦,٦٣٩	٦٢٩,٤٩٦	رسوم وإشتراكات
٣,٢٤١,٣٩٨	١,٨٤١,٤٢٠	أخرى
<b>٢٣,٧٥٦,٢٥٨</b>	<b>١٩,٢٤١,٥٨١</b>	<b>الإجمالي</b>

**شركة أسمنت الجوف**

**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧**

**إضاح (٢١) : مطابقة القوائم المالية لبيان الأثر المالي عن تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى:**

**مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦**

وقفاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية ( إعادة تبويب )	وقفاً للمعايير المحاسبية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٦	ريل سعودي
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي

**الموجودات**

**الموجودات المتداولة :**

٢٢,١٢٢,١٠	-	٢٢,١٢٢,٠١٠	النقدية
٧٧,٦٠٤,٥٣٦	-	٧٧,٦٠٤,٥٣٦	مدينون تجاريون
١٩٢,١٤٧,٨٦٦	-	١٩٢,١٤٧,٨٦٦	المخزون
١٨,٩٣٧,٨٥٧	-	١٨,٩٣٧,٨٥٧	اطراف ذات علاقة
٢٨,٤٢٨,١١٠	-	٢٨,٤٢٨,١١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٢٥٩,٢٥٠,٣٧٩	-	٢٥٩,٢٥٠,٣٧٩	اجمالي الموجودات المتداولة

**الموجودات غير المتداولة :**

٥٨,٦٥٧,٥٥٩	-	٥٨,٦٥٧,٥٥٩	استثمارات متاحة للبيع
١٢,٧٠٢,٦٠٢	-	١٢,٧٠٢,٦٠٢	استثمارات في شركات زميلة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	دفعة تحت حساب استثمار
١,٠٥١,٨٨١,٤٩٢	٢٢,٠٢٨,٢٩٨	١,٠٢٩,٨٥٣,١٩٤	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٢٩,١٦٦,٦٦٧	-	٢٩,١٦٦,٦٦٧	اطراف ذات علاقة
٩٥٣,٣٩٧,٧١٢	-	٩٥٣,٣٩٧,٧١٢	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٥٥٢,٢٩٠	(٢٢,٠٢٨,٢٩٨)	٢٢,٥٨٠,٥٨٨	أعباء تمويلية مؤجلة
٢,١٦٦,٣٥٨,٣٢٤	-	٢,١٦٦,٣٥٨,٣٢٤	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢	-	٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢	اجمالي الموجودات

**المطلوبات وحقوق المساهمين**

**المطلوبات المتداولة :**

١٥٤,٠٢٧,٢٠٨	-	١٥٤,٠٢٧,٢٠٨	قروض - الجزء المتداول
٢٧,٩٨٤,٣٠٦	-	٢٧,٩٨٤,٣٠٦	دائنون تجاريون
٢٧,٠٢٧,١٢٥	-	٢٧,٠٢٧,١٢٥	مستحقات موظفين وارصدة دائنة أخرى
٣,٦٧٤,٥٠٧	-	٣,٦٧٤,٥٠٧	مخصص الزكاة
٢١٢,٧٢٢,١٤٦	-	٢١٢,٧٢٢,١٤٦	اجمالي المطلوبات المتداولة
٧٧١,٤٤٢,٣٠٨	-	٧٧١,٤٤٢,٣٠٨	قروض - الجزء غير المتداول
١٧,١٧٧,١٧٥	-	١٧,١٧٧,١٧٥	محتجزات حسن تنفيذ
٥,١٩٩,٩٨٢	-	٥,١٩٩,٩٨٢	مخصص ترك الخدمة
١,٠٠٦,٥٤٢,٦١٢	-	١,٠٠٦,٥٤٢,٦١٢	اجمالي المطلوبات

**حقوق المساهمين :**

**رأس المال**

١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٢٩,٥٤٢,٠٢٧	-	٢٩,٥٤٢,٠٢٧	أرباح مبقة
١٧٦,٨١٧,٧٧٥	-	١٧٦,٨١٧,٧٧٥	مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٦٥٧,٥٥٩	-	٢,٦٥٧,٥٥٩	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢,٧٢٠)	-	(٢,٧٢٠)	اجمالي حقوق المساهمين
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	-	١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢	-	٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢	

كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال لتطبيق المعايير الدولية) تضمنت المصاريف المؤجلة مبلغ ٢٢,٠٢٨,٢٩٨ ريل سعودي قيمة قطع غيار طويلة الأجل وقد تم بمحض تطبيق المعايير الدولية إعادة تصفيفها ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات ويتم استهلاكها على العمر الافتراضي المقدر لها .

شركة إسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
بيانات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية ( إعادة تبويب )	وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات المتداولة :</b>			
٩٩,٠٢٧,٦٤٢	-	٩٩,٠٢٧,٦٤٢	الموجودات المتداولة : النقدية
٩٤,٠٨٤,٩٩٥	-	٩٤,٠٨٤,٩٩٥	مدينون تجاريون
٢٣٢,٥٣٤,١٧٨	-	٢٣٣,٥٣٤,١٧٨	المخزون
٢١,٨٤٤,٧٠٧	-	٢١,٨٤٤,٧٠٧	اطراف ذات علاقة
١٦,١٢٩,٩٦٤	-	١٦,١٢٩,٩٦٤	مصاريف ملفوحة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٤٦٤,٦٢١,٤٨٦	-	٤٦٤,٦٢١,٤٨٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٨,٥٥٧,٦١٥	-	٥٨,٥٥٧,٦١٥	الموجودات غير المتداولة :
١٤,٢٣٩,٥١٦	-	١٤,٢٣٩,٥١٦	استثمارات متاحة للبيع
٩٩٧,٥٢٨,٣٤٠	١٨,٤٦٧,٤٥٥	٩٧٨,٠٦٠,٨٨٥	استثمارات في شركات زميلة
٢٩,١٦٦,٦٦٧	-	٢٩,١٦٦,٦٦٧	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٩٤٥,٣٥,٧٥٧	-	٩٤٥,٣٥,٧٥٧	اطراف ذات علاقة
٥,٠٤٦,٧٤٧	(١٨,٤٦٧,٤٥٥)	٢٢,٥١٤,٢٠٢	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٤٢	-	٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٤٢	أعباء تمويلية مؤجلة
٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	-	٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>			
<b>المطلوبات المتداولة :</b>			
٣٠٧,٤٨٨,٤٥٣	-	٣٠٧,٤٨٨,٤٥٣	قرصون - الجزء المتداول
١٢,٧٨٩,٢٥٠	-	١٢,٧٨٩,٢٥٠	دائنون تجاريون
٢٢,٧٤٢,٥١٥	-	٢٢,٧٤٢,٥١٥	مستحقات موظفين وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٢٤,٥٠٧	-	٥,٠٢٤,٥٠٧	مخصص الزكاة
٣٤٨,٠٤٤,٧٢٥	-	٣٤٨,٠٤٤,٧٢٥	إجمالي المطلوبات المتداول
٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥	-	٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥	قرصون - الجزء غير المتداول
٢١,٣٢٥,٩٨٧	-	٢١,٣٢٥,٩٨٧	محتجزات حسن تنفيذ
٥,٨٤٥,٥١٢	-	٥,٨٤٥,٥١٢	مخصص ترك الخدمة
٩٢١,١٨٠,٠٧٩	-	٩٢١,١٨٠,٠٧٩	إجمالي المطلوبات
<b>حقوق المساهمين :</b>			
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٦,٧٤٩,٧٩٨	-	٤٦,٧٤٩,٧٩٨	احتياطي نظامي
٢٤٢,٧٣٠,٠١٨	-	٢٤٢,٧٣٠,٠١٨	أرباح مبقة
٢,٥٥٧,٦١٥	-	٢,٥٥٧,٦١٥	مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
(٢١,٣٨٢)	-	(٢١,٣٨٢)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	-	١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	-	٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

**شركة أسمنت الجوف**

**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

التسويات على قائمة الربح / الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

أثر التحول	وقق المعايير الدولية للتقرير المالي	للمعايير الدولية (اعادة تبويب)	وقق معايير المحاسبة السعودية	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٢١٩,٨٩٠,٠١٩	-	٢١٩,٨٩٠,٠١٩	٢١٩,٨٩٠,٠١٩	المبيعات
(٢١١,٦٥٨,٦٤٢)	-	(٢١١,٦٥٨,٦٤٢)	(٢١١,٦٥٨,٦٤٢)	تكلفة المبيعات
١٠٨,٢٣١,٣٧٧	-	١٠٨,٢٣١,٣٧٧	١٠٨,٢٣١,٣٧٧	مجمل الربح
(٥,٧٧٩,٦٤٩)	-	(٥,٧٧٩,٦٤٩)	(٥,٧٧٩,٦٤٩)	مصاريف بيع وتسويق
(٢٣,٧٥٦,٢٥٨)	-	(٢٣,٧٥٦,٢٥٨)	(٢٣,٧٥٦,٢٥٨)	مصاريف عمومية وإدارية
<b>٧٨,٦٩٥,٤٧٠</b>	<b>-</b>	<b>٧٨,٦٩٥,٤٧٠</b>	<b>٧٨,٦٩٥,٤٧٠</b>	<b>صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية</b>
				<b>نتائج الأعمال الأخرى :</b>
٧,٠٠٢,١٠٧	-	٧,٠٠٢,١٠٧	٧,٠٠٢,١٠٧	إيرادات متنوعة بالصافي
(١١,٦٢٩,٨٦٥)	-	(١١,٦٢٩,٨٦٥)	(١١,٦٢٩,٨٦٥)	أعباء تمويلية
٧٤,٠٦٧,٧١٢	-	٧٤,٠٦٧,٧١٢	٧٤,٠٦٧,٧١٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	الزكاة
<b>٧٢,٠٦٧,٧١٢</b>	<b>-</b>	<b>٧٢,٠٦٧,٧١٢</b>	<b>٧٢,٠٦٧,٧١٢</b>	<b>صافي دخل السنة بعد الزكاة</b>
				<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
٩٣,٧٧٢	-	٩٣,٧٧٢	٩٣,٧٧٢	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٢٣,٦٣٤	-	٢٣,٦٣٤	٢٣,٦٣٤	مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
<b>٧٢,١٩٥,١١٨</b>	<b>-</b>	<b>٧٢,١٩٥,١١٨</b>	<b>٧٢,١٩٥,١١٨</b>	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>
٠,٦١	٠,٠٠	٠,٦١	٠,٦١	<b>ربحية السهم للفترة :</b>
<b>٠,٥٥</b>	<b>٠,٠٠</b>	<b>٠,٥٥</b>	<b>٠,٥٥</b>	<b>من الأعمال الرئيسية</b>
				<b>من صافي الربح</b>

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مطابقة قائمة التغير للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

أثر التحول وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦		احتياطي أجنبي	مكاسب غير محققة من استثمارات في اوراق مالية متاحة للبيع	الربح المتبقية	احتياطي نظامي	رأس المال	
الإجمالي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	-	(٢,٢٧٠)	٢,٦٥٧,٥٥٩	١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٢٩,٥٤٢,٠٢٧	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١,٠٠١,٣٠٢	-	-	-	١,٠٠١,٣٠٢	-	-	تسويات سنوات سابقة
٧٢,٠٦٧,٧١٢	-	-	-	٧٢,٠٦٧,٧١٢	-	-	صافي ربح الفترة
							<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
				(٧,٢٠٦,٧٧١)	٧,٢٠٦,٧٧١	-	المتحول لاحتياطي النظامي
(٩٩,٩٤٤)	-	-	(٩٩,٩٤٤)	-	-	-	التغير في القيمة الحادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(١٩,١١٢)	-	(١٩,١١٢)	-	-	-	-	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
<b>١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩</b>	<b>-</b>	<b>(٢١,٢٨٢)</b>	<b>٢,٥٥٧,٦١٥</b>	<b>٢٤٢,٧٣٠,٠١٦</b>	<b>٤٦,٧٤٩,٧٩٨</b>	<b>١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦</b>

**شركة أسمنت الجوف**

**شركة مساهمة سعودية**

**بيانات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

**أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية :**

**تسوية حقوق الملكية :**

وفق المعايير الدولية للتقارير المالية	أثر التحول للمعايير الدولية (إعادة تبويب)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	-	١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩
١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	-	١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩
-	-	-
<b>١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩</b>	<b>-</b>	<b>١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩</b>

**إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير السعودية**

**الإجمالي**

**أثر التحول للمعايير الدولية**

**إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية**

## شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

### إيضاح (٢٢) : زيادة رأس المال :

وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى ١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة ١٠٪ عن طريق تحويل مبلغ ١٢٠ مليون من الأرباح المبقة حيث بلغ عدد الأسهم قبل الزيادة ١٢٠ مليون سهم ليصل بعد الزيادة إلى ١٤٢ مليون سهم بزيادة قدرها ١٢ مليون سهم من خلال منح أسهم مجانية بمعدل واحد سهم لكل عشرة أسهم.

### إيضاح (٢٢) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ . ويبلغ عدد الأسهم ١٤٢ مليون سهم . (١٢٠ مليون سهم في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦) .

### إيضاح (٢٤) : التزامات المحتملة :

كما في ٢١ ديسمبر		
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٠٠,٤٥٥	٦١٨,٣٧٥	خطابات ضمان
٤٤,٢١٦,٢١٦	٢١,٩٢٥,٢٢٦	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
<u>٤٥,٣٦,٦٧١</u>	<u>٢٢,٥٥٢,٦٠١</u>	<u>الإجمالي</u>

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 العراقي على تأسيس شركة لإنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت في العراق بقيمة إجمالية بمبلغ ٢٢١ مليون دولار أي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي بحيث تكون حصة الشركة ٨٥٪ من رأس المال و ١٥٪ الحكومة العراقية . نظراً للظروف الأمنية الحالية تم تأجيل العمل بذلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى . علماً بأن الشركة قد قالت بدفع مبلغ ٤٤٢ الف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار ، وتعتقد الإدارة أنه لن يتربّع على الشركة أية 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 ٢٢,٦ مليون ريال سعودي وتستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول .

### إيضاح (٢٥) : الشركة التابعة :

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (استثمارات الجوف - الأردن) كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٠٤٩,٦١٩ ريال سعودي (٢,٤٩٥,٣٥٥ - ٢٠١٦) بما يتجاوز رأس مال الشركة وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في الإجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ إستمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المتراكمة ولم يتم تدعيم الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للشركة .

**إيضاح (٢٦) : المعلومات القطاعية :**

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

**إيضاح (٢٧) : القيمة العادلة للأدوات المالية :**

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. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية . تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للشركة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعة على حساب شراء استثمار، ومدينون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنين تجاريون ومصروفات مستحقة . إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

**ادارة المخاطر**

**- مخاطر الائتمان :**

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

**إيضاح (٢٧) : القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة) :**

**- مخاطر السيولة :**

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

**- مخاطر العملات :**

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