

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

وتقرير مراجع الحسابات

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| الصفحة | فهرس |
|--------|---|
| ١ | تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة |
| 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) |
| ٢٠ - ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة) |



٢٨ أكتوبر ٢٠١٨

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمتي التغيرات 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 مسئوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاق المراجعة:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول المراجعة رقم ٢٤١٠: (مراجعة المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. تتكون مراجعة المعلومات المالية الأولية الموحدة المختصرة بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبناءً عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن يبينها لنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لا تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقارير المالية الأولية) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

| ٢٠١٧ ديسمبر | ٢٠١٨ سبتمبر | إيضاح | الأصول |
|---------------|---------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | الأصول غير المتداولة |
| ١,٩٢٨,٢٦٤,٩٢٩ | ١,٩٠٢,٦٦٢,٤٥٠ | ٥ | المتكاثات والمعدات بالصافي |
| ٥٢,٤٠٤,٢٢٢ | ٥٠,٧٤٢,٠٥٥ | ٦ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١,٩٨٠,٧٦٩,١٧١ | ١,٩٥٣,٤٠٦,٥٠٥ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢٠٥,٠٠٠,٤٨٥ | ٢٠٤,٤٠٧,٤٦٢ | | المخزون |
| ١٥٩,٩٢٧,١٧٨ | ١٦٦,٧٣٨,٢٩٧ | ٧ | الذمم المدينة |
| ١٢,٠٥٢,٠٦٩ | ٢١,٢٧٩,٢٠٦ | | مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦٠,٤٨١,١٧٨ | ١٧,٢٣٩,٤٤٨ | ٨ | النقد وما في حكمها |
| ٤٢٧,٤٦٠,٩١٠ | ٤٠٩,٧٦٤,٤١٤ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٢,٤١٨,٢٣٠,٠٨١ | ٢,٣٦٣,١٧٠,٩١٩ | | إجمالي الأصول |
| | | | المطلوبات وحقوق المساهمين |
| ١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | | رأس المال |
| ٥٠,٨٦٠,٨٢٠ | ٥٠,٨٦٠,٨٢٠ | | إحتياطي نظامي |
| ١٤٩,٧٢٩,٢٠٩ | ١٢١,٢٧٢,٢٩١ | | أرباح مبقاة |
| ١,٢٠٤,٢٢٢ | (٤٥٦,٩٤٥) | | إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات |
| (٦٤,١٨٦) | (٤٢٢) | | إحتياطي ترجمة عملات أجنبية |
| ١,٦٣١,٧٣٠,١٨٥ | ١,٦٠١,٦٧٥,٨٤٤ | | إجمالي حقوق المساهمين |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٨٢,٢٦٥,٢٩١ | ٢٩٠,٥٧١,١٥٩ | ٩ | قروض الجزء غير المتداول |
| ١١,٧٢٩,٢٥٤ | ١١,٢٣٦,٦٢٢ | | محتجزات حسن تنفيذ |
| ٥,٩٢٢,٥٥٠ | ٦,١٠٦,٢٦٢ | | مخصص ترك الخدمه |
| ٤٩٩,٥١٠,١٩٥ | ٤٠٨,٠١٤,٠٥٢ | | إجمالي للمطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢٤٠,٤٨٨,٤٥٢ | ٢٧٢,٤٦٧,٠٥٩ | ٩ | قروض الجزء المتداول |
| ٢٠,١٠١,٦٦٨ | ٢١,٧٠٥,٨٠٢ | | دائنون تجاريون |
| ١٩,٦٧٥,٠٧٢ | ٤٠,٦٥٢,٦٦٢ | | مستحقات موظفين وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦,٧٢٤,٥٠٧ | ٧,٦٢٤,٥٠٧ | ١٠ | مخصص الزكاة |
| ٢٨٦,٩٨٩,٧٠١ | ٣٥٢,٤٨١,٠٢٢ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٢,٤١٨,٢٣٠,٠٨١ | ٢,٣٦٣,١٧٠,٩١٩ | | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

| لفترة التسعة أشهر من ايناير حتى ٢٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر من ١ يولية حتى ٢٠ سبتمبر | | |
|---|---------------|---|--------------|--|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٩٥,٧٦٧,٣٤٤ | ١٠٢,٧٧٩,٤٧٤ | ٥٢,١٤٤,٠٠٩ | ٢٥,٨٣٧,٥٥١ | المبيعات |
| (١٢٨,٧٥١,٨٢٩) | (١٠٥,٩١٢,٦١٠) | (٤١,٩١٢,٣٢٨) | (٢٤,٩٦٦,٢٤٤) | تكلفة المبيعات |
| ٥٧,٠١٥,٥١٥ | (٢,١٢٤,١٣٦) | ١١,٢٣١,٦٨١ | (٩,١٢٨,٧٩٣) | مجمعل (خسارة) ربح الفترة |
| (٤,١٤٨,٩٠٢) | (٤,٧١٦,٤٨٤) | (١,٢٧٥,٥٢٤) | (١,٧٢٠,٩٠٢) | مصاريق بيع وتسويق |
| (١٤,٢٠٦,٤٤٢) | (١٥,٦٠٥,٦١٠) | (٤,٦٥٧,٦٠٢) | (٥,٢٠٢,٩١٧) | مصاريق عمومية وإدارية |
| ٢٨,٥٦٠,١٧٠ | (٢٢,٤٥٦,٢٣٠) | ٥,١٩٨,٥٥٤ | (١٦,٠٦٢,٦١٢) | صافي (خسارة) ربح الفترة من العمليات الرئيسية |
| | | | | نتائج الأعمال الأخرى : |
| ٤,٢٦٩,٠٤٢ | (٢٢٤,٩٤٦) | ٢,٥٧٩,٦٠٨ | (١,٢٤٢,٤٤٩) | إيرادات متنوعة بالصافي |
| (٨,٦٧٦,٨٩٩) | (٢,٧٧٥,٧٤٢) | (٢,٨٣٦,٩٦٨) | (١,٢٥٨,٥٨٠) | أعباء تمويلية |
| ٢٤,٢٥٢,٢١٢ | (٢٧,٥٥٦,٩١٨) | ٥,٩٤١,١٩٤ | (١٨,٥٦٤,٦٤٢) | صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة |
| (١,٦٠٠,٠٠٠) | (٩٠٠,٠٠٠) | (١٠٠,٠٠٠) | (٣٠٠,٠٠٠) | الزكاة |
| ٢٢,٦٥٢,٢١٢ | (٢٨,٤٥٦,٩١٨) | ٥,٨٤١,١٩٤ | (١٨,٨٦٤,٦٤٢) | صافي (خسارة) ربح الفترة بعد الزكاة |
| | | | | الدخل الشامل الأخر: |
| (١,٢٥٢,٢٨٢) | (١,٦٦١,١٧٧) | (٦٦٧,٦٦٢) | (٤٥٢,٢٢٦) | خسائر غير محققة بالقيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٢٢,٣٠٠) | ٦٢,٧٥٤ | (٢٧,٨٦١) | (٦,٥٨٤) | خسائر مكاسب ترجمة فوائم مالية بعملات أجنبية |
| ٢١,٢٧٥,٦٣٠ | (٢٠,٠٥٤,٢٤١) | ٥,١٤٥,٦٧١ | (١٩,٣٢٤,٤٦٢) | إجمالي (خسارة) ربح الدخل الشامل للفترة |
| | | | | خسارة ربحية السهم للفترة |
| ٠,٢٧ | (٠,١٦) | ٠,٠٤ | (٠,١١) | من الأعمال الرئيسية |
| ٠,٢٢ | (٠,٢١) | ٠,٠٤ | (٠,١٤) | من صافي الدخل الشامل العام |



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣

شركة أسمنت الجوف
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات اجنبية | احتياطي ترجمة عملات اجنبية | احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات اجنبية | الإرباح المبقاة | احتياطي نظامي | رأس المال |
|---------------|--|----------------------------------|--|-----------------|---------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١,٥٩٢,١٦٠,٤٩ | (٣١,٣٨٢) | ٢,٥٥٧,٦١٥ | ٢٤٢,٧٣٠,٠١٨ | ٤٦,٧٤٩,٧٩٨ | ١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ |
| ٣٢,٦٥٢,٣١٢ | - | - | (١٣٠,٠٠٠,٠٠٠) | ٣٢,٦٥٢,٣١٢ | ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال صافي دخل الفترة |
| (١,٣٥٢,٣٨٢) | - | (١,٣٥٢,٣٨٢) | - | - | - | الدخل الشامل الأخر: |
| (١,٩١٨) | (١,٩١٨) | - | - | - | - | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١,٦٦٢,٣١٢,٠٦١ | (٣٢,٣٠٠) | ١,٢٠٤,٢٣٢ | ١٥٥,٣٨٢,٣٣١ | ٤٦,٧٤٩,٧٩٨ | ١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ |
| ١,٦٦١,٧٣٠,١٨٥ | (٦٤,١٨٦) | ١,٢٠٤,٢٣٢ | ١٤٩,٧٢٩,٣٠٩ | ٥٠,٨٦٠,٨٢٠ | ١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ |
| (٢٨,٤٥٦,٩١٨) | - | - | (٢٨,٤٥٦,٩١٨) | - | - | صافي خسائر الفترة |
| (١,٦٦١,١٧٧) | - | (١,٦٦١,١٧٧) | - | - | - | الدخل الشامل الأخر: |
| ١٢,٧٥٢ | ١٢,٧٥٢ | - | - | - | - | التغير في احتياطي ترجمة عملات اجنبية |
| ١,٦٠١,٦٧٥,٨٤٤ | (٤٢١) | (٤٥٦,٩٤٥) | ١٢١,٢٧٢,٣٩١ | ٥٠,٨٦٠,٨٢٠ | ١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |



التغير في احتياطي ترجمة عملات اجنبية

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

التغير في احتياطي ترجمة عملات اجنبية

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |
|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٤,٢٥٢,٢١٢ | (٢٧,٥٥٦,٩١٨) |
| ٤٤,٩٤٠,٦١٢ | ٤٢,٩٢٩,٦٣٠ |
| ٨,٦٧٦,٨٩٩ | - |
| (١١,٨٠٠,٢٤٧) | (٦,٨١١,١١٩) |
| ١١,١٧٦,٥٥٧ | ٥٩٢,٠٢٢ |
| (٧,٢٩٠,٤٣٧) | (٩,٢٢٧,١٣٧) |
| (٢,٨٧١,٥٠٨) | - |
| ٧,١٧٠,٣٠٢ | ١١,٦٠٤,١٣٥ |
| (٥٥,١٠٩) | ١٢,٧١٢ |
| ١٢,٦٨٩,٢٣١ | ٢١,٠٠٨,٥٩٠ |
| (٢,٦١٨,٧٠٠) | ١١٤,٣٦٨ |
| (١,٩١٨) | ٦٢,٧٥٤ |
| ٩٤,٢٦٧,٨٩٦ | ٢٢,٨٠٤,٠٢٧ |
| (٥٨,٢٣٧) | (١٠٤,١١١) |
| ٢,٧٧٢,٢٤٠ | - |
| (٣٦,٩٤٨,٧٦٩) | (١٨,١٢٤,٠٣٠) |
| (٤,٥٤٧,٧٤٢) | - |
| (٢٠٠,٠٠٠) | - |
| (٣٧,٩١٢,٤٠٨) | (١٨,٢٢٨,١٤١) |
| (١٢٠,٥٨٨,٤٦٤) | (٥٨,٨١٥,٦٣٦) |
| (١٢٠,٥٨٨,٤٦٤) | (٥٨,٨١٥,٦٣٦) |
| (٦٤,٢٠٢,٩٧٦) | (٤٢,٢٤١,٧٣٠) |
| ٩٩,٠٢٧,٦٤٢ | ٦٠,٤٨١,١٧٨ |
| ٢٤,٧٢٤,٦٦٦ | ١٧,٢٣٩,٤٤٨ |
| (١,٢٥٢,٢٨٢) | (١,٦٦١,١٧٧) |

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات

صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات

أعباء تمويلية مؤجلة

الذمم المدينة

المخزون

دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى

أطراف ذات علاقة

دائنون تجاريون

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات و أرصدة دائنة أخرى

محتجزات حسن تنفيذ

التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية

صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار

إضافات الممتلكات والمعدات

إعادة تبويب أعباء مؤجلة للأصول

مشروعات تحت التنفيذ وقطع غيار

أعباء تمويلية مؤجلة

التغير في الاستثمارات

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

التغير في القروض

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد بداية الفترة

رصيد النقد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

خسائر غير محققة بالقيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 ١٨٧٠ 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 الأولية المختصرة 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:

المعايير المحاسبية المطبقة:

إيضاح (٢) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣٤): (التقارير المالية الأولية المختصرة) الصادر عن مجلس معايير الحاسبة الدولية، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

أولاً: المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح 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 بالحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء الادوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسة يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:

خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير.

خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

نتيجة لقيام الشركة بالبداية في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، والذي يتطلب تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن الشركة مازالت بصدد استكمال الدراسات وتجميع البيانات، وعليه فإن أثر تطبيق هذا المعيار لم يتم التأثير به على القوائم المالية المرفقة على ان يتم التأثير بذلك على القوائم المالية للربع التالي بعد استكمال الدراسات والحصول على النتائج.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي. لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس يشمل الانخفاض. ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨م. تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيراد من العقود العملاء)

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨-الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١-عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والاقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
 - الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
 - الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
 - الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.
- من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

لم يترتب على التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير

إيضاح: (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١- أسس القياس:

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

أسس توحيد القوائم المالية:

تتكون القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير

أسس توحيد القوائم المالية (تتمة):

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 والعاملات داخل الشركة والعاملات 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٪ |

شركة أسمنت الجوف (الأردن)، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٨٨ الصادر من مدينة عمان بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٣٢هـ (الموافق ١ نوفمبر 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 ١٤٣٢هـ (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 البلوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة. وفقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فإن

٩٩٪ من حصص رأس المال في الشركة التابعة مسجلة باسم الشركة وحصص الـ ١٪ المتبقية مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة، وقد حصلت الشركة على تأكيد خطي من رئيس المجلس بأنه يمتلك هذه الحصص نيابة عن الشركة

١. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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

استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة 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.

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة بناء على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤): (التقارير المالية الأولية) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد.

١- المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها اعتباراً من أيار ٢٠١٨.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩): الأدوات المالية:

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المحاسبة الدولية النسخة النهائية من المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ جميع جوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بمشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والهبوط.

التصنيف والقياس: يتبع المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٩ مفهوماً مبنياً على مبادئ لتحديد ما إذا كان يجب قياس أصل مالي ما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة بناءً على خصائص التدفق النقدي للأصل ونموذج الأعمال الذي يحتفظ بالأصل.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الهبوط: بناءً على تقييم الشركة، فإن تطبيق نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لتقييم هبوط الموجودات المالية المحفوظ بها بالتكلفة المطفأة، لا يتوقع أن يكون له تأثير جوهري على نتائج الشركة، نظراً للتعرض المنخفض لمخاطر تخلف الطرف المقابل عن السداد نتيجة لعمليات إدارة مخاطر الائتمان المتبعة. إن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيم الدفترية للأصول المالية في يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة وجاري العمل على تحديد ذلك الأثر قبل نهاية العام ٢٠١٨ وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرمة وعقود الضمان المالي.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المرمة من العملاء: وإصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. ويسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨ الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات: المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري 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: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

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. لم يكن هناك تأثير لتطبيق المعيار الدولي رقم (١٥) على القوائم المالية للشركة.

٢- المعايير الجديدة والمعدلة التي لم تطبقها الشركة ولم يسري مفعولها بعد

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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية 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.

تتناول التعديلات التعارض فيما بين 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.

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

ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم ثبات ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الانتاجي 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 ممتلكات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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

| السنوات | |
|---------|-----------------------------|
| ٢٠ | آلات ومعدات |
| ١٠ - ٢٣ | مباني |
| ٢٨ | طرق |
| ٤ | سيارات |
| ٥ - ١٠ | أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية |
| ٤ | عدد وأدوات |

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 الأولية الموحدة المختصرة.

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 الأولية الموحدة المختصرة.

مشاريع تحت التنفيذ:

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

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة):

مصاريف مؤجلة:

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

تكاليف الاقتراض:

يتم رسلة 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 للقرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة 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 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 الأولية الموحدة المختصرة. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع:

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمزم 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 الآخر 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 التراكمية المدرجة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

المخزون:

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس طريقة المتوسط المرجح، بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع 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 الأولية الموحدة المختصرة 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 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

الدينون التجاريون:

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

مخصص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

النقد وما في حكمه:

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة، 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:

- 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.
- 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.
- 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:

انتهاء الحق في استلام اية تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية.

قيام الشركة بتحويل حقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية او التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير الى طرف ثالث من خلال ادراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات او (ب) ان الشركة لم تحول او تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات الا انها حولت حقها في السيطرة عليها.

إذا قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات او اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل او بالاحتفاظ بشكل جوهرى بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

عليها، يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف ايضا بالمطلوبات المرتبطة بها. وتقاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على اساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت الشركة بها. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية

الغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية:

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافآت بالاستناد الى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتكاليف محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها هذه المكافآت المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة وتسدد عند انتهاء خدمته.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

تكاليف منافع التقاعد:

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

احتياطي نظامي:

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

المبيعات وتحقق الإيرادات:

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي تم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء وتتحقق 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 بالملكات 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 بكلفة 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

ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

ربحية السهم:

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

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة 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 إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما: في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

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

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

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

قياس القيمة العادلة (تتمة):

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

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.

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

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

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

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (هـ) : الممتلكات والمعدات :

| الإجمالي | أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات | سيارات | طرق | مباني | آلات ومعدات | |
|---------------|--|------------|------------|-------------|-------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٢٣٠,١٢٩,٣١١ | ١١,٧٨٨,٠٣٦ | ١١,٠٨٣,٥٣٩ | ٨٩,٧٥٦,٥٩٦ | ٣٦٥,٧٧٩,١١٩ | ٨٥٢,٤٩١,٩٢١ | رصيد ١ يناير ٢٠١٨ |
| ١٠٤,١١١ | ١٥,٤٦١ | - | - | - | ٨٨,٦٥٠ | الإضافات |
| ١,٢٣٠,٩٣٣,٣٢٢ | ١١,٧٣٣,٤٩٧ | ١١,٠٨٣,٥٣٩ | ٨٩,٧٥٦,٥٩٦ | ٣٦٥,٧٧٩,١١٩ | ٨٥٢,٥٨٠,٥٧١ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |
| | | | | | | الإستهلاك المتراكم : |
| ٤١٣,٠٠١,١٩٩ | ٧,٧٨٠,٤٧٢ | ٩,٠٧٧,٧٩٨ | ٢٢,٥٠٥,١٤٦ | ٩٨,٣٧٠,٧١٦ | ٢٧٥,٢٦٧,٠٦٧ | رصيد ١ يناير ٢٠١٨ |
| ٤٢,٩٢٩,٦٣٠ | ٦٤٢,٦٩٣ | ٣٥٨,٨٩٠ | ٢,٣٥٦,١١١ | ١٠,٢٤٥,٣٧٢ | ٣٠,٣٢٥,٥٦٤ | الإضافات |
| ٤٥٦,٩٣٠,٨٢٩ | ٨,٤٢٤,١٦٥ | ٩,٤٣٦,٦٨٨ | ٢٤,٨٦١,٢٥٧ | ١٠٨,٦١٦,٠٨٨ | ٣٠٥,٥٩٣,٦٣١ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ |
| ٨٧٤,٠٠٢,٤٩٣ | ٣,٢٠٩,٣٣٢ | ١,٦٤٦,٨٥١ | ٦٤,٨٩٥,٣٣٩ | ٣٥٧,١٦٣,٠٣١ | ٥٤٦,٩٨٧,٩٤٠ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠ |
| ٩١٧,٨٢٨,٠١٢ | ٣,٩٣٧,٥٦٤ | ٢,٠٠٥,٧٤١ | ٦٧,٢٥١,٤٥٠ | ٣٦٧,٤٠٨,٤٠٣ | ٥٧٧,٢٢٤,٨٥٤ | صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/١٢/٣١ |

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض الممنوحة للشركة والمرخص لها باستغلالها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثين عاماً من بداية ١٨ يوليو ٢٠٠٧ والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة والبالغ مساحتها ٣٢,٦ 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 المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (٥): الممتلكات والمعدات (تتمة):

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | |
|----------------------|----------------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩١٧,٨٢٨,٠١٢ | ٨٧٤,٠٠٢,٤٩٣ | الممتلكات والآلات والمعدات |
| ١٧,٠٩١,٨٥٦ | ١٤,٠٤٨,٨٨٥ | قطع غيار استراتيجية |
| ٧٤٩,١٩٧,٥٦٧ | ٧٦٦,٧٤٨,٥٣٤ | مشروع خط الإنتاج الثاني |
| ٢٠١,٧٥١,٢٧٧ | ٢٠٣,٦٥٦,٧٣٩ | مشروع محطة الكهرباء |
| ٢٣,٨٩١,٨٨٥ | ٢٣,٨٩١,٨٨٥ | مشروع الوقود البديل |
| ١٨,٦٠٤,٣٤٢ | ٢٠,٣١٤,٩١٤ | مشاريع أخرى |
| <u>١,٩٢٨,٣٦٤,٩٣٩</u> | <u>١,٩٠٢,٦٦٣,٤٥٠</u> | 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 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.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

| ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | الكيان القانوني | بلد التأسيس | نسبة المشاركة | |
|----------------|----------------|-----------------|-------------|---------------|-------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | | | |
| ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٦,٠٠٠,٠٠٠ | مساهمة مقفلة | السعودية | ١٠% | الشركة الشرقية الصناعية |
| (٥,٠٠٠,٠٠٠) | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | | | | مخصص هبوط استثمارات |
| ١١,٤٠٤,٢٢٢ | ٩,٧٤٣,٠٥٥ | صندوق استثماري | السعودية | | صندوق مدينة كسب العقاري |
| ٥٢,٤٠٤,٢٢٢ | ٥٠,٧٤٣,٠٥٥ | | | | الإجمالي |

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 البتروكيمياويات وتجارة الجملة والتجزئة مع مصنع الألياف الزجاجية ومصانع البتروكيمياويات التي تشارك في تصنيع الألياف الزجاجية وكذلك شراء وتملك براءات الإختراع والأراضي والممتلكات اللازمة لبناء المستودعات والمباني وشراء الأسهم في الشركات المحلية والأجنبية

انتهت الشركة مؤخراً من إكمال إنشاء مصنعها الرئيسي في الجبيل وبدأت الإنتاج التجاري في الربع 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 ستحقق 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 بدورته الرابعة قرار رقم (٩) بتكوين مخصص هبوط استثمارات في الشركة الشرقية الصناعية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (٧) : الذمم المدينة :

| ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١١٠,٤٧٣,٢١٣ | ١١٩,٨٨٤,٣٣٢ | عملاء |
| ٤٩,٤٥٣,٩٦٥ | ٤٦,٨٥٣,٩٦٥ | عملاء شركات تابعة |
| ١٥٩,٩٢٧,١٧٨ | ١٦٦,٧٣٨,٢٩٧ | الإجمالي |

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٤٦ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٠٪ (٩٩ مليون ريال سعودي ما نسبته ٧٠٪ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨) .

إيضاح (٨) : النقدية وما في حكمها :

| ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦٠,٤٤٠,٠٠٥ | ١٧,١٢١,٩٤٢ | النقد لدى البنوك |
| ٤١,١٧٣ | ١١٧,٥٠٦ | النقد لدى الصندوق |
| ٦٠,٤٨١,١٧٨ | ١٧,٢٣٩,٤٤٨ | الإجمالي |

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (٩) : القروض :

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩١,٥٠٠,٠٠٠ | ١١٨,٤٩٩,٩٨٥ | قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول |
| ٦٣,٥٦٧,٠٥٩ | ٦٣,٥٨٨,٤٦٨ | قرض بنك ساب - الجزء المتداول |
| ١١٨,٤٠٠,٠٠٠ | ٥٨,٤٠٠,٠٠٠ | قرض بنك الإنماء - الجزء متداول |
| ٢٧٣,٤٦٧,٠٥٩ | ٢٤٠,٤٨٨,٤٥٢ | الأجمالي |
| ١٥٨,٩٧١,١٥٩ | ١٩٠,٧٦٥,٣٩١ | قرض بنك ساب - الجزء غير المتداول |
| ٢٣١,٦٠٠,٠٠٠ | ٢٩١,٦٠٠,٠٠٠ | قرض بنك الإنماء - الجزء غير متداول |
| ٣٩٠,٥٧١,١٥٩ | ٤٨٢,٣٦٥,٣٩١ | الأجمالي |

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 انشاءها 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 الأمر 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 المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٠) : مخصص الزكاة :

| ٢٠١٧ ديسمبر | ٢٠١٨ سبتمبر | |
|-------------|-------------|---------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥,٠٢٤,٥٠٧ | ٦,٧٢٤,٥٠٧ | رصيد ١/١ |
| ١,٧٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ | الزكاة عن الفترة - تقديري |
| ٦,٧٢٤,٥٠٧ | ٦,٦٢٤,٥٠٧ | رصيد الفترة |

تم احتساب الزكاة على أساس تقديري للفترة على أن يتم احتساب الزكاة الفعلية في نهاية السنة .
لم يتم الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل من بداية نشاط الشركة .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (١١) : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ . وبلغ عدد الأسهم ١٤٣ مليون سهم . (١٤٣ مليون سهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧) .

إيضاح (١٢) : الإلتزامات المحتملة :

| ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٦١٨,٣٧٥ | ٤٥٤,٥٣٧ | خطابات ضمان |
| ٢١,٩٣٥,٢٢٦ | ٣١,٩٣٥,٢٢٦ | ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ |
| ٢٢,٥٥٣,٦٠١ | 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 ٢٤٢ الف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار ، وتعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بإلزام الشركة بإنشاء تقاطع علوي مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة العيوني للاستثمار والقاولات بمبلغ ٢٢,٦ مليون ريال سعودي وتستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح ١٣: النتائج الأولية الموحدة المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ونتائج أعمال الفترة بعدالة. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية الموحدة المختصرة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

إيضاح ١٤: المعلومات القطاعية:

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

إيضاح ١٥: القيمة العادلة للأدوات المالية

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 الأولية الموحدة المختصرة 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 ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة.

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

إدارة المخاطر

- 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 الأولية الموحدة المختصرة.

- مخاطر السيولة:

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك 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 للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأيّة معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

إيضاح (١٦): أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.