

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

وتقرير مراجع الحسابات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٦ نوفمبر ٢٠١٩

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وقائمتي والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة 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 المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاق الفحص:

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

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لا تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية لتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة للركز المالي الأولية للوحدة المختصرة (غير منقحة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاحات	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول غير المتداولة :
١,٩٢٢,٩١٦,٣٦٩	١,٩٤٢,٠٠٦,١٩٥	٥	المتلكات والمعدات - بالصافي
٣٠,٧٤٢,٠٥٥	٣٠,٧٩٢,٠٠٠	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
١,٩٥٤,٦٥٩,٣٢٤	١,٩٧٢,٧٩٨,١٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة :
١٧٧,٧٤٨,٢٨٩	١٤١,١٤٣,٣٦٩	٧	المخزون
١٢٠,٩٧١,٨١٢	١٣٧,٣١٧,٣٤٨	٨	الذمم المدينة
١٦,٥٧٥,٩٤٢	٢٤,٦٠٦,٠٤٨	٩	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
-	١,٥٩٨,٤٠٢		أطراف ذات علاقة
١٠,٣٤٦,٤٠٧	٨,٩٦٠,٢٨٨	١٠	النقد وما في حكمه
٣٢٥,٦٤٢,٤٥٠	٣١٢,٦٢٥,٤٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٨٠,٣٠١,٧٧٤	٢,٢٨٦,٤٢٣,٦٥٠		إجمالي الأصول
			المتطلبات وحقوق المساهمين :
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٥٠,٨٦٠,٨٣٠	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١٢	إحتياطي نظامي
٧٢,٦٩٠,٩٢٩	٥٥,٤٠٥,١٠٢		أرباح مبقاة
(٢٠,٤٥٦,٩٤٥)	(٤٠٨,٠٠٠)		إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(٦٤,١٨٦)	(٦١,١٨٧)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٢٢,٠٢٠,٦٢٨	١,٥٢٥,٧٩٦,٧٤٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المتطلبات غير المتداولة :
٥١٢,٠٧٠,٧٤٧	٤٢٢,٩٧٧,٢٤٠	١٣	قروض - الجزء غير المتداول
١١,٥٧١,٩٧٢	١٢,٩٥٢,٩٦٤		محتجزات حسن تنفيذ
٦,٣٧٥,٠٢٢	٦,٨٤٦,٨٦٥	١٤	منافع الموظفين
٥٣٠,٠١٧,٧٤١	٤٤٢,٧٧٧,٠٦٩		إجمالي المتطلبات غير المتداولة
			المتطلبات المتداولة :
١٥١,٩٨٨,٤٦٤	٢٢٢,٥٠٩,٣٦٥	١٣	قروض - الجزء المتداول
٤٠,٤٥٦,٩٦٩	٤٢,٨١٧,١٩٥		دائون تجاريون
١٨,٠٨٣,٤٦٥	٣٢,٨٩٨,٧٦٩	١٥	مستحقات موظفين وارصدة دائنة أخرى
٦,٧٢٤,٥٠٧	٧,٦٢٤,٥٠٧	١٦	مخصص الزكاة
٢١٧,٢٥٢,٤٠٥	٢٠٦,٨٤٩,٨٣٦		إجمالي الإلتزامات
٢,٢٨٠,٣٠١,٧٧٤	٢,٢٨٦,٤٢٣,٦٥٠		إجمالي المتطلبات وحقوق المساهمين

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص ٥٢٦ 536 Lic.
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لفترة التسعة أشهر من ايناير حتى ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من ١ يولية حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٢,٧٧٩,٤٧٤	١٢٠,٠٢١,٨٠٩	٢٥,٨٢٧,٥٥١	٢٦,٩٧٧,٢٨١	المبيعات
(١٠٥,٩١٢,٦١٠)	(١٠٨,٥١٨,٠٤٨)	(٢٤,٩٦٦,٢٤٤)	(١٩,٠٢١,٢١٢)	تكلفة المبيعات
(٣,١٣٤,١٣٦)	٢١,٥٠٣,٧٦١	(٩,١٢٨,٧٩٣)	٧,٩٥٥,٩٦٩	مجمّل الدخل
(٤,٧٦٦,٤٨٤)	(٣,٢٨٥,٥١٤)	(١,٧٣٠,٩٠٣)	(١,١١٩,٧٥٦)	مصاريّف بيع وتسويق
(١٥,٦٠٥,٦١٠)	(١٣,٤١٥,٠٩٩)	(٥,٢٠٣,٩١٧)	(٤,٢٩٩,٨٥٠)	مصاريّف عمومية وإدارية
(٢٢,٤٥٦,٢٣٠)	٤,٨٠٢,١٤٨	(١٦,٠٦٢,٦١٣)	٢,٥٣٦,٢٦٢	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
(٢٢٤,٩٤٦)	٢,٨٢,٧٦٧	(١,٢٤٢,٤٤٩)	(٢٢,٧٢٤)	نتائج الأعمال الأخرى :
(٣,٧٧٥,٧٤٢)	(٣,٢٧١,٧٤٢)	(١,٢٥٨,٥٨٠)	(٨٠٦,٥٨٠)	إيرادات متنوعة بالصافي
(٢٧,٥٥٦,٩٨٨)	٢,٦١٤,١٧٣	(١٨,٥٦٤,٦٤٢)	١,٧٠٦,٠٥٩	أعباء تمويلية
(٩٠٠,٠٠٠)	(٩٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٢٨,٤٥٦,٩٨٨)	٢,٧١٤,١٧٣	(١٨,٨٦٤,٦٤٢)	١,١٠٦,٠٥٩	الزكاة
(١,٦٦١,١٧٧)	٤٨,٩٤٥	(٤٥٢,٢٣٦)	١٠٥,٢٩٢	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
٦٣,٧٥٤	٢,٩٩٩	(٦,٥٨٤)	(٥,٤٢٤)	الدخل الشامل الأخرى:
(٣٠,٠٥٤,٣٤١)	٢,٧٦٦,١١٧	(١٩,٢٢٤,٤٦٢)	١,٢٠٦,٠١٨	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(٠,١٦)	٠,٠٢	(٠,١١)	٠,٠٢	خسائر مكاسب ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
(٠,٢١)	٠,٠٢	(٠,١٤)	٠,٠١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				خسارة ربحية السهم للفترة
				من الأعمال الرئيسية
				من صافي الدخل الشامل العام

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص ٥٣٦ ٥٣٦ Lic : 536
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادية	الأرباح المحتجزة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاحات
الإجمالي						
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٦١,٣٢٠,١٧٥ (٧٨,٤٥٦,٩١٨)	(٦٤,١٨٦)	١,٢٠٤,٢٣٢	٤٩,٧٢٩,٣٠٩ (٧٨,٤٥٦,٩١٨)	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١,٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ صافي دخل الفترة الدخل الشامل الأخرى
(١,٦٦١,١٣٧)	-	(١,٦٦١,١٣٧)	-	-	-	التغير في احتياطي ترجمة عملات الأجنبية التغير في احتياطي ترجمة عملات الأجنبية الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٦٢,٧٥٤	٦٢,٧٥٤	-	-	-	-	
١,٦٠١,٦٧٥,٨٤٤	(٤٢٢)	(٤٥٦,٩٤٥)	١٢١,٢٧٢,٣٩١	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١,٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ صافي دخل الفترة الدخل الشامل الأخرى
١,٥٦٢,٠٢٠,٦٢٨	(٦٤,١٨٦)	(٤٥٦,٩٤٥)	٥٢,٦٩٠,٩٢٩	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١,٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠	التغير في القيمة العادية للاستثمارات التغير في احتياطي ترجمة عملات الأجنبية الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢,٧٨٤,١٧٣	-	-	٢,٧٨٤,١٧٣	-	-	
٤٨,٩٤٥	-	٤٨,٩٤٥	-	-	-	
٢,٩٩٩	٢,٩٩٩	-	-	-	-	
١,٥٦٥,٣٩١,٧٤٥	(٦١,١٨٧)	(٤٠٨,٠٠٠)	٥٥,٤٠٠,١٠٢	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١,٤٢٣,٠٠٠,٠٠٠	

المحاسبون و المحاسبون القانونيون
 ترخيص : ٥٣٦ ٥٣٦
 Certified Accountants
 & Auditors
 Al-Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير ملققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٧,٥٥٦,٩١٨)	٣,٦١٤,١٧٣	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:
		صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات:
٤٣,٩٢٩,٦٣٠	١٨,٨٢٥,٠٧٥	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٨١١,١١٩)	(١٦,٣٤٥,٥٣٦)	مدينون تجاريون
٥٩٣,٠٢٢	٣٦,٦٠٤,٩٢٠	المخزون
(٩,٣٢٧,١٣٧)	(٨,٠٢٠,١٠٦)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
-	(١,٥٩٨,٤٠٢)	أطراف ذات علاقة
١١,٦٠٤,١٣٥	٢,٣٦٠,٢٢٦	دائنون تجاريون
١٨٣,٧١٢	٤٧١,٨٤٣	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢١,٠٠٨,٥٩٠	١٤,٨١٥,٣٠٤	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
١١٤,٣٦٨	١,٣٨٠,٩٩٢	محتجزات حسن تنفيذ
٦٣,٧٥٤	٢,٩٩٩	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٣٣,٨٠٢,٠٢٧	٥٢,١١١,٤٨٨	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:
(١٠٤,١١١)	(٣٠٦,٨٥٩)	إضافات الممتلكات والمعدات
-	٩٧,١٣٠	إستبعادات الممتلكات والمعدات
(٨,١٢٤,٠٣٠)	(١,٩٥٢,٤٢٤)	قطع غيار استراتيجية ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٤,٧٦٢,٨٢٨)	مشروعات تحت التنفيذ
(٨,٢٢٨,١٤١)	(٣٦,٩٢٥,٠٠١)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
(٥٨,٨١٥,٦٢٦)	(١٦,٥٧٢,٦٠٦)	التغير في القروض
(٥٨,٨١٥,٦٢٦)	(١٦,٥٧٢,٦٠٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤٢,٢٤١,٧٣٠)	(١,٣٨٦,١١٩)	صافي (النقص) في أرصدة النقد
٦٠,٤٨١,١٧٨	١٠,٣٤٦,٤٠٧	رصيد النقد بداية الفترة
١٧,٣٢٩,٤٤٨	٨,٩٦٠,٢٨٨	رصيد النقد نهاية لفترة
		معاملات غير نقدية:
(١,٦٦٦,١٧٧)	٤٨,٩٤٥	التغير في القيمة العائدة للاستثمارات

الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص: ٥٣٦ : ٥٣٦
Lic. 536 : 536
Certified Accountants
& Auditors
AL Kharashi Co.

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١. الشركة والنشاط:

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م)، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م). يبلغ رأس مال الشركة ١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ 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 لمشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكالات التجارية .

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

٢. أسس الإعداد:

بيان الالتزام:

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

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣. أسس القياس:

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

تتكون القوائم المالية الأولية من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة.

الشركات التابعة:

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

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

وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية
شركة أسمنت الجوف (الأردن)	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%

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

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢. أسس القياس:

شركة استثمارات الجوف، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م)، 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 البلوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة.

عملة العرض والنشاط:

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

استخدام التقديرات:

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من 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 مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل من يناير ٢٠١٩م، ولكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة لفترة 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 يناير

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

٢٠١٩، قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على انها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية رقم (٤) في تاريخ التطبيق قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا يحتوي على خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة (الأصول منخفضة القيمة). جميع عقود إيجار تشغيلية ومنخفضة القيمة ولا يوجد أي تأثير على القوائم المالية الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

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

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.

تتناول التعديلات التعارض فيما بين متطلبات المعيارين فيما يتعلق ببيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع 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. وسوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات المذكورة عندما تصبح سارية المفعول.

معايير جديدة وتفسيرات تم تطبيقها بواسطة المجموعة:

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

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي 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.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير ملققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية:

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

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

التصنيف والقياس - المجموعة المالية.

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

- التكلفة المطفأة،
- القيمة العادلة (إما من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل الآخر)

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

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

• يحتفظ 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 تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

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

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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

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

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية:

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

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

• تمتلك شركة أسمنت الجوف منذ ٥ يوليو ٢٠٠٧ حوالي ١٠٪ من أسهم 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 وبإجمالي 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 أسلوب تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار والذي ليس له سعر سوقي مدرج في سوق نشطة، ويقع ضمن المستوى الثالث الذي يعتمد على توفير مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر، أن هذا الاستثمار لا يمكن قياس قيمته العادلة بشكل موثوق كما لا يمكن اعتبار التكلفة 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 رأسمالها مع نهاية عام ٢٠١٦ بالإضافة إلى أن الشركة الآن بصدد تنفيذ قرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧ بالتصفية.

• بناءً على ما تقدم، ولما كانت الظروف والصعوبات التي تمر بها شركة الشرقية المستثمر بها لا تسمح باعتماد التكلفة كخيار للتعبير عن القيمة العادلة للاستثمار بموجب المعيار الدولي ٩ قامت إدارة شركة أسمنت الجوف بإجراء التقييم المطلوب لتحديد مقدار الهبوط في القيمة وقد قررت الإدارة الاعتراف بخسائر التغير في قيمتها

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير ملققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

العادلة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي وتحميلها بأثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار الدولي ٩

ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة . تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل . التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسملتها ، كما أن قطع الغيار المستخدمة التي لها عمر محدد ويزيد عن ١٢ شهر يتم استهلاكها حسب عمرها . جميع المصاريف الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها . يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها . الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسة لهذه الموجودات هي على النحو التالي :

السنوات	آلات ومعدات
طريقة الوحدات المنتجة	مباني
٥٠	طرق
٥٠	سيارات
٤	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
١٠-٥	عدد وأدوات
٤	

- قامت إدارة الشركة بتغيير الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات والمباني والطرق وتم إظهار ذلك بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .
- تم تعديل احتساب الاستهلاك على الآلات والمعدات المملوكة للشركة سابقاً وفقاً لطريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة وذلك اعتباراً من أيار ٢٠١٩، تمت الحاسبة 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 .
- انخفضت مصروفات الاستهلاك بقيمة ١١,٦٨٨,٩٢٦ ريال سعودي باستخدام طريقة وحدات الإنتاج مقارنة بطريقة احتساب القسط الثابت وتم التأثير ذلك على القوائم المالية الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية :

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم 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 وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له ، على ألا 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 الموحدة .

مشاريع تحت التنفيذ :

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

تكاليف الاقتراض :

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

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 رأسمالها . تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية ، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها . إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة . لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها .

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

وتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع وهي تلك الاستثمارات التي تعتزم الإدارة اقتناؤها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى لدى المجموعة. والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتناص 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 الأخرى والتراكم 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 وتامة الصنع على أساس تكلفة المواد والعمالة ونسبة محددة من المصاريف غير المباشرة. كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

إن 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:

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

أولاً : الموجودات المالية - الاعتراف والقياس :

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الموجودات المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية .

القروض والذمم المدينة:

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط . وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريون 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 المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون العدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقد وما في حكمه :

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتألف 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 أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير منقحة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

- أ- 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
- ب- 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 .

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 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 ادراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) إن الشركة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليها . إذا قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل أو بالاحتفاظ بشكل جوهرية 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 . ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية وأكبر مبلغ يمكن مطالبته الشركة بسداده، أيهما أقل.

ثانياً: المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس:

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

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

الدائنون والمبالغ المستحقة والرصنة دائنة أخرى:

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

إلغاء الاعتراف بالمتطلبات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالمتطلبات المالية عندما يتم سدادها أو استبدالها. عندما يتم استبدال أحد المتطلبات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو أن شروط المتطلبات القائمة تم تغييرها جوهرياً حيث يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره إلغاء للمتطلبات الأصلية ويتم الاعتراف بالمتطلبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

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

تكاليف منافع التقاعد:

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحسب 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 أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ إقفال 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 الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية، فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المتطلبات المحتملة.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

المبيعات وتحقق الإيرادات:

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

تكلفة المبيعات:

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

المصاريف:

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق وبيع منتجات المجموعة. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات.

تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل العملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. عند التوحيد يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية للشركات التابعة والتي تظهر بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم تحويل الإيرادات والمصاريف على أساس متوسط أسعار التحويل للسنة. تحول عناصر حقوق الملكية فيما عدا الأرباح المبقاة بسعر التحويل السائد عند نشوء كل بند. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الموحدة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهريّة، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير ملققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

هـ : المتكاثات والمعدات :

التكلفة :	آلات ومعدات	مباني	طرق	سيارات	أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد ١ يناير ٢٠١٩	٨٥٢,٦٣٦,٥٨٢	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	١١,٠٨٣,٥٣٩	١١,٧٣٣,٤٩٧	١,٣٣٠,٩٨٩,٣٣٤
الإضافات	-	-	-	-	٣٠٦,٨٥٩	٣٠٦,٨٥٩
الإستبعادات	-	-	-	(٥٤٦,٠٠٠)	(٥٤٦,٠٠٠)	(٥٤٦,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٨٥٢,٦٣٦,٥٨٢	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	١٠,٥٣٧,٥٣٩	١٢,٠٤٠,٣٥٦	١,٣٣٠,٧٥٠,١٩٢
الإستهلاك التراكم :						
رصيد ١ يناير ٢٠١٩	٣٠٢,٢٢٤,٩١٤	١٠٦,٨١١,٧٥١	٢٥,١٩٧,٨٤٤	٩,٥٢٤,٠٠٢	٨,٦٣٦,٦٣٦	٤٥٢,٢٩٥,١٣٧
الإضافات	٩,٢٠٤,٦٨٨	٧,٢٠٤,٣٦٤	١,٣٢٧,١٧١	٣٥٧,٤٤٦	٦٤١,٤٠٦	١٨,٨٣٥,٠٧٥
الإستبعادات	-	-	-	(٤٤٨,٨٨٠)	-	(٤٤٨,٨٨٠)
الإجمالي	٣١١,٤٢٩,٦٠٢	١١٤,١١٦,١١٥	٢٦,٥٢٥,٠١٥	٩,٤٣٢,٥٦٨	٩,٢٧٨,٠٣٢	٤٧٠,٧٨١,٣٣٢
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠	٥٤١,٢٠٦,٩٨١	٢٥١,٦٦٣,٠٠٤	٦٣,٢٣١,٥٨١	١,١٠٤,٩٧١	٢,٧٦٢,٣٢٤	٨٥٩,٩٦٨,٨٦١
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١	٥٩١,٢٢٤,٥٧٨	٢١٨,١٤٤,٤٥٩	٦٤,٥٥٨,٧٥٢	١,٥٥٩,٥٣٧	٢,٠٩٦,٨٧١	٨٧٨,٥٩٤,١٩٧

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض الممنوحة للشركة والمرخص لها بإستغلالها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثين عاماً من بداية ١٨ يوليو ٢٠٠٧ الواقعة 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 الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

ه : الممتلكات والمعدات (تتمة) :

٣٠ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٨,٥٩٤,١٩٧	٨٥٩,٩٦٨,٨٦١	الممتلكات والآلات والمعدات
١٩,٨٦٥,٤٨٦	٢١,٨١٧,٩١٠	قطع غيار استراتيجية
٧٧١,٦٧٤,١١٢	٧٩٥,٢٥٢,١١٢	مشروع خط الإنتاج الثاني
٣٠٤,٨٩١,٦٤٢	٣٠٤,٨٩١,٦٤٢	مشروع محطة الكهرباء
٢٣,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
٢٤,٩٩٨,٩٤٧	٣٦,١٨٢,٧٨٥	مشاريع أخرى
١,٩٢٣,٩١٦,٣٦٩	١,٩٤٢,٠٠٦,١٩٥	الإجمالي

في ١٥ ديسمبر ٢٠١٢ بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة إنتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يومياً على أن تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاث أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ ، وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لإختبارات 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 الإستلام لطواحين الأسمنت والتعبئة الاعباء البنكية المحملة حتى ٣٠ سبتمبر مبلغ ٢١,٥٨٣,٤٥١ ريال

شركة اسمنت الجوف
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦ : إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر :

نسبة المشاركة	بلد التأسيس	الكيان القانوني	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠%	السعودية	مساهمة مقفلة	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
			(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)
	السعودية	صندوق استثماري	٩,٧٩٢,٠٠٠	٩,٧٤٢,٠٥٥
			٣٠,٧٩٢,٠٠٠	٣٠,٧٤٢,٠٥٥
الإجمالي				

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٧: المخزون :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٩,٥٠٨,٨٨٩	٦٨,٢٢٣,٣٦٤	إنتاج تام وتحت التشغيل
٨١,٢٤٠,٩٢٥	٧٧,٦٩٩,٩١٤	قطع غيار
١٤,٤٤٤,٣٦١	٩,٨٨٢,٧٩٢	مواد خام ومستلزمات
٤٩٠,٨٩٩	٧٠٠,٧١٥	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق واخرى
١٠,٤١٨,٦٢٦	٨,٧٨٦,٦٤٦	وقود وزيوت
٣,٢٩٦,٥١٥	٢,١١٦,٥٠٨	مواد تعبئة وتغليف
١٩٩,٤٠٠,١١٥	١٦٧,٤٠٩,٩٣٩	الإجمالي
(٢١,٦٥١,٨٢٦)	(٢٦,٢٦٦,٥٧٠)	التغير في المخزون
١٧٧,٧٤٨,٢٨٩	١٤١,١٤٣,٣٦٩	الصافي

٨: العملاء :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٧٦٤,٠٣٥	١١٣,٠٥٠,٧٨٥	عملاء الأسمنت
٣٧,٣٥٣,٩٦٥	٣٢,٥٨٠,٠٠٠	عملاء شركات تابعة
١٣٢,١١٨,٠٠٠	١٤٥,٦٣٠,٧٨٥	الإجمالي
(١١,١٤٦,١٨٨)	(٨,٣١٣,٤٣٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٠,٩٧١,٨١٢	١٣٧,٣١٧,٣٤٨	الصافي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٧٩ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٠٪ (٤٦ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٠٪ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨) .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩ : مصاريف مدفوعة مقدماً أرصدة مدينة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٥١,٢٣٤	٢٤,٤٨٠,٣٦١	دفعات مقدمة لوردين
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
٤٧٩,٩٣٧	١,٢٥٢,٥٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥,٤٥٤	٤٥,٤٥٤	تأمينات خطابات ضمان
٣٨٦,٤٥٨	١,٠٦٤,١٤٣	سلف وعهد موظفين
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
٩٦,٥٣٦	٣٦٨,٨٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٢١,٩٩٣,٤١٦	٣١,٢٤٥,٢٣٥	الإجمالي
(٥,٤١٧,٤٧٤)	(٦,٦٣٩,١٨٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٦,٥٧٥,٩٤٢	٢٤,٦٠٦,٠٤٨	الصافي

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

١٠ : النقد وما في حكمه :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٢٨,٢٦٤	٨,٨٥٤,٤٣٧	النقد لدى البنوك
١٨,١٤٣	١٠٥,٨٥١	النقد لدى الصندوق وعهد
١٠,٣٤٦,٤٠٧	٨,٩٦٠,٢٨٨	الإجمالي

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١١ : رأس المال :

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

١٢ : الاحتياطي النظامي :

تمشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً للنظام الأساسي للشركة يجب أن تستقطع الشركة نسبة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% من قيمة رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأئصبة أرباح على المساهمين .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٢ : القروض :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٧٥٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
٦٣,٥٨٨,٤٦٤	١١٦,٣٥٩,٣٦٥	قرض بنك ساب (الجزء المتداول)
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء متداول)
١٥١,٩٨٨,٤٦٤	٢٢٣,٥٠٩,٣٦٥	
٦١,٤٩٩,٩٨٥	٣٦,٧٥٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
١٥٨,٩٧٠,٧٦٢	٩٥,٦٢٧,٢٤٠	قرض بنك ساب (الجزء غير المتداول)
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير متداول)
٥١٢,٠٧٠,٧٤٧	٤٢٣,٩٧٧,٢٤٠	

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 إنشائها في منطقة الامتياز الممنوحة للشركة والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته . ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ٤ نوفمبر ٢٠١٧ .

في ١٦ يونيو ٢٠١٥ تم توقيع عقد تمويل مرابحة إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بقيمة ٣٦٥ مليون ريال وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي للبنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ سنوياً . القروض بضمان توقيع سند لأمر بهدف تمديد فترة تمويل سابق على أن يسدد التمويل على ١١ قسط نصف سنوي بالإضافة على هامش الربح 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 أجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ , مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧ .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٤ : منافع الموظفين :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٢٢,٥٥٠	٦,٣٧٥,٠٢٢	رصيد أول المدة
١,٩٥٥,٠٥٠	٩٩٧,٥٨١	المكون
(١,٥٠٢,٥٧٨)	(٥٢٥,٧٢٨)	المسدد
٦,٣٧٥,٠٢٢	٦,٨٤٦,٨٦٥	الإجمالي

قامت الشركة بإجراء تقييم ائتماني لالتزامات منافع الموظفين حيث تبين للإدارة أن تأثير التقييم الائتماني لن يكون جوهرياً .

١٥ : مستحقات الموظفين أرصدة دائنة أخرى :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٠٩,٦٦٠	٩,٨٣٣,٣٣٨	مصرفات مستحقة
٦,١٠١,٤٢٩	١٥,٩٦٨,٥٩٨	أعباء تمويل مستحقة
٦,٠٧٥,٠٩٧	٤,٥٢٢,٣٧٠	مستحقات عاملين ومكافآت
-	٣٣٤,٤٥٠	القيمة المضافة
٤٩٧,٣٧٩	٢,٢٤٠,٠١٣	أخرى
١٨,٠٨٣,٤٦٥	٣٢,٨٩٨,٧٦٩	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦ : تخصيص الزكاة :

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٢٤,٥٠٧	٦,٧٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
٩٠٠,٠٠٠	-	الزكاة المخصصة للفترة
٧,٦٢٤,٥٠٧	٦,٧٢٤,٥٠٧	رصيد ١٢/٣١

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

١٧ : تسويات على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ :

٢٠١٩ سبتمبر ٣٠	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٦,٥٦٣,٦٦٢	أ. مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٢٠,٩٦٣,٤١٦	ب. فروقات حوافز للعملاء
-	٣٧,٥٢٧,٠٧٨	الأجمالي

أ. يتمثل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في انخفاض قيمة الموجودات المالية لدى الشركة وحيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية) ، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً . قررت الشركة أن تطبق متطلبات انخفاض القيمة المدرجة في المعيار (٩) في ١ يناير ٢٠١٨ يؤدي إلى خسائر إضافية يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية طبقاً للمعيار رقم (٩) .

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

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٨ : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ . وبلغ عدد الأسهم ١٤٣ مليون سهم . (١٤٢ مليون سهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨) .

١٩ : الإلتزامات المحتملة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٤,٥٣٧	٤٥٤,٥٣٧	خطابات ضمان
٣١,٩٣٥,٢٢٦	٣١,٩٣٥,٢٢٦	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
٣٢,٣٨٩,٧٦٣	٣٢,٣٨٩,٧٦٣	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 بتلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى . علماً بأن الشركة قد قامت بدفع مبلغ ٣٤٢ الف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار , وتعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة أي التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل 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 وتستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول . في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ تم الاتفاق مع شركة العيوني بالاكتماء بالجزء المنفذ من الجسر وتم تسليم الموقع واعداد مخالصة بذلك وتم الاتفاق مع شركة سليمان بن صالح المهيلب وبنائه القابضة في ٢٠ يناير ٢٠١٩ بأستكمال باقي أعمال الجسر .

٢٠ : الشركة التابعة :

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (إستثمارات الجوف - الأردن) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٢٤٠,٧٤١ ريال سعودي (٣,٠٤٩,٦١٩ ريال سعودي - ٢٠١٧) بما يتجاوز رأس مال الشركة وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في الإجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ استمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المتراكمة وجاري العمل على دعم الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للشركة .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢١ المعلومات القطاعية:

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريتات والأسمنت البورتلاندي ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر بخلاف ذلك.

٢٢ إهارة المخاطر:

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

تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة 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 ودائون تجاريون ومصروفات مستحقة.

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

- مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بالأساس من النقد وما في حكمه، والمدينون التجاريون، وتحفظ 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 العملات:

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

٢٣ إدارة المخاطر:

- مخاطر السيولة:

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