

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير الفحص المحدود
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٥ أكتوبر ٢٠١٦

تقرير مراقب الحسابات

المحترمين

إلى السادة / المساهمين

شركة أسمنت الجوف

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

نطاق الفحص:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) التي تعد جزءاً من هذه القوائم والمعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية، والاستفسار من إدارة الشركة عن الأمور المالية المحاسبية. ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص:

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)

في ٢٠ سبتمبر		ايضاح	الموجودات
٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات المتداولة:
٣١,٢٤٥,٠٠٥	٥٨,٤٦٤,٧٩٠	٣	النقدية
٦٣,٦٥٤,٠٣٩	٩٠,٠٨٠,١٤٥	٤	مدينون تجاريون
٢٠٨,٤٢٠,٥٥١	١٩٠,٣٣١,٢٣٠		المخزون
٢٩,٣٣٦,٢٤٧	٢٢,٦٧٢,٥٦٢	٥	اطراف ذات علاقة
٤٣,٨٧٨,٣٦٥	٢٨,٣٩٦,٩٨٨		أرصدة مدينة أخرى
٣٧٥,٦٦٤,٢٠٧	٣٨٩,٩٤٥,٧١٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة:
٥٨,٦٥٧,٥٥٩	٥٨,٧٥١,٢٨١	٦	استثمارات متاحة للبيع
١١,٢٤٢,٦٠٢	١٣,٦٨٧,٨٢٨	٦	استثمارات في شركات زميلة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		دفعة تحت حساب استثمار
١,٠٤٤,٦٤٥,٨٦٧	٩٨٨,٤١٦,٠١٢		الممتلكات والمعدات، صافي
٢٧,٣٣٢,٥١٦	٢٩,١٦٦,٦٦٧	٥	اطراف ذات علاقة
٩١٩,٦٤٢,٧٨٧	٩٧١,٤٣٦,٢٩٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢٦,٩٧٠,٦٨٨	٢٥,٣٣٦,٢٤٧		أعباء تمويلية مؤجلة
٢,١٢٨,٤٨٢,٠٢٠	٢,١٣٥,٥٩٤,٣٣٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥١٤,١١٦,٢٢٧	٢,٥٢٥,٥٤٠,٠٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة:
١١٦,٨١٨,٠٢١	١١٣,٨٤٢,١٣٢	٨	قروض - الجزء المتداول
٢١,٧٩٠,٩٢٣	١٤,٥٣٢,٥٦١		دائنون تجاريون
٢٤,٣٠٤,٤٤٥	٢٤,٣١٠,٦٦٥		أرصدة دائنة أخرى
٣,٦٢٠,٦١١			اطراف ذات علاقة
٢,٩٢٤,٥٠٧	٤,٧٧٤,٥٠٧	٩	مخصص الزكاة
٢٤٩,٤٥٨,٥١٧	٢٢٧,٤٥٩,٨٦٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧١٣,٢٠٥,٨٨٨	٦٨٩,٦٠٠,١٧٦	٨	قروض - الجزء غير المتداول
٢٢,٤٢٣,٠٠٢	٢٠,٧٠٦,٥٤٧		محتجزات حسن تنفيذ
٤,٩٨١,٢٩١	٥,٩٢٦,١٧٤		مخصص ترك الخدمة
١,٠٠٠,١٧٨,٦٩٨	٩٤٢,٦٩٢,٧٦٢		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين:
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣١,٩٧١,٧٢٥	٣٩,٥٤٣,٠٢٧		إحتياطي نظامي
١٧٩,٢٩٥,٠٥٦	٢٣٩,٥١٩,٣٤٦		أرباح مبقاة
٢,٦٥٧,٥٥٩	٢,٧٥١,٢٨١	٦	مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
١٣,١٨٩	٢٣,٦٢٤		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥١٣,٩٣٧,٥٢٩	١,٥٨١,٨٤٧,٣٨٨		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥١٤,١١٦,٢٢٧	٢,٥٢٥,٥٤٠,٠٥٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Signature)

(Signature)

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الأولية (غير منقحة)

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر		الفترة الأولية من ١ يوليه حتى ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٠,٩٥٢,٠٢٢	٢٤٥,٥٣٩,٣٦٩	٧٠,٢٥٠,٤٢٠	٦٣,٩٠٥,٣٩٨	المبيعات
(١٤٤,٩٣٢,٦٢٧)	(١٥٤,٣٦٨,٨١٦)	(٣٩,٥٧١,٥٩٦)	(٣٩,٤١٣,٥٧٢)	تكلفة المبيعات
١٠٦,٠١٨,٣٩٥	٩١,١٧٠,٥٥٢	٣٠,٦٧٨,٨٢٤	٢٤,٤٩١,٨٢٥	مجمل الربح
(٤,٥٩١,٥٤٩)	(٤,٤٠٠,٠٩٢)	(١,٥٦٦,٩٦٢)	(١,٣٤٩,٩٣٢)	مصاريق بيع وتسويق
(٢٠,٥٠٩,٦٧٠)	(١٧,٧٢٤,١١٩)	(٦,٩٢٧,١٧٢)	(٤,٨١٧,٤٧٦)	مصاريق عمومية وإدارية
٨٠,٩١٧,١٧٦	٦٩,٠٤٦,٣٤٢	٢٢,٢٨٤,٦٩٠	١٨,٣٢٤,٤١٦	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
				نتائج الأعمال الأخرى :
٦٦٦,٣٩٨	٣,٨١٥,٠١٩	(٢٠,٩٠٢)	(٢٨٦,٦٤١)	إيرادات متنوعة بالصافي
(٨,١٣٩,٦٥٠)	(٨,٧٤٧,١٥٠)	(٢,٨٨٨,٢٩٩)	(٢,٨٨٧,٣١٩)	إطفاء أعباء تمويل
٧٣,٤٤٣,٩٢٤	٦٤,١١٤,٣١١	١٩,٣٧٥,٤٨٩	١٥,١٥٠,٥٥٦	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٧١,١٩٣,٩٢٤	٦٢,٣٦٤,٣١١	١٨,٦٢٥,٤٨٩	١٤,٩٠٠,٥٥٦	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
				ربحية السهم للفترة (إيضاح ١٠):
٠,٦٢	٠,٥٢	٠,١٧	٠,١٤	من الأعمال الرئيسية
٠,٥٥	٠,٤٨	٠,١٤	٠,١١	من صافي الربح



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير منقحة)
الزيادة (النقص) في النقدية

من بداية العام حتى ٣٠ سبتمبر
٢٠١٥
ريال سعودي

٢٠١٦
ريال سعودي

٧٢,٤٤٣,٩٢٤	٦٤,١١٤,٢١١
٤٤,٤٩٦,٣٩١	٤٥,٢٣٣,٥٨٦
١٠,٣٧٣,٨٢٩	٨,٧٤٧,١٥٠
(٢٧,٨٨٨,١٠٢)	(١٣,٤٧٥,٦٠٩)
(١٨,٤٥٤,٣٣٨)	١,٨١٦,٦٣٦
(١٤,٣٨٠,١٧٩)	١٠,٠٣١,١٢٢
٢,١٤٦,٩١٨	(٣,٧٣٤,٧٠٥)
٦٠٨,٠٠٨	(١٣,٤٥١,٧٤٥)
٦٥٤,٩٩٤	٧٢٦,١٩١
(١,٨٢٥,٤٩٣)	(٦٥٠,٠٠٠)
١٢,٨٤٧,٢٧٠	(٢,٧٣٦,٤٦٠)
(٤٠,٨٤٥,٣٩١)	٣,٥٢٩,٣٧٢
	٢٨٧,٣٦٠
(١٣,١٨٩)	٣٥,٩٠٤
٤١,٠٦٤,٦٤٢	١٠١,٤٨٢,٠١٣
	١٤,٧٦٥
(١,١٩٣,٣٩٧)	(٣,٥٩٥,٤٠٤)
(٢٩,١٨٤,٦٣٩)	(١٨,٠٣٨,٥٧٧)
(٩,٩١٠,٤٣٩)	(١,٥٠٢,٨٠٩)
(٤٠,٢٨٨,٤٦٥)	(٢٢,١٢٢,٠٢٥)
(١٤,٤١٠,٨٧٢)	(٥٢,٠٢٧,٢٠٨)
(١٤,٤١٠,٨٧٢)	(٥٢,٠٢٧,٢٠٨)
(١٣,٦٣٤,٦٩٥)	٢٦,٣٢٢,٧٨٠
٤٤,٩٧٩,٧٠٠	٣٢,١٣٢,٠١٠
٣١,٣٤٥,٠٠٥	٥٨,٤٦٤,٧٩٠
٢,٦٥٧,٥٥٩	٢,٧٥١,٢٨١

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:
صافي الدخل قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:
الاستهلاكات
أعباء تمويلية مؤجلة
الدينون التجاريون
المخزون
أرصدة مدينة أخرى
أطراف ذات علاقة
الدائنون التجاريون
التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
تسويات على مخصص الزكاة
أرصدة دائنة أخرى
محتجزات حسن تنفيذ
تسويات سنوات سابقة
احتياطي ترجمة عملات أجنبية
صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:
التغير في الاستثمارات
إضافات الممتلكات والمعدات
مشروعات تحت التنفيذ
أعباء تمويل مؤجلة
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
التغير في القروض
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد
رصيد النقد بداية الفترة
رصيد النقد نهاية الفترة
معاملات غير نقدية:
مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع



(Handwritten signature)

الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Handwritten signature)



الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	مكاسب غير محقة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع	الإرباح المبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	(٢,٢٧٠)	٢,٦٥٧,٥٥٩	١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٣٩,٥٤٣,٠٢٧	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يد في بداية السنة ٢٠١٦
٢٨٩,٦٣٠	٢,٢٧٠	-	٢٨٧,٣٦٠	-	-	ت سنوات سابقة
٦٢,٣٦٤,٢١١	-	-	٦٢,٣٦٤,٢١١	-	-	ربح الفترة
٩٢,٧٢٢	-	٩٢,٧٢٢	-	-	-	تة على مكاسب غير محقة من استثمارات اوراق مالية متاحة للبيع
٢٣,٦٣٤	٢٣,٦٣٤	-	-	-	-	في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٨١,٨٤٧,٢٨٨	٢٣,٦٣٤	٢,٧٥١,٢٨١	٢٣٩,٥١٩,٢٤٦	٣٩,٥٤٣,٠٢٧	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
١,٤٤٢,٨١٤,٢٨٥	٧,٤٢١	٢,٧٢٣,٢٥٠	١٠٨,١٦٤,٢١٥	٣٦,٩٠٩,٢٩٩	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يد في بداية السنة ٢٠١٥
(٨,٠٧٨)	(٧,٤٢١)	-	(٦٣,٠٨٣)	٦٢,٤٢٦	-	ات
٧١,١٩٢,٩٢٤	-	-	٧١,١٩٢,٩٢٤	-	-	ربح الفترة
(٧٥,٧٩١)	-	(٧٥,٧٩١)	-	-	-	التغير في مكاسب خسائر غير المحقة من استثمارات متاحة للبيع
١٣,١٨٩	١٣,١٨٩	-	-	-	-	في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥١٣,٩٢٧,٥٢٩	١٣,١٨٩	٢,٦٥٧,٥٥٩	١٧٩,٢٩٥,٠٥٦	٣١,٩٧١,٧٢٥	١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	يد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

إيضاح (١): الكيان القانوني ورأس المال:

أ. تأسيس الشركة:

شركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) تأسست بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٨٧٠ بتاريخ الـ ١١ رجب ١٤٢٧هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦ ومسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ وينتهي في ١١/١١/١٤٣٩هـ. وللشركة سجلات فرعية بمدينة جدة تحت رقم ٤٠٣٠٢٢٤٣٧٥ وبمدينة طريف تحت رقم ٣٤٥١٠٠١٣٢٨.

الترخيص الصناعي:

مصنع أسمنت الجوف بموجب ترخيص صناعي رقم ١٢٥٦ تاريخ ١٢/٥/١٤٣٤.

ب. طبيعة نشاط الشركة:

يتمثل نشاط الشركة في صنع وإنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريتات والبورتلاندي وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة تشغيل مصانع الاسمنت 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.

ج. رأس المال:

بلغ رأس مال الشركة المكتتب والمدفوع به ١,٣٠٠ مليون ريال سعودي (مليار وثلاثمائة مليون ريال سعودي) مقسمة إلى ١٣٠ مليون سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل وتبلغ القيمة الاسمية للسهم (١٠) عشرة ريالات سعودية.

• تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وشركاتها التابعة على النحو التالي:

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية
شركة أسمنت الجوف - الأردن	عمان - الأردن	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪
شركة استثمارات الجوف	الرياض - السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪

- شركة أسمنت الجوف - الأردن تعمل بموجب سجل تجاري رقم ١٦٨٨ الصادر بتاريخ نوفمبر ٢٠١٠ ويتمثل نشاط الشركة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف ومواد البناء .
- شركة استثمارات الجوف تعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ ويتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته ومصانع البلك والبلاط وشراء وتملك العقارات لصالح الشركة . وتمتلك الشركة نسبة ٩٩٪ من نسبة الشركة التابعة ويمتلك رئيس مجلس الإدارة ١٪ وحصلت الشركة على تأكيد خطي بأنه يمتلك تلك النسبة نيابة عن الشركة.

د. أسس التوحيد:

- تشمل القوائم المالية الموحدة على حسابات شركة أسمنت الجوف (الشركة الأم) والشركات التابعة شركة استثمارات الجوف وشركة أسمنت الجوف - الأردن.
- تم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة الهامة بين الشركة الأم والشركات التابعة عند التوحيد
- يتم توحيد حسابات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه سيطرة الشركة الأم على تلك الشركات ويتم التوقف من توحيدها اعتباراً من تاريخ انتهاء السيطرة . وتعالج عمليات الشركات التابعة محاسبياً باستخدام سياسات محاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم . ويتم إجراء تعديلات لطابقة أي اختلافات جوهرية قد توجد في السياسات المحاسبية.

إيضاح (٢) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

الأساس المحاسبي:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

العرف المحاسبي :

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع والاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة والتي يتم قيدها بالقيمة العادلة وتتبع الشركة أساس الاستحقاق المحاسبي مع افتراض استمرارية النشاط .

تقديرات الإدارة :

إن إعداد القوائم المالية الأولية وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإيضاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية ، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

الديون :

تظهر الذمم المدينة التجارية بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تكوين مخصص كاف لأية مبالغ غير قابلة للتحصيل - يتم احتساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناء على العمر الزمني للديون وخبرة الشركة السابقة في تحصيلها - وعند عدم إمكانية تحصيل المبالغ بالكامل يتم شطب هذه الذمم .

المخزون :

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل ويتم تحديد تكلفة المواد الخام على أساس طريقة المتوسط المرجح ، بينما تحدد تكلفة البضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع على أساس تكلفة المواد والعمالة ونسبة محدد من المصاريف غير المباشرة . كما يتم تقييم جميع أنواع البضاعة الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح .

تحقيق الإيراد:

تمثل المبيعات قيمة البضاعة التي يتم إصدار فواتير بها وتم تسليمها إلى العملاء ويتحقق الإيراد عند تسليم البضاعة إلى العملاء . ويظهر بالصافي بغد الخصم التجاري أو خصم الكميات . ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها .

المتلكات والمعدات :

يتم تسجيل الموجودات الثابتة على أساس سعر التكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية وتستهلك على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لهذه الموجودات ووفقا لما يلي :

السنوات

٢٥-١٠	• آلات ومعدات
٢٢-١٠	• مباني
٢٨	• طرق
٤	• سيارات
١٠-٥	• أثاث ومفروشات
٤	• عدد وأدوات

الانخفاض في قيمة الموجودات:

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات 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، وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل و الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات في قائمة الدخل .

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية 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 الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة، يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إيرادات في قائمة الدخل .

دفعات رأسمالية و أعمال تحت التنفيذ :

يتم إثبات ما يتم إنفاقه على أعمال تحت التنفيذ التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر دفعات رأسمالية وأعمال تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي. و يتم إقفالها كأصول ثابتة ويتم تبويبها حسب طبيعة البند وبما يتوافق مع معيار الأصول الثابتة والمعايير ذات العلاقة

المصاريف المؤجلة

تتكون المصاريف المؤجلة من أتعاب صندوق التنمية الصناعية السعودي .ويتم إطفاء هذه المصاريف على مدة فترة القرض كما تتضمن المصاريف المؤجلة مصاريف الصيانة الدورية للمصنع والتي يتم إطفائها على مدة الصيانة الدورية .

الاستثمارات:

- يتم قياس الاستثمار في الأوراق المالية المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة ، ويتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ضمن حقوق المساهمين .
- يتم إثبات الأرباح والخسائر المحققة من بيع الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ضمن قائمة الدخل .
- يتم إثبات العائد من الأرباح الموزعة على الاستثمارات المتاحة للبيع بقائمة الدخل عند الإعلان عنها
- تظهر الاستثمارات المقتناة لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم تأثير أثر التقييم على قائمة الدخل.

- تظهر الاستثمارات الأخرى غير المدرجة والتي لا تتوفر لها قيمة عادلة بالتكلفة التاريخية وتسجل إيرادات تلك الاستثمارات ضمن قائمة الدخل عند اعتماد توزيعها .
- الاستثمار بشركات زميلة والتي يكون للشركة تأثير فعال عليها وهي الشركات التي تمتلك الشركة فيها حصة تزيد عن ٢٠٪ تتم محاسبة تلك الاستثمارات بموجب طريقة حقوق الملكية . بحيث يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها وفقا للتغير في حصة المجموعة في صافي أصول
- الشركات المستثمر بها . إن حصة المجموعة في صافي أرباح أو خسائر الشركات الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل الموحدة.

الدائنون :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المستحق سددها مستقبلا عن المواد والخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لنظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف بالشركة .

الاحتياطي النظامي :

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

الزكاة :

تخضع الشركة لفريضة الزكاة الشرعية وفقا للتعليمات الصادرة من مصلحة الزكاة والدخل .

العمليات بالعملة الأجنبية :

تسجل العمليات بالعملة الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة عند إجراء هذه العمليات، ويتم تحويل كافة أرصدة الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الريال السعودي طبقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . يسجل الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك التحويل في قائمة الدخل .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (٣) : النقدية:

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٢٨٠,٢٥٩	٥٨,٣٤٧,٧٩٠	النقد لدى البنوك
٦٤,٧٤٦	١١٧,٠٠٠	نقد بالصندوق
<u>٣١,٣٤٥,٠٠٥</u>	<u>٥٨,٤٦٤,٧٩٠</u>	الإجمالي

إيضاح (٤) : مدينون تجاريون:

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٦٥٤,٠٣٩	٩٠,٠٨٠,١٤٥	عملاء
<u>٦٢,٦٥٤,٠٣٩</u>	<u>٩٠,٠٨٠,١٤٥</u>	الإجمالي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١٦١,٣٠٩٥٢٤ ريال سعودي ما نسبة ٦٦٪ (٨٧,٧ مليون ريال سعودي ما نسبة ٦٤٪ للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

إيضاح (هـ) : أطراف ذات علاقة:

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

العلاقة	الاسم
شركة زميلة	شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات
في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٦٥٨,٧٦٣	١٦,٨٣٩,٢٢٩
٧,٦٧٧,٤٨٤	٥,٨٣٣,٣٣٣
٢٩,٣٣٦,٢٤٧	٢٢,٦٧٢,٥٦٢
٢٧,٢٢٢,٥١٦	٢٩,١٦٦,٦٦٧
المطلوب من جهات ذات علاقة:	
معاملات تجارية	
الجزء المتداول من القرض	
الإجمالي	
الجزء غير المتداول من القرض	
إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي :	
٣٧,٨٦٩,٩٧١	٣٩,٨٠٠,٦٣٦
٨,٠١٣,٩٣٨	٢٢,٢٣١,٩٤٨
مبيعات أسمنت	
نقل وتوريد وقود	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، منحت شركة إستثمارات الجوف (شركة تابعة) أحد الشركات المستثمر فيها (شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات) شركة زميلة ، قرض بقيمة ٣٥ مليون ريال سعودي في إطار إتفاقية تمويل بقيمة إجمالية تبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي مقابل سند لأمر شركة أسمنت الجوف وبمعدل عائد يعادل تكلفة الاقتراض المقدرة من البنك المقرض ، بالإضافة إلى رسوم لمتابعة القرض بمعدل ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لشركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ابتداء من العام ٢٠١٤ وتمتد فترة سداد القرض لفترة ست سنوات ميلادية من دفع القسط الأول والباليغ ٥,٨٣٣,٣٣٣ ريال سعودي والذي يستحق خلال العام ٢٠١٦.

إيضاح (٦) : استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

في ٣٠ سبتمبر		نسبة المشاركة	
٢٠١٥	٢٠١٦		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	%١٠	الشركة الشرقية الصناعية
١٢,٦٥٧,٥٥٩	١٢,٧٥١,٢٨١		صندوق مدينة كسب العقاري
٥٨,٦٥٧,٥٥٩	٥٨,٧٥١,٢٨١		الإجمالي
١١,٢٤٢,٦٠٣	١٢,٦٨٧,٨٢٨	%٤٠	الاستثمار في شركات زميلة

قامت شركة أستثمارات الجوف (شركة تابعة) في ١٠ أكتوبر ٢٠١٢ بالإستثمار في شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ، والتي تتمثل أنشطتها في تقديم خدمات التخزين ونقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بالملكة بترخيص وزارة النقل رقم ٠٤٠١١١٠٠٤٩٠٠ وتاريخ ١٤٣٨/٥/٢٨ هـ واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة وإقامة مستودعات التخزين والتبريد وثلاجات الحفظ وفقا للسجل التجاري رقم (١٠١٠٣٥٩٣٨١) بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (٧) : مشروعات تحت التنفيذ:

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠٦,٤٤٥,٠٦٧	٧٤٥,٥٤٨,٩٢٩	خط الإنتاج الثاني
١٩٣,٢٩٠,٣٧٦	١٩٦,٩٤٦,١٦٥	محطة الكهرباء
١٩,٩٠٧,٣٤٤	٢٨,٩٤١,١٩٦	مشاريع أخرى
٩١٩,٦٤٢,٧٨٧	٩٧١,٤٣٦,٢٩٠	

في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة انتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يوميا على ان 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 الانتاج التجاري لخط الإنتاج الثاني وقد تم الإستلام لطواحين الأسمنت والتفبئة.

إيضاح (أ) : القروض :

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥١,٩٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٣١,٨١٨,١٨٢	٣١,٨٤٢,١٤٧	قرض بنك ساب - الجزء المتداول
٤٩,٩٩٩,٨٣٩	-	قرض بنك الراجحي - الجزء المتداول
١٨٦,٨١٨,٠٢١	١٨٣,٨٤٢,١٣٢	
١٤٨,٥٠٠,٠٠٠	٥٣,٥٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء غير المتداول
٣٣٥,٩١٦,٨٣٨	٢٨٦,١٠٠,١٧٦	قرض بنك ساب - الجزء غير المتداول
٢٣٨,٨٨٩,٠٥٠	-	قرض بنك الراجحي - الجزء غير المتداول
-	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء - الجزء غير متداول
٧١٣,٣٠٥,٨٨٨	٦٨٩,٦٠٠,١٧٦	

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

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

* في ١٦ يونيو ٢٠١٥ تم توقيع عقد تمويل مرابحة إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بقيمة ٣٦٥ مليون ريال وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي للبنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ سنوياً. القروض بضمان توقيع سند لأمر بهدف تمديد فترة تمويل سابق على أن يسدد التمويل على ١١ قسط نصف سنوية بالإضافة إلى هامش الربح ويبدأ سداد أول قسط في سبتمبر ٢٠١٦.

* في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ وقعت شركة أسمنت الجوف اتفاقية تسهيلات بنكية للحصول على قرض طويل الاجل 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 اجل بهامش ربح يقدر وفقاً لسعر الاقتراض الداخلي بين البنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ . مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (٩) : مخصص الزكاة:

في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,٦٧٤,٥٠٧	رصيد ١/١
٢,٢٥٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠	الزكاة عن الفترة-تقديري
(١,٨٢٥,٤٩٣)	(٦٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة
٢,٩٢٤,٥٠٧	٤,٧٧٤,٥٠٧	رصيد الفترة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية لصلحة الزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وسددت الزكاة المستحقة بموجب هذه الاقرارات. حصلت الشركة على شهادة مقيدة .

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

إيضاح (١٠) : ربحية السهم:

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. وبلغ عدد الأسهم ١٣٠ مليون سهم. (١٣٠ مليون سهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥).

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (١١): الإلتزامات المحتملة:

في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٥	٢٠١٦
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٣٩,٢٠٦	١,٤٣٢,٦٥٤
٣٢,٨٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٦٧,٧١٦
٣٤,٩٣٩,٢٠٦	٤٧,٥٠٠,٣٧٠

خطابات ضمان
ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
الإجمالي

بموجب قرار مجلس الادارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢. تم الموافقة على دراسة انشاء مصنع لانتاج الاسمنت في العراق. وعليه قامت الشركة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٢. بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الاعمال والإسكان العراقية على تأسيس شركة لانشاء مصنع أسمنت في العراق بقيمة اجمالية بمبلغ ٢٣١ مليون دولار إي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي. بحيث تكون حصة الشركة ٨٥٪ من رأس المال و ١٥٪ الحكومة العراقية. نظراً للظروف الأمنية الحالية تم تعليق 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 اي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار. وتعتقد الادارة أنه لن يترتب على الشركة أيه التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بالزام الشركة بانشاء تقاطع علوي مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة العيوني للاستثمار والمقاولات بمبلغ ٣٢,٦ مليون ويستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول.

إيضاح (١٢): التسويات المتعلقة بالفترة :

تم إعداد جميع التسويات التي رأت الشركة أهميتها بالقوائم المالية الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

إيضاح (١٣): نتائج الفترة :

إن نتائج الفترة بالقوائم المالية الأولية المرفقة قد لاتمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج أعمال الشركة السنوية.

إيضاح (١٤): المعلومات القطاعية :

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الاسمنت العادي والمقاوم للكبريتات والاسمنت البورتلاندي ولا يوجد للشركة نشاط أساسي بخلاف ذلك.

إيضاح (١٥): الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة :

القيمة العادلة:

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين والمخزون والدائنين والموجودات والطلبات الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة بها نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل.

ولا تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر معدلات العمولة وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك بسبب العوامل المبينة أدناه:

مخاطر معدلات العمولة:

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل معدلات عمولة عائمة، وتدير الشركة تدفقاتها النقدية عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم.

مخاطر تغير أسعار الصرف:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية، تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر تركيز الديون بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين، تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرة الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية، ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة في هذه المؤسسات المالية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة.

إيضاح (١٦): إعادة التبويب:

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.