

# **شركة أسمنت الجوف**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)**

**وتقدير مراجع الحسابات**

**لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٢١ مارس ٢٠١٩**

**شركة إسمنت الجوف**

**(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩**

**الصفحة**

**فهرس**

- |   |   |
|---|---|
| ١ | تقرير مراجع العسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة           |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة                                      |
| 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)                       |
| ٦ | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)                  |

٢٠ -



٦ مايو ٢٠١٩

## تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢١ مارس ٢٠١٩، والقواعد الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وقائمتي والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

### نطاق الفحص :

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص ٤٤٠: فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بها من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة ، والمعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى ، ويعود نطاق الفحص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبناء عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تبيّنها لنا المراجعة. لذا، فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

### الاستنتاج :

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرّض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ وادها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٤: (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي اقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

كما في ٢١ مارس ٢٠١٩

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	إيضاحات	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٩٢٣,٩١٦,٢٦٩	١,٩٢٧,٠٨٦,٩٠٢	٥	الممتلكات والمعادات - بالصافي
٣٠,٧٤٢,٥٥	٣٠,٦٨٦,٩٧	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٥٤,٦٥٩,٣٢٤	١,٩٥٧,٧٧٣,٨٠٩		اجمالي الأصول غير المتدالة
			الأصول المتدالة :
١٧٧,٧٤٨,٢٨٩	١٥٤,٨٧٤,٠٠٠	٧	المخزون
١٢٠,٩٧١,٨١٢	١٤٠,١١٥,٢٠٩	٨	الذمم المدينة
١٦,٥٧٥,٩٤٢	١٦,٠٩٧,٩٢٥	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٣٤٦,٤٠٧	٧,٣٤٣,٣٥١	١٠	النقد وما في حكمه
٣٢٥,٦٤٢,٤٥٠	٣١٨,٤٣٠,٤٨٥		اجمالي الموجودات المتدالة
٢,٢٨٠,٣٠١,٧٧٤	٢,٢٧٦,٢٠٤,٢٩٤		اجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين :
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٥٠,٨٦٠,٨٣٠	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١٢	احتياطي نظامي
٧٢,٧٩٠,٩٢٩	٧٤,١٨٥,٠١٤		أرباح مبقة
(٢٠,٤٥٦,٩٤٥)	(٢٠,٥١٣,٠٩٣)		احتياطي القيمة العادلة للأستثمارات
(٦٤,١٨٦)	(٥٤,٢٤٢)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٣,٠٣٠,٦٢٨	١,٥٣٤,٤٧٨,٥٩		اجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتدالة :
٥١٢,٠٧٠,٧٤٧	٥١٢,٠٧٠,٧٤٧	١٣	قروض - الجزء غير المتدال
١١,٥٧١,٩٧٢	١١,٨٠٨,٣٤٤		محتجزات حسن تنفيذ
٦,٣٧٥,٠٢٢	٦,٦٠٨,٥٧١	١٤	منافع الموظفين
٥٣٠,٠١٧,٧٤١	٥٣٠,٤٨٧,٦٦٢		اجمالي المطلوبات غير المتدالة
			المطلوبات المتدالة :
١٥١,٩٨٨,٤٦٤	١٤١,٩١١,١٣٣	١٣	قروض - الجزء المتدال
٤٠,٤٥٦,٩٦٩	٣٩,٥٩٥,١٣٣		دائنوں تجاریوں
١٨,٠٨٣,٤٦٥	٢٢,٧٠٧,٢٥٠	١٥	مستحقات موظفين وارصدة دائنة
٧,٧٢٤,٥٠٧	٧,٠٢٤,٥٠٧		مخصص الزكاة
٢١٧,٢٥٣,٤٥٠	٢١١,٢٢٨,١٢٣		اجمالي الإلتزامات
٢,٢٨٠,٣٠١,٧٧٤	٢,٢٧٦,٢٠٤,٢٩٤		اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ مارس

٢٠١٨ مارس	٢٠١٩ مارس	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٩,٧٤١,٥٧١	٥٦,٨٤٩,١٨٨	المبيعات
(٣٨,٦٤٣,٩١٠)	(٥٠,٠٢٦,٢١٧)	تكلفة المبيعات
١١,٠٩٧,٦٦١	٦,٨٢٢,٩٧١	مجمل الربح
(١,٤٦٢,٦٤٥)	(١,٠٢١,٠٥٤)	مصاريف بيع وتسويق
(٥,٠١٢,٠٨٢)	(٤,٧١٥,٢٥٣)	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٤,٦٢٢,٩٣٤</u>	<u>١,٠٨٦,٦٦٤</u>	<b>صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية</b>
		<b>نتائج الأعمال الأخرى :</b>
١,٤١٩,٢٩٩	٢,٦٠٤,٥٣٠	إيرادات متنوعة بالصافي
(١,٥٠٨,٥٨٠)	(١,٨٩٧,١٠٩)	أعباء تمويلية
٤,٥٣٢,٦٥٣	١,٧٩٤,٠٨٥	<b>صافي دخل الفترة قبل الزكاة</b>
(٤٢٥,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)	الزكاة
<u>٤,١٠٨,٦٥٣</u>	<u>١,٤٩٤,٠٨٥</u>	<b>صافي دخل الفترة بعد الزكاة</b>
		<b>الدخل الشامل الآخر :</b>
(١,٢٠٧,٩٤١)	(٥٦,١٤٨)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
-	٩,٩٤٤	مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
<u>٢,٩٠٠,٧١٢</u>	<u>١,٤٤٧,٨٨١</u>	<b>اجمالي الدخل الشامل للفترة</b>
<u>٠,٠٢</u>	<u>٠,٠١٠</u>	<b>ربحية السهم الأساسي والمخفض</b>
	١٨	



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*

شركة أسمنت الجوف

શાસ્ત્ર માનવિકી

اللهم انصرنا في حفظ المساجد الامامية المقدسة المختصرة (غير مدققة)  
الذى تم التقرير فى حضور المساجدين الأولية الموحدة الخنزير فى ٢٠١٩

النفاذ في ٢٠١٩ مارس		النفاذ في ٢٠١٩ يونيو		النفاذ في ٢٠١٩ ديسمبر		النفاذ في ٢٠٢٠ مارس		النفاذ في ٢٠٢٠ يونيو		النفاذ في ٢٠٢٠ ديسمبر	
النفاذ في ٢٠١٩ مارس		النفاذ في ٢٠١٩ يونيو		النفاذ في ٢٠١٩ ديسمبر		النفاذ في ٢٠٢٠ مارس		النفاذ في ٢٠٢٠ يونيو		النفاذ في ٢٠٢٠ ديسمبر	
الإجمالي	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-
الإيجابي	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦
الإيجابي المادلة	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦
احتياطي القيمة المادلة	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦
احتياطي عمليات ترميم جماعة انجبا	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦
الإجمالي الشامل الآخر	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦
النفاذ في ٢٠١٩ مارس	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦
النفاذ في ٢٠١٩ يونيو	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-
النفاذ في ٢٠١٩ ديسمبر	-	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦
النفاذ في ٢٠٢٠ مارس	-	-	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-
النفاذ في ٢٠٢٠ يونيو	-	-	-	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦
النفاذ في ٢٠٢٠ ديسمبر	-	-	-	-	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-	٦٣٧,٣٣,٣٠,٣٦	-



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ مارس

٢٠١٨ مارس ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٣٢,٦٥٣	١,٧٩٤,٠٨٥
(٤٤٥,٦٤٤)	(١٩,١٤٣,٣٩٧)
٨٩٢,٢١٩	٢٢,٨٧٤,٢٨٩
(٧٦٧,٩٢٢)	٤٧٨,٠١٧
١,٧١٨,٦٥٢	(٨٦١,٨٣٦)
٥١,٥٥٦	٢٢٣,٥٤٩
٧٩٧,٨٤٤	٤,٦٢٣,٨٨٥
١٥٢,٣٧٩	٢٣٦,٣٧٢
-	٩,٩٤٤
<b>٢١,٦٦٩,٠٤٢</b>	<b>٢٠,٤٩٤,٢٠١</b>

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات :

استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات

مدينون تجاريون

المخزون

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

دائنوں تجاریوں

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

محتجزات حسن تنفيذ

التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية

صافي النقود الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

إضافات الممتلكات والمعدات

إستبعادات الممتلكات والمعدات

قطع غير استراتيجي

مشروعات تحت التنفيذ

صافي النقود (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

التغير في القروض

صافي النقود (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي (النقد) في أرصدة النقد

رصيد النقد بداية الفترة

رصيد النقد نهاية لفترة

معاملات غير نقدية :

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
لإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مندققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١. الشركة والنشاط :

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م) ، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م) . يبلغ رأس مال الشركة ١٤٣٠،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 .

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

٢. أصل الأعداد :

بيان الالتزام :

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

**شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)**

**لإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مندققة)**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩**

**٤. 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:**

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

**الشركات التابعة:**

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة، وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من انشطتها. 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.

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

وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

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

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

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

٢. أساس القياس :

شركة استثمارات الجوف ، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م) ، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشتقاته ومصانع البلاوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة .

عملة العرض والنشاط :

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

استخدام التقديرات :

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

**- 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 جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) . ويسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ .

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

معايير جديدة وتفسيرات جديدة ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية الموحدة للمجموعة (لتتمة) :

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

تناول التعديلات التعارض فيما بين متطلبات المعايير فيما يتعلق ببيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الرزميلة أو مشروعه المشترك . نتيجة التعديل هي أن يتم إثبات محظوظ الربح أو الخسارة عندما تنطوي العاملة على نشاط تجاري (سواء كان ذلك من خلال شركة تابعة أم لا) ، بينما يتم إثبات جزء من الربح أو الخسارة عندما تنطوي العاملة على موجودات لا تشكل نشاطاً تجارياً ، حتى لو كانت تلك الموجودات محظوظ بها في شركة تابعة . وسوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات المذكورة عندما تصبح سارية المفعول .

معايير جديدة وتفسيرات تم تطبيقها بواسطة المجموعة :

##### - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (البرادات من عقود مع عملاء) :

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات . يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يعطي عقود البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يعطي عقود البناء . يستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات يتم عند تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى عميل . لذا فإن مفهوم التحكم يحل محل المفهوم الحالي للمخاطر والمكافآت يسمح المعيار بأسلوب معدل بأثر رجعي .

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

##### المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية :

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

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

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

##### التصنيف والقياس - المجموعة المالية .

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

##### الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية :

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

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

- تمتلك شركة أسمنت الجوف منذ ٥ يوليو ٢٠٠٧ حوالي ١٠٪ من رأس المال شركة الشرقية بعدد ٤ مليون سهم بسعر ١٠ ريال سعودي كقيمة اسمية بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى تكاليف شراء هذا الاستثمار بلغ ٦ مليون ريال سعودي وبأجمالي تكلفة بلغت ٤٦ مليون ريال سعودي .
- فيما يتعلق بتحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية بموجب المعيار الدولي ٩ الذي تم تضمينه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناء على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المستقبلية فإن أسلوب تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار والذي ليس له سعر سوفي 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 بدليلاً 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 ثلاثة رأس المالها مع نهاية عام ٢٠١٦ بالإضافة إلى أن الشركة الآن بصدده تنفيذ قرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧ بالتصفية .

- بناء 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

شركة لسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إرضاخات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مندققة)  
ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ مارس

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

ممتلكات وألات ومعدات :

يتم إثبات الممتلكات والألات 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 رسميتها ، كما أن قطع الغيار المستخدمة التي لها عمر محدد ويزيد عن ١٢ شهر يتم استهلاكها حسب عمرها . جميع المصارييف الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحميela على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها . يتم استهلاك الممتلكات والألات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها . الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي على النحو التالي :

السنوات

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

قامت إدارة الشركة بتغيير الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات الأعمالي وتم تأثيرها المالي للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية :

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

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

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

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

#### مشاريع تحت التنفيذ :

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

#### صاريف مؤجلة :

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

#### تكاليف الاقتراض :

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة 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 او سيطرة مشتركة ، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها . وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأس المالها .

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

#### الاستثمار في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

وتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع وهي تلك الاستثمارات التي تعتمد الإداراة اقتناها 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 لافتتاح فرص . يتم تسجيل هذه

شركة نسمت العجوف

(شركة مساهمة سعودية)

الإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

الاستثمارات في البداية بالتكلفة . لاحقاً للتبسيط الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة ، إن أرباح و خسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمترادفة 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 المترادفة سابقاً ضمن حقوق الملكية يتم تحويلها إلى الأرباح أو الخسائر

المغزون :

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

إن صافي القيمة المتوقعة تحقيقها هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المتوقعة 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 الأولى ، يتم إثبات جميع الموجودات المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة ، إلا إذا كان الترتيب يتالف فعلياً من معاملة تمويل . وإذا كان الترتيب يتالف من معاملة تمويل ، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة الدين مماثلة .

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

##### القروض والذمم المدينة :

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط . وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة . تشمل القروض والذمم المدينة حسابات الدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما في حكمه .

## شركة لسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

لإضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ مارس

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

#### المدينون التجاريون :

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل العتاد . 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 .

#### النقد وما في حكمه :

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة ، يتالف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك .

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية :

في نهاية الفترة المالية ، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطفأة . وفي حالة وجود مثل هذا الدليل على انخفاض القيمة ، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة لتلك الفترة . يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي :

- أ- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ، ناقصاً إية خسائر لانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر .
- ب- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه .
- ج- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة ، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية .

#### الغاء الاعتراف بال الموجودات المالية :

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

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

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

فيما يلي تفصيل حقيقة انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو التزام بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث من خلال إدراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) إن الشركة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقها في السيطرة عليها .  
إذا قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل أو بالاحتفاظ بشكل جوهري بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها عليها ، يتم الاعتراف بالأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به . في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بها . وتقاس المطلوبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت الشركة بها . ويفاقم استمرار العلاقة الذي يتبع شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية وأكبر مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده ، أيهما أقل .

##### ثانياً : المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس :

تصنف المطلوبات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنين والبالغ مستحقة الدفع والقروض .  
يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية بمبدئياً بالقيمة العادلة ، لاحقاً للإثباتات 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 .

##### الدائنين والبالغ المستحقة والأرصدة دائنة أخرى :

يتم إثبات الدائنين التجاريين 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 باخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً ، أو أن شروط المطلوبات القائمة تم تغييرها جوهرياً حيث يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره إلغاء للمطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بالمطلوبات الجديدة حيث يعترف بالفرق في القيمة الدفترية بينهما في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة .

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

##### 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 للتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية .

##### تكاليف منافع التقاعد :

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

##### مخصص الزكاة :

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لأساس الاستحقاق . يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر ، ويحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي ، حيث يتم حينئذ إقفال المخصص .

##### الالتزامات المحتملة :

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

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

##### 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 بالمتلكات والآلات والمعدات والأطفاء المرتبط بالمصاريف المؤجلة والتكاليف غير المباشرة المتعلقة مباشرة بالإنتاج.

##### المصاريف :

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

##### تحويل العملات الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي 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 المبقة 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 المسahمين الموحدة .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مندققة)

ل فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

**٥ : الممتلكات والمعدات :**

الإجمالي	أثاث ومفروشات	سيارات	طرق	مباني	آلات ومعدات	التكلفة :
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٠,٩٨٩,٣٢٤	١١,٧٢٢,٤٩٧	١١,٠٨٢,٥٣٩	٨٩,٧٥٦,٠٩٦	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٥٢,٦٢٦,٥٨٢	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٢٠,٨٠٥	٢٠,٨٠٥	-	-	-	-	الإضافات
(٥٤٦,٠٠٠)		(٥٤٦,٠٠٠)	-	-	-	الاستبعادات
<u>١,٣٠٠,٤٦٤,١٣٩</u>	<u>١١,٧٥٤,٢٠٢</u>	<u>١٠,٥٣٧,٥٣٩</u>	<u>٨٩,٧٥٦,٠٩٦</u>	<u>٣٦٥,٧٧٩,١١٩</u>	<u>٨٥٢,٦٢٦,٥٨٢</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
<b>الاستهلاك المترافق :</b>						
٤٥٢,٣٩٥,١٢٧	٨,٦٣٦,٦٢٦	٩,٥٢٤,٠٠٢	٢٥,١٩٧,٨٤٤	١٤٧,٦٢٤,٦٦٠	٢٦١,٤٠٢,٠٠٥	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
١٠,٢٤٩,٢٩٢	٢٥٢,٢٤٣	١٩٩,١١٠	٤٤٨,٧٨٢	١,٩٢٤,٤٨٣	٧,٤٢٢,٦٧٤	الإضافات
(٤٦٩,٩٩٨)	-	(٤٦٩,٩٩٨)	-	-	-	الاستبعادات
<u>٤٦٢,١٧٤,٤٣٢</u>	<u>٨,٨٨٩,٨٧٩</u>	<u>٩,٢٥٢,١١٤</u>	<u>٢٥,٦٤٦,٦٢٧</u>	<u>١٤٩,٥٥٩,١٤٢</u>	<u>٢٦٨,٨٢٥,٦٧٩</u>	الإجمالي
<u>٨٦٨,٢٨٩,٧٠٧</u>	<u>٢,٨٦٤,٤٣٢</u>	<u>١,٢٨٤,٤٢٥</u>	<u>٦٤,١٠٩,٩٦٩</u>	<u>٢١٦,٢١٩,٩٧١</u>	<u>٥٤٣,٨١٠,٩٠٤</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١
<u>٨٧٨,٠٩٤,١٩٧</u>	<u>٣,٠٩٦,٨٧١</u>	<u>١,٠٥٩,٥٣٧</u>	<u>٦٤,٥٥٨,٧٥٢</u>	<u>٢١٨,١٤٤,٤٥٩</u>	<u>٥٩١,٢٣٤,٥٧٨</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض المنوحة للشركة والمرخص لها بتأسيسها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثة عقود من بداية ١٦ يوليو ٢٠٠٧  
والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة والبالغ مساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع.

تم رهن جميع خطوط وآلات المصنع وأداته ومعداته وجميع ملحقات المصنع بما في ذلك وسائل النقل والسيارات والأثاث المكتبي مقابل الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية .

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
ل فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤: الممتلكات والمعدات (تتمة) :

٢٠١٨ دiciembre ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٨,٥٩٤,١٩٧	٨٦٨,٢٨٩,٧٠٧	الممتلكات والألات والمعدات
١٩,٨٦٥,٤٨٦	٢٢,١٣٠,١٦٠	* قطع غيار استراتيجية
٧٧١,٦٧٤,١١٢	٧٧٨,٥٤٧,٣٢٣	مشروع خط الإنتاج الثاني
٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	مشروع محطة الكهرباء
٢٢,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
٢٤,٩٩٨,٩٤٧	٢٩,٣٣٦,١٧٥	مشاريع أخرى
١,٩٢٢,٩١٦,٢٦٩	١,٩٢٧,٠٨٦,٩٠٢	الإجمالي

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

\* تم فصل رصيد قطع غيار استراتيجية بمبلغ ١٧,٠٩١,٨٥٦ ريال سعودي عن إجمالي الأصول الثابتة للعام المالي ٢٠١٧ للتتوافق مع أرقام المقارنة .

شركة اسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير منقحة)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

**٦: استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:**

الكيان	بلد	نسبة	مساهمة	الشركة الشرقية الصناعية
القانوني	التأسيس	كة	مقدمة	ال سعودية
ريال سعودي	ريال سعودي	٪١٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)			احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية
<b>٩,٧٤٣,٠٥٥</b>	<b>٩,٦٨٦,٩٠٧</b>	<b>٣٠,٧٤٣,٠٥٥</b>	<b>٩,٦٨٦,٩٠٧</b>	<b>صندوق مدينة كسب العقاري الإجمالي</b>

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 تحميده 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 المتبقية طبقاً لمعايير الأدوات المالية المطبق لأول مرة بموجب العيار الدولي <sup>٩</sup> التغير في قيمتها العادلة وتحميدها بأثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق العيار .

**شركةأسمنت الجوف**  
**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩**

**٧: المخزون :**

<b>٢٠١٨ دiciembre ٢١</b>	<b>٢٠١٩ مارس ٢١</b>	
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	
٨٩,٥٠٨,٨٨٩	٦٧,٨٥٧,٠٦٤	إنتاج تام وتحت التشغيل
٨١,٣٤٠,٩٢٥	٧٩,٢٥١,٩٣٧	قطع غيار
١٤,٤٤٤,٢٦١	١٢,٦٦٥,٨٤١	مواد حام ومستلزمات
٤٩٠,٨٩٩	٤٩٠,٨٩٩	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
١٠,٤١٨,٦٢٦	٨,٦٩١,١٤٦	وقود وزيوت
٢,٢٩٦,٥١٥	٢,٠٢٢,٨٤٦	مواد تعبئة وتعليق
١٩٩,٤٠٠,١١٥	١٧١,٩٧٩,٧٣٣	الإجمالي
(٢١,٦٥١,٨٢٦)	(١٧,١٠٥,٧٣٣)	<b>التغير في المخزون</b>
<b>١٧٧,٧٤٨,٢٨٩</b>	<b>١٥٤,٨٧٤,٠٠٠</b>	<b>الصافي</b>

**٨: العملاء :**

<b>٢٠١٨ دiciembre ٢١</b>	<b>٢٠١٩ مارس ٢١</b>	
<b>ريال سعودي</b>	<b>ريال سعودي</b>	
٩٤,٧٦٤,٠٢٥	١١٥,٢٩٦,٣٩٤	عملاء الأسمنت
٣٧,٣٥٣,٩٦٥	٣٤,٣٥٣,٩٦٥	عملاء شركات تابعة
١٢٢,١١٨,٠٠٠	١٤٩,٧٥٠,٣٥٩	الإجمالي
(١١,١٤٦,١٨٨)	(٩,٥٣٥,١٥٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<b>١٢٠,٩٧١,٨١٢</b>	<b>١٤٠,١١٥,٢٠٩</b>	<b>الصافي</b>

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي ما نسبته ٥٩٪ (٣٢ مليون ريال سعودي ما نسبته ٧١٪ للفترة المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٨).

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مندققة)  
ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٩: مصاريف مدفوعة مقدماً لأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٥١,٢٣٤	١٦,٢٢٢,١٥٤	دفعات مقدمة لوردين
٢,٧٩٠,٨٨٤	٢,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
٤٧٩,٩٣٧	٥٢٩,٣٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥,٤٥٤	٤٥,٤٥٤	تأمينات خطابات ضمان
٢٨٦,٤٥٨	٤٢٣,٨٥٠	سلف وعهد موظفين
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
٩٦,٥٣٦	١٤٨,٧٥٢	أرصدة مدينة أخرى
٢١,٩٩٣,٤١٦	٢١,٥١٥,٣٩٩	الإجمالي
(٥,٤١٧,٤٧٤)	(٥,٤١٧,٤٧٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
<b>١٦,٥٧٥,٩٤٢</b>	<b>١٦,٠٩٧,٩٢٥</b>	<b>الصافي</b>

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

١٠: النقد وما في حكمه :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٢٨,٢٦٤	٧,٢٧٤,٤٣٩	النقد لدى البنوك
١٨,١٤٣	٦٨,٩١٢	النقد لدى الصندوق
<b>١٠,٣٤٦,٤٠٧</b>	<b>٧,٣٤٣,٣٥١</b>	<b>الإجمالي</b>

**شركة أسمنت الجوف**

**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مندقحة)**

**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩**

---

**١١ : رأس المال :**

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

**١٢ : الاحتياطي النظامي :**

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

**شركة أسمنت الجوف**

**شركة مساهمة سعودية**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)**

**لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩**

**١٣ : القروض :**

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
٦٣,٥٨٨,٤٦٤	٥٧,٥١١,١٣٣	قرض بنك ساپ (الجزء المتداول)
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء متداول)
<u>١٥١,٩٨٨,٤٦٤</u>	<u>١٤١,٩١١,١٣٣</u>	
٦١,٤٩٩,٩٨٥	٦١,٤٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
١٥٨,٩٧٠,٧٦٢	١٥٨,٩٧٠,٧٦٢	قرض بنك ساپ (الجزء غير المتداول)
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير متداول)
<u>٥١٢,٠٧٠,٧٤٧</u>	<u>٥١٢,٠٧٠,٧٤٧</u>	

في ٢٧ فبراير ٢٠١٠ حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية البرمجة مع الصندوق ، ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي .

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

في ١٦ يونيو ٢٠١٥ تم توقيع عقد تمويل مراجحة 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 هامشربح وبدأ سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٦ .

في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ وقعت شركة أسمنت الجوف اتفاقية تسهيلات بنكية للحصول على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بمبلغ ٣٥٠ مليون ريال سعودي ، ويبلغ السقف التمويلي لهذه الاتفاقية مبلغ ٤٥٠ مليون ريال سعودي . تم الحصول على هذا القرض في صورة تمويل بيع آجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنك السعودية مضافاً إليه٪٢ ، مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧ .

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

١٤ : منافع الموظفين :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٢٢,٠٠	٦,٣٧٥,٠٢٢	رصيد أول المدة
١,٩٠٠,٠٥٠	٣٧٣,٢٢١	المكون
(١,٥٠٢,٥٧٨)	(١٣٩,٦٧٢)	المسدد
<u>٦,٣٧٥,٠٢٢</u>	<u>٦,٦٠٨,٥٧١</u>	<u>الإجمالي</u>

قامت الشركة بإجراء تقييم اكتواري للالتزامات منافع الموظفين حيث تبين للإدارة أن تأثير التقييم الاكتواري لن يكون جوهرياً.

١٥ : مستحقات الموظفين أو صدمة دائنة أخرى :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٠٩,٦٦٠	٧,٤٥٦,٠٥٠	مصاريفات مستحقة
٦,١٠١,٤٢٩	٩,٦٤٢,٣١٩	أعباء تمويل مستحقة
٦,٠٧٥,٠٩٧	٤,٣٨٧,١٨٤	مستحقات عاملين ومكافآت
-	١,١٤٧,٧٨٤	القيمة المضافة
<u>٤٩٧,٣٧٩</u>	<u>٧٤,٠١٣</u>	<u>آخر</u>
<u>١٨,٠٨٣,٤٦٠</u>	<u>٢٢,٧٠٧,٣٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١٦: مخصص الزكاة:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٢٤,٥٠٧	٦,٧٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
-	٢٠٠,٠٠٠	الزكاة المخصصة للفترة
<u>٦,٧٢٤,٥٠٧</u>	<u>٧,٠٢٤,٥٠٧</u>	١٢/٣١ رصيد

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

١٧: تسويات على الأرباح المتبقية في ١ يناير ٢٠١٨ :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٩,٧٢٩,٣٠٩	-	الرصيد قبل التسويات
(٣٧,٥٢٧,٠٧٨)	-	أ. مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٠,٩٦٢,٤١٦)	-	ب. فروقات حواجز للعملاء
<u>٩١,٢٢٨,٨١٥</u>	<u>-</u>	الرصيد بعد التسويات

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

ب. فروقات حواجز للعملاء ناتجة عن تعديل في نسب الحواجز المنوحة للعملاء عن الأعوام السابقة فقررت إدارة الشركة تخفيض من حسابات العملاء تلك المبالغ وتحميلها على الأرباح المتبقية .

## شركة أسمنت الجوف

### شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

#### ١٨ : ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ . وبلغ عدد الأسهم ١٤٣ مليون سهم . (١٤٢ مليون سهم في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧) .

#### ١٩ : الالتزامات المحتملة :

٢٠١٨ ديسمبر	٢٠١٩ مارس ٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٤,٥٣٧	٤٥٤,٥٣٧	خطابات ضمان
٢١,٩٣٥,٢٢٦	٢١,٩٣٥,٢٢٦	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
٢٢,٣٨٩,٧٦٣	٢٢,٣٨٩,٧٦٣	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 ٢٢١ مليون دولار أي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي بحيث تكون حصة الشركة ٨٥٪ من رأس المال و ١٥٪ الحكومة العراقية . نظراً للظروف الأمنية الحالية تم تأجيل العمل بتلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى . علماً بأن الشركة قد قاتمت 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 أيه التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناء 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 ١٦ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول . في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ تم الاتفاق مع شركة العيوني بالأكتفاء بالجزء المنفذ من الجسر وتم تسليم الموقع واعداد مخالصه بذلك وتم الاتفاق مع شركة سليمان بن صالح المهيلب وابناؤه القابضة في ٢٠ يناير ٢٠١٩ باستكمال باقي أعمال الجسر .

#### ٢ : الشركة التابعة :

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة التابعة (استثمارات الجوف - الأردن) كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣٤٠,٧٤١ ريال سعودي (٣١٩,٤٩٠ ريال سعودي - ٢٠١٧) بما يتجاوز رأس المال الشركة وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في الإجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ إستمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتعطية تلك الخسائر المتراكمة وجارى العمل على دعم الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للشركة .

## ٤١ المعلومات القطاعية :

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

## ٤٢ إدارة المخاطر :

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

ت تكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة من النقد وما في حكمه ، واستثمارات متاحة للبيع ، واستثمار في شركة زميلة ، ودفعه على حساب شراء استثمار ، ومدينون تجاريون ، وموارد أخرى ، والمستحق من أطراف ذات علاقة ، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنين تجاريون ومصروفات مستحقة .

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

### - مخاطر الائتمان :

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

### - مخاطر أسعار العمولات :

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

٢٢ إدارة المخاطر :

- **مخاطر السيولة :**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة لوقفاء 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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية . لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال العام المالي .