

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مراجع الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الاولية المختصرة (غيرمدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

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

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م، والقوائم الأولية المختصرة الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية 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 الموحدة 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 الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص ٢٤١٠: (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة)، المعتمد في المملكة العربية السعودية يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: (التقرير المالي الأولي) والمعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في :
التاريخ: ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠م
الموافق: ١١ ربيع الأول ١٤٤٢هـ

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		الأصول غير المتداولة
١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	١,٩٤٦,٧١٦,٥٦٦	٥	الممتلكات والمعدات - بالصافي
٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٢٨,٨٢٣,٢٣٩	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٩٧٠,٩٧٢,٠٢٠	١,٩٧٥,٥٣٩,٨٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٧,٥٨١,٣٩١	١٦١,٧٣٩,٣٠١	٧	المخزون
١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	١١٧,٥٩٢,٧١١	٨	العلاء - بالصافي
٣٩,٨٨٣,١٠٣	٤٠,٩٠٤,٧٩٣	٩	أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٣٤,٩٦١	١٩,٨٩٧,٥٤٥	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٠٤٣,١٧١	٥٢,٢٩٢,٣٠٨	١١	النقد وما في حكمها
٣٤٨,٣٦٥,٦٨٦	٣٩٢,٤٢٦,٦٥٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٣١٩,٣٣٧,٧٠٦	٢,٣٦٧,٩٦٦,٤٦٣		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٥١,٣٨٦,٤٤١	٥١,٣٨٦,٤٤١	١٣	إحتياطي نظامي
٧٧,٤٢١,٤٣٠	١٠٨,١٠٢,٤١٠		أرباح مبقاة
(٢١,٠٠١,٥٨٠)	(٢٢,٧٨٣,٧٠٥)		إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(٦١,١٧٦)	(٦١,١٧٦)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥	١,٥٦٦,٦٤٣,٩٧٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٥٨١,٠٣٤,٣٣١	١٤	قروض - الجزء غير المتداول
١٠,٧١٢,٨٤٥	١٠,٩٦٣,٥٤٣		محتجزات حسن تنفيذ
٧,٥٣٠,٣١٥	٨,٤٩٥,٤٧٨	١٥	منافع الموظفين
٥٩٥,٧٦٤,٧٨٧	٦٠٠,٤٩٣,٣٥٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	١٠٣,٨٨٧,٢٨٦	١٤	قروض - الجزء المتداول
٤٧,٥٣٢,٢٣٠	٤٩,٧٢٩,٩٠٦		دائنون تجاريون
٤٢٨,٢٣١	-	٩	أطراف ذات علاقة
٢٦,٥٤٢,٨٣٦	٣٦,٩١١,٧٦٤	١٦	مستحقات موظفين وأرصدة دائنة أخرى
٧,٩٢٤,٥٠٧	١٠,٣٠٠,١٨٥	١٧	مخصص الزكاة
١٨٥,٨٢٧,٨٠٤	٢٠٠,٨٢٩,١٤١		إجمالي الإلتزامات
٢,٣١٩,٣٣٧,٧٠٦	٢,٣٦٧,٩٦٦,٤٦٣		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

لفترة التسعة أشهر من ايناير حتى ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من ايلول حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٠,٠٢١,٨٠٩	١٨٤,٢٣٧,٢٤٢	٢٦,٩٧٧,٢٨١	٦٨,٩٣٧,٦٢٠	المبيعات
(١٠٨,٥١٨,٠٤٨)	(١٢٦,٤٤٢,٣٨٨)	(١٩,٠٢١,٣١٢)	(٥٠,٥٢٦,٥٦٦)	تكلفة المبيعات
٢١,٥٠٣,٧٦١	٥٧,٧٩٤,٨٥٤	٧,٩٥٥,٩٦٩	١٨,٤١١,٠٥٤	مجمّل الدخل
(٣,٢٨٥,٥١٤)	(٣,٥٥٠,٤١٨)	(١,١١٩,٧٥٦)	(١,٠٣٤,٥١٧)	مصاريّف بيع وتسويق
(١٣,٤١٥,٠٩٩)	(١٥,٣٢٩,٤٤٧)	(٤,٢٩٩,٨٥٠)	(٤,٦٨٥,٤٥٢)	مصاريّف عمومية وإدارية
٤,٨٠٣,١٤٨	٣٩,٤١٤,٩٨٩	٢,٥٣٦,٣٦٣	١٢,٦٩١,٠٨٥	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
				نتائج الأعمال الأخرى :
-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	-	(١,٨٠٠,٠٠٠)	مخصص ديون مشكوك فيها
٢,١٨٢,٧٦٧	(٩٨٧,٤٦٧)	(٢٣,٧٢٤)	(١٠٢,٢٥٥)	إيرادات متنوعة بالصافي
(٣,٣٧١,٧٤٢)	(٣,٤٤٦,٥٤٢)	(٨٠٦,٥٨٠)	(١,٠٦٦,٥٨٠)	أعباء تمويلية
٣,٦١٤,١٧٣	٣٣,١٨٠,٩٨٠	١,٧٠٦,٠٥٩	٩,٧٢٢,٢٥٠	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٩٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الزكاة
٢,٧١٤,١٧٣	٣٠,٦٨٠,٩٨٠	١,١٠٦,٠٥٩	٨,٢٢٢,٢٥٠	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
				الدخل الشامل الآخر:
٤٨,٩٤٥	(١,٧٨٢,١٢٥)	١٠٥,٣٩٣	(١,٧٨٢,١٢٥)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات
٢,٩٩٩	-	(٥,٤٣٤)	-	خسائر مكاسب ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
٢,٧٦٦,١١٧	٢٨,٨٩٨,٨٥٥	١,٢٠٦,٠١٨	٦,٤٤٠,١٢٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				ربحية السهم للفترة
٠,٠٣	٠,٢٨	٠,٠٢	٠,٠٩	من الأعمال الرئيسية
٠,٠٢	٠,٢٠	٠,٠١	٠,٠٥	من صافي الدخل الشامل العام

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	الأرباح المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٣٣,٠٣٠,٦٢٨	(٦٤,١٨٦)	(٢٠,٤٥٦,٩٤٥)	٧٢,٦٩٠,٩٢٩	٥,٠٨٦,٠٨٣	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٧١٤,١٧٣	-	-	٢,٧١٤,١٧٣	-	-	صافي دخل الفترة
٤٨,٩٤٥	-	٤٨,٩٤٥	-	-	-	الدخل الشامل الآخر:
٢,٩٩٩	٢,٩٩٩	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
١,٥٣٥,٧٩٦,٧٤٥	(٦١,١٨٧)	(٢٠,٤٠٨,٠٠٠)	٧٥,٤٠٥,١٠٢	٥,٠٨٦,٠٨٣	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥	(٦١,١٧٦)	(٢١,٠٠١,٥٨٠)	٧٧,٤٢١,٤٣٠	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٦٨٠,٩٨٠	-	-	٣,٦٨٠,٩٨٠	-	-	صافي دخل الفترة
(١,٧٨٢,١٢٥)	-	(١,٧٨٢,١٢٥)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر:
١,٥٦٦,٦٤٣,٩٧٠	(٦١,١٧٦)	(٢٢,٧٨٣,٧٠٥)	١٠٨,١٠٤,٤١٠	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
						الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
٣,٦١٤,١٧٣	٣٣,١٨٠,٩٨٠	صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات
١٨,٨٣٥,٠٧٥	٢٠,٩١٧,٠٣٤	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
-	٢٣,٧٢٤	أعباء تمويلية مؤجلة
(١٦,٣٤٥,٥٣٦)	٨,٩٣٠,٣٤٩	العلاء
٣٦,٦٠٤,٩٢٠	(١٤,١٥٧,٩١٠)	المخزون
(٨,٠٣٠,١٠٦)	٤٣٧,٤١٦	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥٩٨,٤٠٢)	(١,٤٤٩,٩٢١)	أطراف ذات علاقة
٢,٣٦٠,٢٢٦	٢,١٩٧,٦٧٦	داننون تجاريون
٤٧١,٨٤٣	٩٦٥,١٦٣	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٤,٨١٥,٣٠٤	١٠,٣٦٨,٩٢٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٣٨٠,٩٩٢	٢٥٠,٦٩٨	محتجزات حسن تنفيذ
-	(١٢٤,٣٢٢)	المسدد من الزكاة
٢,٩٩٩	-	التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٥٢,١١١,٤٨٨	٦١,٥٣٩,٨١٥	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
(٣٠٦,٨٥٩)	(٢٣٢,٢٧٧)	إضافات الممتلكات والمعدات
٩٧,١٢٠	٢٢٦,٩٨٤	إستبعادات الممتلكات والمعدات
(١,٩٥٢,٤٢٤)	(٢,٥٣٢,٢٥٣)	قطع غيار استراتيجية
(٣٤,٧٦٢,٨٣٨)	(٢٤,٧٢٩,٣٩٨)	مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٣,٧٢٤)	أعباء تمويلية مؤجلة
(٣٦,٩٢٥,٠٠١)	(٢٧,٢٩٠,٦٦٨)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
(١٦,٥٧٢,٦٠٦)	٣,٩٩٩,٩٩٠	المسدد المستلم من القروض
(١٦,٥٧٢,٦٠٦)	٣,٩٩٩,٩٩٠	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١,٣٨٦,١١٩)	٣٨,٢٤٩,١٣٧	صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد
١٠,٣٤٦,٤٠٧	١٤,٠٤٣,١٧١	رصيد النقد بداية الفترة
٨,٩٦٠,٢٨٨	٥٢,٢٩٢,٣٠٨	رصيد النقد نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
٤٨,٩٤٥	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٥

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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 جميع أنواع الأسمنت 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 مسئولية محدودة، ومقرها عمان - المملكة الأردنية الهاشمية وشركة استثمارات الجوف، وهي شركة ذات مسئولية محدودة، ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية) ويشار إليها مجتمعة فيما بعد بـ (الشركة).

٢. أسس الإعداد:

بيان الالتزام:

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

٣. أسس القياس:

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة 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 للشركة وشركتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة.

الشركات التابعة:

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها الشركة، 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.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣. أسس القياس:

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 ١٤٣٢ هـ (الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٠م) ، 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 ١٤٣٢ هـ (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 الأولية الموحدة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة، كافة المبالغ تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة 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 ١ يناير ٢٠١٩م:
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهر من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل من ١ يناير ٢٠١٩ م ، ولكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة للعام ٢٠١٨ م ، وذلك على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩ م، قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها 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 منتهية 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 إي تأثير على القوائم المالية الأولية

معايير جديدة وتفسيرات تم تطبيقها بواسطة الشركة:

- 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.

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

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية:
في يوليو ٢٠١٤ م 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 محاسبة مشروع الأدوات المالية مع بعضها البعض: التصنيف والقياس والهبوط ومحاسبة التحوط.

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

التصنيف والقياس - الشركة المالية.

يجب على الشركة تطبيق التصنيفات الجديدة على موجوداتها المالية من خلال فنتي 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:

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية:

قامت الشركة بتطبيق المتطلبات الجديدة لانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

وتم تطبيق المتطلبات الجديدة لانخفاض 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.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية الصناعية (شركة مساهمة مغلقة):
- تمتلك شركة أسمنت الجوف منذ ٥ يوليو ٢٠٠٧ حوالي ١٠٪ من رأسمال 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 يسمح 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 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 المقدر لها. الأعمار الإنتاجية المقدره للبنود الرئيسة لهذه الموجودات هي على النحو التالي:

السنوات	الآت ومعدات
٥٠	مباني
٥٠	طرق
٤	سيارات
١٠ - ٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٤	عدد وأدوات

- قامت إدارة الشركة بتغيير الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات والمباني وا لطرق وتم إظهار ذلك بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تم تعديل احتساب الاستهلاك على الآلات والمعدات المملوكة للشركة سابقاً وفقاً لطريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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 واليات 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 .

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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

الاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: وتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع وهي تلك الاستثمارات التي تعتمز الإدارة اقتناؤها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى لدى الشركة. 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 والمتركمة في بند منفصل ضمن حقوق المساهمين إلى حين شطب الاستثمار أو تحديد بان هناك انخفاض في قيمة الاستثمار. عند الاستبعاد أو الانخفاض في القيمة، فإن أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة المتركمة 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 مطروحا منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع.

الأدوات المالية:

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

أولاً : الموجودات المالية - الاعتراف والقياس :

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الموجودات المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب 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 للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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 :

- 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 :

أولاً : انتهاء الحق في استلام أية تدفقات نقدية من تلك الموجودات المالية :

قيام الشركة بتحويل حقتها 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 حقتها في السيطرة عليها . إذا قامت الشركة بتحويل حقتها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تتم 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 مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل .

ثانياً : المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس :

تصنف المطلوبات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية 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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الدائنون والمبالغ المستحقة والأرصدة 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 الموردين.

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

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

تكاليف منافع التقاعد:
تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد 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 إقبال المخصص.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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 الشركة ، 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 المطلوبات المحتملة.

احتياطي نظامي:

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال . ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصل 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 بالممتلكات والألات والمعدات والإطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج.

المصاريف:

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

تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي 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 جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

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 :

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

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 ولملاحظة 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 مالية لإعداد التقارير المالية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الاولية المختصرة (غيرمدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (٥) : الممتلكات 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 ٢٠٢٠	٨٥٢,٦٢٦,٥٨٢	٢٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	١٠,٥٢٧,٥٢٩	١٢,٠٤٠,٢٥٦	١,٢٣٠,٧٥٠,١٩٢
إضافات	٥,٢٩٢	٢٢٦,٩٨٤	-	-	-	٢٢٢,٢٧٧
استيعادات	-	-	-	(٥٦٩,١٥٠)	(٢٢٦,٩٨٤)	(٧٩٦,١٢٤)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٨٥٢,٦٤١,٨٧٦	٢٦٦,٠٠٦,١٠٣	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٩,٩٦٨,٣٨٩	١١,٨١٢,٢٧٢	١,٢٣٠,١٨٦,٢٣٦
الإستهلاك المتراكم :						
رصيد ١ يناير ٢٠٢٠	٣١٧,٠٤٠,٩٨٨	١١٤,٥٣٨,٤٤٩	٢٦,٩٦٤,٢٠٩	٩,٥٢١,١٨٩	٩,٤٧٧,٣٤٧	٤٧٧,٥٤٢,١٨٢
الإضافات	١٢,٠٧٨,٣٦١	٥,٨٢٥,٠٦٩	١,٣١٥,٠٠٩	١٨٥,٩٣٤	٥١٢,٦٦١	٢٠,٩١٧,٠٢٤
استيعادات	-	-	-	(٥٦٩,١٥٠)	-	(٥٦٩,١٥٠)
الإجمالي	٣٢٩,١١٩,٣٤٩	١٢٠,٣٦٣,٥١٨	٢٨,٢٧٩,٢١٨	٩,١٢٧,٩٧٢	٩,٩٩٠,٠٠٨	٤٩٧,٨٩٠,٠٦٦
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٩/٣٠	٥٢٢,٥٢٢,٥٢٧	٢٤٥,٦٤٢,٥٨٥	٦١,٤٧٧,٣٧٨	٨٣٠,٤١٦	١,٨٢٣,٢٦٤	٨٣٢,٢٩٦,٢٧٠
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١	٥٣٥,٥٩٥,٥٩٥	٢٥١,٢٤٠,٦٧٠	٦٢,٧٩٢,٣٨٧	١,٠١٦,٣٥٠	٢,٥٦٢,٠٠٩	٨٥٣,٢٠٨,٠١١

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 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 الموحدة الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات (تتمة) :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٣,٢٠٨,٠١١	٨٣٢,٢٩٦,٢٧٠	الممتلكات والألات والمعدات
١٩,٨٨٠,٦٩٨	٢٢,٤١٢,٩٥١	قطع غيار استراتيجية
٨٠٤,٢٧٤,٩٩٢	٨٢٦,٥٠٠,٧٣٤	مشروع خط الإنتاج الثاني
٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	مشروع محطة الكهرباء
٢٣,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
٢٠,١٥٨,٩٥٣	٣٢,٦٦٥,٩٠٩	جسر الطريق الدولي
١٤,٠٦٠,٤٧٥	٤,٠٥٧,١٧٥	مشاريع أخرى
<u>١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦</u>	<u>١,٩٤٦,٧١٦,٥٦٦</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 تم تحميل الخط الثاني بأعباء بنكية بمبلغ ٢٩,٣٩٧,٩٣٢ ريال سعودي للعام المالي ٢٠١٩ .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	بلد	نسبة	
ريال سعودي	ريال سعودي	الكيان القانوني	المشاركة	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة مقفلة	١٠%	الشركة الشرقية الصناعية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)			احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في الشرقية الصناعية
٩,٦٠٥,٣٦٤	٧,٨٢٣,٢٣٩	صندوق استثماري	السعودية	صندوق مدينة كسب العقاري
٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٢٨,٨٢٣,٢٣٩			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 للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر وفي عام ٢٠١٧ تم تكوين مخصص هبوط للاستثمار بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ برد هذا المبلغ على الأرباح المبقاة طبقاً لمعيار الأدوات المالية المطبق لأول مرة بموجب المعيار الدولي ٩ التغير في قيمتها العادلة وتحملها بأثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار .

إيضاح (٧) : المخزون :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٧٦٠,٦٢٦	٦٠,٨١٥,٤٠٣	إنتاج تام وتحت التشغيل
٧٥,٤٠٠,٩١٠	٧٦,٣٥٩,٩٤٥	قطع غيار
١١,٠٧١,٠٤١	١٤,١١٤,٥٦٩	مواد خام ومستلزمات
٤٩٤,١٤٦	٤٩٤,١٤٦	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
٨,١٤٠,٤٧٤	٧,٧٦٣,٥٧٧	وقود وزيت
١,٧١٤,١٩٤	٢,١٩١,٦٦١	مواد تعبئة وتغليف
١٤٧,٥٨١,٣٩١	١٦١,٧٣٩,٣٠١	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الاولية المختصرة (غيرمدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (٨) : العملاء :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧,٧٥٦,٤٩٧	٩٠,٦٢٦,١٤٨	عملاء الأسمنت
٣٧,٠٨٠,٠٠٠	٣٧,٠٨٠,٠٠٠	عملاء شركات تابعة
١٣٤,٨٣٦,٤٩٧	١٢٧,٧٠٦,١٤٨	الإجمالي
(٨,٣١٣,٤٣٧)	(١٠,١١٣,٤٣٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	١١٧,٥٩٢,٧١١	الصافي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي ما نسبته ٧٥% (٧٩ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٠% للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩) .

إيضاح (٩) : أطراف ذات علاقة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			المطلوب من جهات ذات علاقة :
٣٩,٨٦٤,٥٦٦	٤٠,٨٨٦,٢٥٦	شركة شقيقة	الشركة الشرقية للبتروكمياويات
١٨,٥٣٧	١٨,٥٣٧		شركة جاهز
٣٩,٨٨٣,١٠٣	٤٠,٩٠٤,٧٩٣		الإجمالي
			المطلوب لجهات ذات علاقة :
٤٢٨,٢٣١	-	عضو مجلس الإدارة	شركة أعالي السماء

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الاولية المختصرة (غيرمدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٧٩٤,١٢٤	١٨,٩٣٩,٠٢٢	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
٦١٣,٦٧٨	١,٠٦١,٢٩٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠١,٧١٢	٤٥,٤٥٤	تأمينات خطابات ضمان
٧٢٤,٠٠١	٦٠١,٥٨١	سلف وعهد موظفين
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
٣٢٥,١٢٩	١,٢٣٧,٤٠٩	القيمة المضافة
٢٤٠,٢٨٢	٤٢٠,٤٩٣	إيرادات مستحقة
٣٢,٤٢٤	٨٨,٦٨٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٦,٩٦٥,١٤٧	٢٦,٥٢٧,٧٣١	الإجمالي
(٦,٦٣٠,١٨٦)	(٦,٦٣٠,١٨٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٣٣٤,٩٦١	١٩,٨٩٧,٥٤٥	الصافي

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

إيضاح (١١) : النقودما في حكمة :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٩١١,٤١٥	٥٢,١٥٠,٠٣٩	النقد لدى البنوك
١٣١,٧٥٦	١٤٢,٢٦٩	عهد نقدية
١٤,٠٤٣,١٧١	٥٢,٢٩٢,٣٠٨	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الاولية المختصرة (غيرمدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (١٢) : رأس المال :

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

إيضاح (١٣) : الإحتياطي النظامي :

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (١٤) : القروض :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (الجزء المتداول)
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء متداول)
-	١٢,٤٨٧,٢٨٦	بنك الجزيرة - الجزء المتداول
١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	١٠٣,٨٨٧,٢٨٦	
٤٩,٩٩٩,٩٨٥	٦٧,٩٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
١٩٨,٤٥٩,٧٥٤	١٨٦,٤٥٩,٧٥٤	قرض بنك ساب (الجزء غير المتداول)
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٣٠١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير متداول)
٣٧,٤٦١,٨٨٨	٢٤,٩٧٤,٥٩٢	قرض بنك الجزيرة - غير متداول
٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	٥٨١,٠٣٤,٣٣١	

تقوم الشركة بإعادة تدوير القروض الخاصة ببنك ساب وبنك الإنماء لعدم توافر السيولة لدى الشركة حيث بلغت فائدة إعادة التدوير لبنك الإنماء ٢,٧٥% وبنك ساب ٢,٦٠%

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 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 اخر قسط لهذا القرض يستحق في ٤ نوفمبر ٢٠١٧ .

في ١٦ يونيو ٢٠١٥ تم توقيع عقد تمويل مرابحة إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بقيمة ٣٦٥ مليون ريال وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي للبنوك السعودية 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 الموحدة الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (١٥) : منافع الموظفين :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٧٥,٠٢٢	٧,٥٣٠,٣١٥	رصيد أول المدة
١,٤٤٨,١٤٥	١,٣٢٣,٢٢٠	المكون خلال الفترة/ السنة
٤٠٦,٩٤٤	-	أرباح إعادة قياس - خطة المنافع المحددة
(٦٩٩,٧٩٦)	(٣٥٨,٠٥٧)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٧,٥٣٠,٣١٥	٨,٤٩٥,٤٧٨	الإجمالي

قامت الشركة بالتقييم الأكتواري لمنافع الموظفين وتم تحميل الفروقات الناتجة عن التقييم على المصاريف وتم تحميل أرباح إعادة القياس على مخصص منافع الموظفين .

إيضاح (١٦) : مستحقات الموظفين أرصدة دائنة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢١٢,٠٠٨	١١,٠١٩,٧٧٢	مصرفات مستحقة
١٦,٨٤٧,٧٣٧	١٨,٦٠١,٣٤٣	أعباء تمويل مستحقة
٣,١٠١,٦٠٣	٤,٣٣١,٧٢٤	مستحقات عاملين ومكافآت
-	٢,٨٧٩,٧٦١	القيمة المضافة
٣٨١,٤٨٨	٧٩,١٦٤	أخرى
٢٦,٥٤٢,٨٣٦	٣٦,٩١١,٧٦٤	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الاولية المختصرة (غيرمدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (١٧) : مخصص الزكاة :

تحتسب الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على أفضل تقديرات للإدارة ، وفيما يلي الزكاة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٢٤,٥٠٧	٧,٩٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الزكاة
-	(١٢٤,٣٢٢)	
٧,٩٢٤,٥٠٧	١٠,٣٠٠,١٨٥	رصيد ٩/٣٠

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الاولية المختصرة (غيرمدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (١٨) : ربحية السهم :

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

إيضاح (١٩) : الإلتزامات المحتملة :

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

خطابات ضمان
ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
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 مبلغ 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 بالزام الشركة بإنشاء 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 وابناؤه القابضة في ٢٠ يناير ٢٠١٩ بأستكمال باقي أعمال الجسر

إيضاح (٢٠) : الشركة التابعة :

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

إيضاح (٢١) المعلومات القطاعية:

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج جميع أنواع الأسمنت ولا يوجد للشركة نشاط أساسي آخر وذلك بخلاف ذلك .

إيضاح (٢٢) 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 الموحدة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعة على حساب شراء استثمار، ومدنيون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة . إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

إدارة المخاطر:

- مخاطر الائتمان:

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

- مخاطر أسعار العمولات:

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

- 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 للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إيضاح (٢٣) الأحداث اللاحقة:

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