

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

وتقرير مراجع الحسابات

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

البيانات المالية الأولية المختصرة وتقرير مراقب الحسابات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحة	فهرس
١	تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
٣١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

٢٤ أكتوبر ٢٠١٧

تقرير مراجع الحسابات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة إسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وقائمتي الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم 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 و تطبيق 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 نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

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 ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

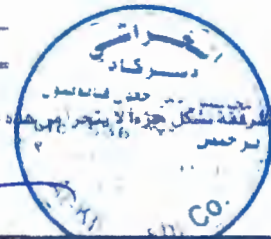
عن الخراشي وشركاه
عليان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)

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

شركة اسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية للوحدة المختصرة (فهر مفصلة)

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	التوضيح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٣٢,١٣٢,٠١٠	٩٩,٠٣٧,٦٤٢	٣٤,٧٣٤,٦٦٦	٥	النقدية
٧٧,٦٠٤,٥٣٦	٩٤,٠٨٤,٩٤٥	١٠٥,٨٨٤,٣٤٢	٦	مدينون تجاريون
١١٢,٤٧,٨٦٦	٢٣٢,٥٣٤,١٧٨	٢٢٢,٣٥٧,٦٣١		المخزون
١١,٩٣٧,٨٥٧	٢١,٨٤٤,٧٠٧	٢٧,٥٠١,٣٤٠	٧	اطراف ذات علاقة
٢٨,٤٢٨,١١٠	١٦,١٢٩,٩٦٤	٢٣,٤٢٠,٤٠١		مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٣٥٩,٣٥٠,٣٧٩	٤٦٤,٦٢١,٤٨٦	٤١٣,٨٨٩,٣٧٠		إجمالي الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
٥١,٦٥٧,٥٥٩	٥١,٥٥٧,٦١٥	٥٧,٤٠٤,٢٣٢	٨	استثمارات متاحة للبيع
١٢,٧٠٢,٦٠٢	١٤,٢٣٩,٥١٦	١٤,٢٣٩,٥١٦		استثمارات في شركات زميلة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠				دفعة تحت حساب استثمار
١,٠٥١,٨٨١,٤٩٢	٩٩٦,٥٢٨,٣٤٠	٩٤٧,٨٧٢,٦٢٤		الممتلكات والعهدة، صافي
٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧		اطراف ذات علاقة
٩٥٢,٣٩٧,٧١٢	٩٤٥,٠٢٥,٧٥٧	٩٨١,٩٨٤,٥٣٦	٩	مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٥٥٢,٢٩٠	٥,٠٤٦,٧٤٧	٩١٧,٥٩٠		أصهار تمويلية مؤجلة
٢,١٦٦,٣٥٨,٣٣٤	٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٤٢	٢,٠٣١,٥٨٦,١٥٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢	٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	٢,٤٤٥,٤٧٥,٤٢٥		إجمالي الموجودات
				الالتزامات وحقوق المساهمين
				الالتزامات المتداولة
١٥٤,٠٣٧,٢٠٨	٢٠٧,٤٨٨,٤٥٢	٢١٨,٦٩٤,٢٠٦	١٠	فروض الجزء المتداول
٣٧,٩٨٤,٢٠٦	١٢,٧٨٩,٣٥٠	١٩,٩٥٩,٥٥٢		دائنون تجاريون
-		١,٧٨٥,٠٣٥		اطراف ذات علاقة
٣٧,٠٣٧,١٢٥	٢٢,٧٤٢,٥١٥	٣٦,٤٣١,٧٤٦		مستحقات موظفين وارصدة دائنة اخرى
٢,٦٧٤,٥٠٧	٥,٠٢٤,٥٠٧	٦,٦٣٤,٥٠٧	١١	مخصص الزكاة
٢١٢,٣٣٣,٤٤٦	٢٤٨,٠٤٤,٧٢٥	٢٨٣,٤٩٥,٠٢٦		إجمالي التلويات المتداولة
٣٣٤,٤٤٢,٢٠٨	٥٤٥,٩٥٢,٨٥٥	٥١٤,١٥٩,١٢٨	١٠	فروض الجزء غير المتداول
١٧,١٧٧,١٧٥	٢١,٣٣٥,٩٨٧	١٨,٧١٧,٢٨٧		مستحقات حسن تنفيذ
٥,١٩٩,٩٨٢	٥,٨٤٥,٥١٢	٥,٦٩٠,٤٠٢		مخصص تركب الضممة
٤٠٠٦,٤٤٢,٦١٢	٩٢١,١٨٠,٠٧٩	٨٢٢,١٢٢,٣٦٤		إجمالي التلويات
				حقوق المساهمين
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٣٩,٥٤٢,٠٢٧	٤٦,٧٤٩,٧٩٨	٤٦,٧٤٩,٧٩٨		احتياطي نظامي
١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٢٤٢,٧٣٠,٠١٨	٤٥,٣٨٢,٣٣١		أرباح مبقاة
٢,١٥٧,٥٥٩	٢,٥٥٧,٦١٥	٤٢٠٤,٢٣٢	٨	القصور في القيمة العادلة للأوراق مالية متاحة للبيع
(٢,٢٧٠)	(٢١,٣٨٢)	(٢٢,٢٠٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	١,٦٣٣,٣١٢,٠٦١		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢	٢,٥١٣,١٩٦,١٢٨	٢,٤٤٥,٤٧٥,٤٢٥		إجمالي التلويات وحقوق المساهمين

إن الأيساحات المرفقة بشكل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التلوية المختصرة



Handwritten signatures and a large blue scribble are present at the bottom of the page.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر التولية للوحدة المختصرة (غير مفصلة)

الفترة التامة لشهر من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤٥,٥٣٩,٣٦٩	١٨٥,٧٦٧,٣٤٤	٦٢,٩٥,٣٩٨	٥٢,٤٤,٠٠٩
(١٥٤,٣٦٨,١٦٦)	(١٢٨,٧٥١,٨٢٩)	(٣٩,٤١٢,٥٧٢)	(٤١,٩١٢,٣٢٨)
٩١,١٧٠,٥٥٣	٥٧,٠١٥,٥١٥	٢٤,٤٩١,٨٢٥	١١,٥٢٦,٦٨١
(٤,٤٠٠,٠٩٢)	(٤,١٤٨,٩٠٢)	(١,٢٤٩,٩٣٢)	(١,٣٧٥,٥٢٤)
(١٧,٧٢٤,١١٩)	(١٤,٢٠٦,٤٤٢)	(٤,٨١٧,٤٧٦)	(٤,٦٥٧,٦٠٢)
٦٩,٠٤٦,٣٤٢	٣٨,٥٦٠,١٧٠	١٨,٢٢٤,٤١٦	٥,١٨٨,٥٥٤
٢,٨١٥,٠١٩	٤,٣٦٩,٠٤٢	(٢٨٦,٦٤١)	٢,٥٧٩,٦٠٨
(٨,٧٤٧,١٥٠)	(٨,٦٧٦,٨٩٩)	(٢,٨٨٧,٢١٩)	(٢,٨٣٦,٩٦٨)
٦٤,١٤,٢١١	١٢,٢٥٢,٣١٢	١٥,١٥٠,٥٥٦	٥,٩٤١,١٩٤
(١,٧٥٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
٦٢,٣٦٤,٢١١	٢٢,٦٥٢,٣١٢	١٤,٩٠٠,٥٥٦	٥,٨٤١,١٩٤
٩٢,٧٢٢	(١,٢٥٢,٢٨٢)	٩٢,٧٢٢	(٦٦٧,٦٦٢)
٢٢,٦٣٤	(٢٢,٢٠٠)	٤١,٩٧٤	(٢٧,٨٦١)
٦٢,٤٩٦,٥٢٧	٢١,٣٧٥,٦٣٠	١٥,٠٣٦,٥٣٠	٥,٥٧٣,٣٣٢
٠,٥٢	٠,٢٧	٠,١٤	٠,٠٤
٠,٤٨	٠,٢٢	٠,١١	٠,٠٤

المبيعات
تكلفة المبيعات
مجموع الربح
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى :
إيرادات متنوعة بالصافي
إعفاء تمويلية
صافي دخل الفترة قبل الزكاة
الزكاة
صافي دخل الفترة بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر:
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية
إجمالي الدخل الشامل للفترة
ربحية السهم للفترة :
من الأعمال الرئيسية
من صافي الربح



إن الإيصالات المرفقة بشكل جزاء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التولية المختصرة

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Handwritten number '٤٢'.

شركة اسمنت العوف
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية للوحدة المختصرة (غير منقحة)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإجمالي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	التغير في القيمة العادلة للأوراق مالية متاحة للبيع	الإرباح المبقة	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	(٢١,٢٨٢)	٢,٥٥٧,٦١٥	٢٤٢,٧٢٠,٠١٨	٤٦,٧٤٩,٧٩٨	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
			(١٣,٠٠٠,٠٠٠)		١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقة لزيادة رأس المال
٣٢,٦٥٢,٣١٢			٢٢,٦٥٢,٣١٢			صافي ربح الفترة
(١,٢٥٢,٢٨٢)		(١,٢٥٢,٢٨٢)				الدخل الشامل الأخر:
(١,٩١٨)	(١,٩١٨)					التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
١,٦٢٢,٣١٢,٠٦١	(٢٢,٢٠٠)	١,٢٠٤,٢٣٢	٤٥٠,٢٨٢,٣٣٦	٤٦,٧٤٩,٧٩٨	١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١,٥١٨,٠٦٦,٠٩١	(٢,٢٧٠)	٢,٦٥٧,٥٥٩	١٧٦,٨٦٧,٧٧٥	٣٩,٥٤٢,٠٢٧	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
٢٨٧,٣٦٠	-	-	٢٨٧,٣٦٠	-	-	تسويات سنوات سابقة
١٢,٣٤٤,٣١١	-	-	١٢,٣٤٤,٣١١	-	-	صافي ربح الفترة
٩٢,٧٢٢		٩٢,٧٢٢				الدخل الشامل الأخر:
٣٥,٩٠٤	٣٥,٩٠٤					التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
١,٥١٨,٤٤٧,٢٨٨	٣٢,٦٢٤	٢,٧٥٦,٢٨١	٢٣٩,٥١٩,٢٤٦	٣٩,٥٤٢,٠٢٧	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة اسمنت العوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٤,١٤,٣١١	٢٤,٢٥٢,٣١٢
٤٥,٢٢٢,٥٨٦	٤٤,٩٤٠,٦١٢
٨,٢٤٧,١٥٠	٨,٦٧٦,٨٩٩
(١٢,٤٧٥,٦٠٩)	(١٦,٨٠٠,٢٤٧)
٤,٨١٦,٦٣٦	١١,١٧٦,٥٥٧
١٠,٠٣٦,١٣٢	(٧,٢٩٠,٤٣٧)
(٢,٧٢٤,٧٠٥)	(٢,٨٧٦,٥٠٨)
(١٢,٤٥٦,٧٤٥)	٧,١٧٠,٢٠٢
٧٣٦,١٩١	(٥٥,١٠٩)
(٢,٧٣٦,٤٦٠)	١٢,٦٨٩,٣٣١
٢,٥٢٩,٣٣٢	(٢,٦١٨,٧٠٠)
٢٨٧,٣٦٠	
(٦٥٠,٠٠٠)	
٢٥,٩٠٤	(٦,٩١٨)
١٠,٤٤٢,٠١٣	٩٤,٢٦٧,٨٩٦
١٤,٧٦٥	(٢٠٠,٠٠٠)
(٢,٥٩٥,٤٠٤)	(٥٨,٣٣٧)
	٢,٧٧٢,٣٤٠
(١٨,٠٢٨,٥٧٧)	(٣٦,٩٤٨,٧٦٩)
(١,٥٠٢,٨٠٩)	(٤,٥٤٧,٧٤٢)
(٢٢,١٢٢,٠٢٥)	(٢٧,٩١٢,٤٠٨)
(٥٢,٠٢٧,٢٠٨)	(١٢٠,٥٨٨,٤٦٤)
(٥٢,٠٢٧,٢٠٨)	(١٢٠,٥٨٨,٤٦٤)
٢٦,٢٣٢,٧٨٠	(٦٤,٢٠٢,٩٧٦)
٢٢,١٢٢,٠١٠	٩٩,٠٢٧,٦٤٢
٥٨,٤٦٤,٧٩٠	٢٤,٧٢٤,٦٦٦
٢,٧٥٦,٢٨١	(١,٢٥٢,٢٨٢)

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:
صافي الدخل قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
أعباء تمويلية مؤجلة
مدفونون تجاريون
المخزون
دفعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى
أطراف ذات علاقة
دائنون تجاريون
التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
مستحقات و أرصدة دائنة أخرى
محتجزات حسن تنفيذ
تسويات سنوات سابقة
تسويات مخصص الزكاة
التغير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية
صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:
التغير في الاستثمارات
إضافات الممتلكات والمعدات
إعادة توبيخ أعباء مؤجلة للأصول
مشروعات تحت التنفيذ
أعباء تمويلية مؤجلة
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
التغير في القروض
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد
رصيد النقد بداية الفترة
رصيد النقد نهاية الفترة
معاملات غير نقدية:
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة



Handwritten signatures and a date '١٤٤٠' are present at the bottom of the page.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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 ١,٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤٢ 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 بفرض 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 لشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصانع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكالات التجارية .
تتكون القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة من القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف (الشركة) وشركتها التابعة المملوكة بالكامل (شركة أسمنت الجوف (الأردن) . وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ، ومقرها عمان - المملكة الأردنية الهاشمية وشركة استثمارات الجوف ، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ، ومقرها الرياض - المملكة العربية السعودية) ويشار إليها مجتمعة فيما بعد ب (الجموعة) .

٢. أسس الإعداد :

المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد جميع القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بناءً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): (التقارير المالية الأولية) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الأولية عن فترة الربع الثالث من العام الجاري للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة ، والتي قررت الشركة تطبيقها اعتباراً من العام الجاري ٢٠١٧ ، وقد تم بموجبها الاسترشاد بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة) .

القوائم المالية التي أصدرتها لكافة السنوات والفترة الأولية المختصرة السابقة بما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ تم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

للمعلومات عن كيفية المطابقة وإعادة قياس بنود القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة وقائمة المركز المالي الافتتاحية في تاريخ الانتقال للمعايير الدولية أنظر الإيضاح رقم (٤) .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣. أسس القياس :

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

أسس توحيد القوائم المالية :

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

الشركات التابعة :

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

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

وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة :

اسم الشركة	البلد	الكيان القانوني	نسبة الملكية
شركة أسمنت الجوف (الأردن) ١	المملكة الأردنية الهاشمية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪
شركة استثمارات الجوف ٢	المملكة العربية السعودية	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪

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

✓ شركة استثمارات الجوف . هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٢٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠) ، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشتقاته ومصانع البلوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة. وفقاً لعقد تأسيس الشركة التابعة فإن ٩٩٪ من حصص رأس المال في الشركة التابعة مسجلة باسم الشركة وحصص الـ ١٪ المتبقية مسجلة باسم رئيس مجلس الإدارة ، وقد حصلت الشركة على تأكيد خطي من رئيس المجلس بأنه يمتلك هذه الحصص نيابة عن الشركة .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣. أسس القياس (تتمة) :

عملة العرض والنشاط :

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

استخدام التقديرات :

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

تم اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة بناء على المعيار المحاسبي الدولي رقم (٢٤): (التقارير المالية الأولية) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وليس وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .
المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد .
فيما يلي المعايير الصادرة والتي لم يسري مفعولها حتى تاريخ صدور القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة .

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

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المصدر في يوليو ٢٠١٤ ، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية ، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة . ويسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨ .
سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية .

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرمة وعقود الضمان المالي.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء :

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. ويسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٨.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات :

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إيضاحات واسعة.

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

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة وكذلك التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع. تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير محدد .
تتناول التعديلات التعارض فيما بين بين متطلبات المعيارين فيما يتعلق ببيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك. نتيجة التعديل هي أن يتم إثبات مجمل الربح أو الخسارة عندما تنطوي المعاملة على نشاط تجاري (سواء كان ذلك من خلال شركة تابعة أم لا)، بينما يتم إثبات جزء من الربح أو الخسارة عندما تنطوي المعاملة على موجودات لا تشكل نشاطاً تجارياً، حتى لو كانت تلك الموجودات محتفظ بها في شركة تابعة.
سوف تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات المذكورة عندما تصبح سارية المفعول.

ممتلكات وآلات ومعدات :

يتم ثبات ممتلكات وآلات ومعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الانتاجي للأصل يتم رسملتها. كما أن قطع الغيار المستخدمة التي لها عمر محدد ويزيد عن ١٢ شهر يتم استهلاكها حسب عمرها. جميع المصاريف الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها. يتم استهلاك ممتلكات ومعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها .

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

السنوات

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

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

مشاريع تحت التنفيذ :

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

مصاريف مؤجلة :

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

تكاليف الاقتراض :

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الاستثمار في شركة زميلة :

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للمجموعة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسمالها.

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

الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع :

الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي تعتمز الإدارة اقتناؤها لمدة غير محدودة أو التي لا يتم تصنيفها من أي من الأنواع الاستثمارات الأخرى لدى المجموعة. والتي يمكن بيعها لتلبية احتياجات السيولة أو لمواجهة تغيرات أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية أو لاقتناص الفرص. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في البداية بالتكلفة. لاحقاً للتثبيت الأولي يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، إن أرباح وخسائر التغيرات في القيمة العادلة تدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمتركمة 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 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 مطروحاً منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع.

الأدوات المالية

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

أولاً: الموجودات المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي. يتم إثبات جميع الموجودات المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطلقة (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 لأي مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقد وما في حكمه :

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة ، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك .

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية :

في نهاية الفترة المالية، يتم إجراء تقييم للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي تم قياسه بالتكلفة أو بالتكلفة المطلقة. 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 المطلقة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية :

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية من السجلات (او اذا امكن جزء من الموجودات المالية او جزء من مجموعة موجودات مالية مشابهة) في الحالات الآتية:

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

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

اذا قامت الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الموجودات او اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل او بالاحتفاظ بشكل جوهرى بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بتلك الموجودات المالية ولم تحول سيطرتها عليها، يتم الاعتراف بالأصل الى المدى الذي تستمر علاقة الشركة به. في تلك الحالة تقوم الشركة بالاعتراف ايضا بالمتطلبات المرتبطة بها. وتقاس المتطلبات المرتبطة بها والموجودات المحولة على اساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت الشركة بها. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية واكثر مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، ايهما اقل.

ثانياً : المتطلبات المالية - الاعتراف والقياس :

تصنف المتطلبات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع المتطلبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المضافة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموحدة المختصرة. يتم تصنيف القروض ضمن المتطلبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة.

الدائنون والمبالغ المستحقة والرصدة 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.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

إلغاء الاعتراف بالمتطلبات المالية :

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقا لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه المكافآت بالاستناد 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 الأولية الموحدة المختصرة وتسد 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 الإجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

مخصص الزكاة :

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

الالتزامات المحتملة :

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

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 ٢٠٪ من رأس المال . إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأصبة أرباح .

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

المبيعات وتحقق الإيرادات :

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

تكلفة المبيعات :

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

المصاريف :

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

تحويل العملات الأجنبية :

يتم تحويل العملات بالعملة 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.

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.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأوثية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

✓ في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو

✓ في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

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

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

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

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

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

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥. النقدية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٩٨,٩٨٦,٦٥٢	٣٤,٦٤٣,٢٦٤	النقد لدى البنوك
٤٠,٩٨٩	٨١,٤٠٢	النقد لدى الصندوق
٩٩,٠٢٧,٦٤٢	٣٤,٧٢٤,٦٦٦	الإجمالي

٦. مدينون تجاريون :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٩٤,٠٨٤,٩٩٥	١٠٥,٨٨٥,٣٤٢	عملاء

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ بنسبة إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١٢٣ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٦٪ (١٦١ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٦٪ للفترة المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦) .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٧. أطراف ذات علاقة :

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

العلاقة	الاسم
شركة زميلة	شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات
كما في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي
٢١,٨٤٤,٧٠٧	٢٧,٥٠١,٣٤٠
٢٩,١٦٦,٦٦٧	٢٩,١٦٦,٦٦٧
	المطلوب من جهات ذات علاقة :
	معاملات تجارية
	الجزء غير المتداول من القرض
	إن المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها هي كما يلي :
٢٩,٧٢٦,٥٦٥	٢٢,٥٢٩,٧٠٥
	نقل وتوريد وهود

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ منحت شركة إستثمارات الجوف (شركة تابعة) أحد الشركات المستثمر فيها (شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات) شركة زميلة ، قرض بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي في إطار إتفاقيه تمويل بقيمة إجمالية تبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي مقابل سند لأمر شركة أسمنت الجوف وبمعدل عائد يعادل تكلفة الاقتراض المقررة من البنك المقرض ، بالإضافة إلى رسوم متابعة القرض بمعدل ٥% من صافي الأرباح السنوية لشركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ابتداء من العام ٢٠١٤ وتمتد فترة سداد القرض لفترة (٦) ستة سنوات ميلادية من دفع القسط الأول والمبالغ ٥.٨٢٣.٢٢٣ ريال سعودي والذي يستحق خلال العام ٢٠١٦ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٨. استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	الكيان القانوني	بلد التأسيس	نسبة المشاركة	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة مقفلة	السعودية	١٠٠	الشركة الشرقية الصناعية
١٢,٥٥٧,٦١٥	١١,٤٠٤,٢٢٢	صندوق استثماري	السعودية		صندوق مدينة كسب العقاري
٥٨,٥٥٧,٦١٥	٥٧,٤٠٤,٢٢٢				الإجمالي
١٤,٢٣٩,٥١٦	١٤,٢٣٩,٥١٦	ذات مسؤولية محدودة	السعودية	٤٠٪	الاستثمار في شركات زميلة

تأسست شركة الشرقية الصناعية في مدينة الدمام في عام ٢٠٠٩ ويتمثل نشاطها في إنشاء وتشغيل وصيانة المصانع بما في ذلك إنتاج المواد الخام اللازمة للألياف الزجاجية ومصنع البتر وكيمياويات وتجارة الجملة والتجزئة مع مصنع الألياف الزجاجية ومصانع البتر وكيمياويات التي تشترك في تصنيع الألياف الزجاجية وكذلك شراء وتملك براءات الإختراع والأراضي والممتلكات اللازمة لبناء المستودعات والمباني وشراء الأسهم في الشركات المحلية والأجنبية .

انتهت الشركة مؤخراً من استكمال إنشاء مصنعها الرئيسي في الجبيل وبدأت الإنتاج التجاري في الربع الأخير من العام ٢٠١٥ بلغ نصيب الشركة من الخسائر المتراكمة الناتجة عن مصاريف ما قبل التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٢ مليون ريال سعودي ، تعتقد الإدارة أن الخطط المستقبلية للشركة واعدة وأنها ستحقق العوائد المتوقعة منها .

قامت شركة استثمارات الجوف (شركة تابعة) في ١٠ أكتوبر ٢٠١٢ بالاستثمار في شركة عبر الجسور للتجارة والمقاولات ، والتي تتمثل أنشطتها في تقديم خدمات التخزين ونقل البضائع والمهمات بأجر على الطرق البرية بالملكية بترخيص وزارة النقل رقم ٠٤٠١١١٠٠٤٩٠٠ وتاريخ ١٤٢٨/٥/٢٨هـ واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة وإقامة مستودعات التخزين والتبريد وثلاجات الحفظ وفقاً للسجل التجاري رقم (١٠١٠٢٥٩٢٨١) بتاريخ ١٧ صفر ١٤٢٤هـ الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٩. مشروعات تحت التنفيذ :

كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
٧١٢,٢٠٤,٤٣٧	٧٤٢,١٨٨,٩٨٢	خط الإنتاج الثاني
١٩٨,٠٢١,٦٤٧	٢٠٠,٩١٧,٢٧٢	محطة الكهرباء
٢٢,٨٩٢,٢٩٠	٢٢,٨٩٢,٢٩٠	مشروع الوقود البديل
١٠,٩١٧,٢٨٢	١٤,٩٨٥,٩٨١	مشاريع أخرى
٩٤٥,٠٣٥,٧٥٧	٩٨١,٩٨٤,٥٢٦	الإجمالي

في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة إنتاجية قدرها ٥.٠٠٠ طن يومياً على أن تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاث أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣. وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لإختبارات خط الإنتاج الثاني لنهاية العام المالي ٢٠١٤. وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج الثاني لعدم تحقيق الطاقة الإنتاجية حسب شروط العقد وحتى تاريخه لم يبدأ الإنتاج التجاري لخط الإنتاج الثاني وقد تم الإستلام لطواحين الأسمنت والتعبئة .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٠. القروض :

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢٨,٤٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية - الجزء المتداول
٦٣,٥٨٨,٤٥٣	٣١,٧٩٤,٢٣١	قرض بنك ساب - الجزء المتداول
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء - الجزء متداول
٣٠٧,٤٨٨,٤٥٣	٢١٨,٦٩٤,٢٠٦	
٢٥٤,٣٥٣,٨٥٥	٢٢٢,٥٥٩,٦٢٨	قرض بنك ساب الجزء غير المتداول
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء الجزء غير متداول
٥٤٥,٩٥٣,٨٥٥	٥١٤,١٥٩,٦٢٨	

في ٢٧ فبراير ٢٠١٠ حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٢.٥ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق . ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٢.٥ مليون ريال سعودي .

إن هذا القرض مضمون برهن كافة المباني القائمة أو التي يتم انشاءها في منطقة الامتياز الممنوحة للشركة الواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة ومساحتها ٢٢.٦ كيلو متر مربع مع كامل المصنع ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته . ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في ٤ نوفمبر ٢٠١٧ .

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

في ٩ ديسمبر ٢٠١٥ وقعت شركة أسمنت الجوف اتفاقية تسهيلات بنكية للحصول على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بمبلغ ٢٥٠ 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 البنوك السعودية مضافاً إليه ٢٪ ، مدة الاتفاقية ٧ سنوات على أن يسدد أول قسط في ٢٠١٧ .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١١. مخصص الزكاة :

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٧٤,٥٠٧	٥,٠٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	الزكاة عن الفترة - تقديري
(٦٥٠,٠٠٠)	-	المسددة وتسويات خلال الفترة
٥,٠٢٤,٥٠٧	٦,٦٢٤,٥٠٧	رصيد الفترة

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

١٢. مطابقة القوائم المالية لبيان الأثر الناتج عن تطبيق المعايير الدولية للمرة الأولى :

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة لتعديل الأرصدة الافتتاحية لسنة ٢٠١٦ من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. حيث تم إعادة تصنيف جزء من المصاريف المؤجلة والخاصة بقطع غيار طويلة الأجل ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات. الجدولين التاليين لتوضيح التعديلات التي تمت وفقاً للمعايير الدولية والأثر المترتب على المطابقة.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في أيار ٢٠١٦:

وفقاً للمعايير الحاسبية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول للمعايير الدولية (إعادة تبويب) ريال سعودي	وفقاً لمعايير الحاسبية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي
الموجودات		
الموجودات المتداولة :		
		التقديرة
٢٢,١٢٢,٠١٠		٢٢,١٢٢,٠١٠
٧٧,٦٠٤,٥٣٦		٧٧,٦٠٤,٥٣٦
١٩٢,١٤٧,٨٦٦		١٩٢,١٤٧,٨٦٦
١٨,٩٣٧,٨٥٧		١٨,٩٣٧,٨٥٧
٢٨,٤٢٨,١١٠		٢٨,٤٢٨,١١٠
٢٥٩,٢٥٠,٣٧٩		٢٥٩,٢٥٠,٣٧٩
الموجودات غير المتداولة		
		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٨,٦٥٧,٥٥٩		٥٨,٦٥٧,٥٥٩
١٢,٧٠٢,٦٠٢		١٢,٧٠٢,٦٠٢
٥٠,٠٠٠,٠٠٠		٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٥١,٨٨١,٤٩٢	٢٢,٠٢٨,٢٩٨	١,٠٢٩,٨٥٣,١٩٤
٢٩,١٦٦,٦٦٧		٢٩,١٦٦,٦٦٧
٩٥٢,٢٩٧,٧١٢		٩٥٢,٢٩٧,٧١٢
١٠,٥٥٢,٢٩٠	(٢٢,٠٢٨,٢٩٨)	١٠,٥٣٠,٩٩٢
٢,١٦٦,٣٥٨,٣٢٤		٢,١٦٦,٣٥٨,٣٢٤
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢		٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢
الطلبات وحقوق المساهمين		
الطلبات المتداولة :		
		قروض الجزء المتداول
١٥٤,٠٢٧,٢٠٨		١٥٤,٠٢٧,٢٠٨
٢٧,٩٨٤,٢٠٦		٢٧,٩٨٤,٢٠٦
٢٧,٠٣٧,١٢٥		٢٧,٠٣٧,١٢٥
٢,٦٧٤,٥٠٧		٢,٦٧٤,٥٠٧
٢١٢,٧٢٢,١٤٦		٢١٢,٧٢٢,١٤٦
٧١١,٤٤٢,٢٠٨		٧١١,٤٤٢,٢٠٨
١٧,١٧٧,١٧٥		١٧,١٧٧,١٧٥
٥,١٩٩,٩٨٢		٥,١٩٩,٩٨٢
١,٠٠٦,٥٤٢,٦١٢		١,٠٠٦,٥٤٢,٦١٢
حقوق المساهمين :		
		رأس المال
١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٥٤٢,٠٢٧		٢٩,٥٤٢,٠٢٧
١٧٦,٨٦٧,٧٧٥		١٧٦,٨٦٧,٧٧٥
٢,٦٥٧,٥٥٩		٢,٦٥٧,٥٥٩
(٢,٢٧٠)		(٢,٢٧٠)
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١		١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١
٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢		٢,٥٢٥,٦٠٨,٧٠٢

كما في أيار ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال لتطبيق المعايير الدولية) تضمنت المصاريف المؤجلة مبلغ ٢٢,٠٢٨,٢٩٨ ريال سعودي قيمة قطع غيار طويلة الأجل وقد تم بموجب تطبيق المعايير الدولية إعادة تصنيفها ضمن ممتلكات ومنشآت ومعدات ويتم استهلاكها على العمر الافتراضي المقدر لها.

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التحول للمعايير الدولية (إعادة تبويب) ريال سعودي	وفقاً لمعايير المحاسبية السعودية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات المتداولة:			
٩٩,٠٢٧,٦٤٢		٩٩,٠٢٧,٦٤٢	التقديمية
٩٤,٠٨٤,٩٩٥		٩٤,٠٨٤,٩٩٥	مدينون تجاريون
٢٣٢,٥٣٤,١٧٨		٢٣٢,٥٣٤,١٧٨	المخزون
٢١,٨٤٤,٧٠٧		٢١,٨٤٤,٧٠٧	أطراف ذات علاقة
١٦,١٢٩,٩٦٤		١٦,١٢٩,٩٦٤	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٤,٦٢١,٤٨٦		٤٦٤,٦٢١,٤٨٦	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة:			
٥٨,٥٥٧,٦١٥		٥٨,٥٥٧,٦١٥	استثمارات متاحة للبيع
١٤,٢٣٩,٥١٦		١٤,٢٣٩,٥١٦	استثمارات في شركات زميلة
٩٩٦,٥٢٨,٢٤٠	١٨,٤٦٧,٤٥٥	٩٧٨,٠٦٠,٨٨٥	الملكيات والمعدات، صافي
٢٩,١٦٦,٦٦٧		٢٩,١٦٦,٦٦٧	أطراف ذات علاقة
٩٤٥,٠٣٥,٧٥٧		٩٤٥,٠٣٥,٧٥٧	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٠٤٦,٧٤٧	(١٨,٤٦٧,٤٥٥)	٢٢,٥١٤,٢٠٢	أعباء تمويلية مؤجلة
٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٤٢		٢,٠٤٨,٥٧٤,٦٤٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٥١٢,١٩٦,١٢٨		٢,٥١٢,١٩٦,١٢٨	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة:			
٢٠٧,٤٨٨,٤٥٢		٢٠٧,٤٨٨,٤٥٢	قروض الجزء المتداول
١٢,٧٨٩,٣٥٠		١٢,٧٨٩,٣٥٠	دائنون تجاريون
٢٢,٧٤٢,٥١٥		٢٢,٧٤٢,٥١٥	مستحقات موظفين وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٢٤,٥٠٧		٥,٠٢٤,٥٠٧	مخصص الزكاة
٣٤٨,٠٤٤,٧٢٥		٣٤٨,٠٤٤,٧٢٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٤٥,٩٥٢,٨٥٥		٥٤٥,٩٥٢,٨٥٥	قروض - الجزء غير المتداول
٢١,٢٣٥,٩٨٧		٢١,٢٣٥,٩٨٧	محتجزات حسن تنفيذ
٥,٨٤٥,٥١٢		٥,٨٤٥,٥١٢	مخصص ترك الخدمة
٩٢١,١٨٠,٠٧٩		٩٢١,١٨٠,٠٧٩	إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٦,٢٤٩,٧٩٨		٤٦,٢٤٩,٧٩٨	إحتياطي نظامي
٢٤٢,٧٢٠,٠١٨		٢٤٢,٧٢٠,٠١٨	أرباح مبقاة
٢,٥٥٧,٦١٥		٢,٥٥٧,٦١٥	مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
(٢١,٢٨٢)		(٢١,٢٨٢)	إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩		١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٥١٢,١٩٦,١٢٨		٢,٥١٢,١٩٦,١٢٨	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مطابقة قائمة الدخل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

وفقاً لمعايير الحاسبية الدولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التحويل للمعايير الدولية (إعادة تبويب) ريال سعودي	وفقاً لمعايير الحاسبية السعودية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	
٦٣,٩٠٥,٣٩٨	-	٦٣,٩٠٥,٣٩٨	المبيعات
(٣٩,٤١٣,٥٧٣)		(٣٩,٤١٣,٥٧٣)	تكلفة المبيعات
٢٤,٤٩١,٨٢٥		٢٤,٤٩١,٨٢٥	مجمل الربح
(١,٣٤٩,٩٣٣)		(١,٣٤٩,٩٣٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٤,٨١٧,٤٧٦)		(٤,٨١٧,٤٧٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١٨,٣٢٤,٤١٦		١٨,٣٢٤,٤١٦	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
(٢٨٦,٦٤١)		(٢٨٦,٦٤١)	نتائج الأعمال الأخرى:
(٢,٨٨٧,٣١٩)		(٢,٨٨٧,٣١٩)	إيرادات متنوعة بالصافي
١٥,١٥٠,٥٥٦		١٥,١٥٠,٥٥٦	أعباء تمويلية
(٢٥٠,٠٠٠)		(٢٥٠,٠٠٠)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١٤,٩٠٠,٥٥٦		١٤,٩٠٠,٥٥٦	الزكاة
			صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الأخر:
٩٢,٧٢٢		٩٢,٧٢٢	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
(٦,٠٧٠)		(٦,٠٧٠)	مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية
١٤,٩٨٨,٢٠٨	-	١٤,٩٨٨,٢٠٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم للفترة:
٠.١٤		٠.١٤	من الأعمال الرئيسية
٠.١١		٠.١١	من صافي الربح

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مطابقة قائمة الدخل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

وفقاً لمعايير المحاسبية الدولية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	أثر التحويل للمعايير الدولية (إعادة تويب) ريال سعودي	وفقاً لمعايير المحاسبية السعودية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	
٢٤٥,٥٢٩,٣٦٩		٢٤٥,٥٢٩,٣٦٩	المبيعات
(١٥٤,٣٦٨,٨١٦)	-	(١٥٤,٣٦٨,٨١٦)	تكلفة المبيعات
٩١,١٧٠,٥٥٢		٩١,١٧٠,٥٥٢	مجمل الربح
(٤,٤٠٠,٠٩٢)		(٤,٤٠٠,٠٩٢)	مصاريف بيع وتسويق
(١٧,٧٢٤,١١٩)	-	(١٧,٧٢٤,١١٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٦٩,٠٤٦,٣٤٢		٦٩,٠٤٦,٣٤٢	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى:
٣,٨١٥,٠١٩		٣,٨١٥,٠١٩	إيرادات متنوعة بالصافي
(٨,٧٤٧,١٥٠)		(٨,٧٤٧,١٥٠)	أعباء تمويلية
٦٤,١١٤,٢١١		٦٤,١١٤,٢١١	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(١,٧٥٠,٠٠٠)		(١,٧٥٠,٠٠٠)	الزكاة
٦٢,٣٦٤,٢١١		٦٢,٣٦٤,٢١١	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الأخرى:
٩٣,٧٢٢		٩٣,٧٢٢	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٢٢,٦٢٤		٢٢,٦٢٤	مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
٦٢,٤٩١,٥٦٧		٦٢,٤٩١,٥٦٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
			ربحية السهم للفترة:
٠.٥٣		٠.٥٣	من الأعمال الرئيسية
٠.٤٨		٠.٤٨	من صافي الربح

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مطابقة قائمة التغير لفترة التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦:

في ١ يناير ٢٠١٦ تاريخ التحول ريال سعودي	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	١,٥٨١,٨٤٧,٢٨٨	١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	إجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير السعودية
-	-	-	أثر التحول للمعايير الدولية
١,٥١٩,٠٦٦,٠٩١	١,٥٨١,٨٤٧,٢٨٨	١,٥٩٢,٠١٦,٠٤٩	إجمالي حقوق الملكية وفقاً لمعايير التقارير الدولية

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٣ ربحية السهم :

وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال إلى ٤٢٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال سعودي بنسبة ١٠٪ عن طريق تحويل مبلغ ١٢٠ مليون من الأرباح المبقاة حيث بلغ عدد الأسهم قبل الزيادة ١٢٠ مليون سهم ليصل بعد الزيادة ١٤٢ مليون سهم بزيادة قدرها ١٢ مليون سهم من خلال منح أسهم مجانية بمعدل واحد سهم لكل عشرة أسهم . وتم إجراء جميع المعاملات المالية لأثبتات زيادة رأس المال خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتم التأثير على الحسابات ذات العلاقة .

١٤ 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 ٢٠١٧ وبلغ عدد الأسهم ١٤٢ مليون سهم (١٢٠ مليون سهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦) .

١٥ الإلتزامات المحتملة :

كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي	كما في ٢٠١٧ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	
١,١٠٠,٤٥٥	٦١٨,٣٧٥	خطابات ضمان
٤٤,٢١٦,٢١٦	٢٤,٢٥٢,٢٧٠	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
٤٥,٣١٦,٦٧١	٢٤,٨٧٠,٦٤٥	الإجمالي

بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢ تم الموافقة على دراسة إنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت في العراق . وعليه قامت الشركة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٢ بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الأعمال والإسكان العراقية على تأسيس شركة لإنشاء مصنع أسمنت في العراق بقيمة إجمالية بمبلغ ٢٣١ مليون دولار أي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي بحيث تكون حصة الشركة ٨٥٪ من رأس المال و ١٥٪ الحكومة العراقية . نظراً للظروف الأمنية الحالية تم تأجيل العمل بتلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى . علماً بأن الشركة قد قامت بدفع مبلغ ٢٤٢ الف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار . وتعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة أيه التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بإلزام الشركة بإنشاء تقاطع علوي مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة العيوني للاستثمار والمقاولات بمبلغ ٢٢.٦ مليون ريال سعودي وتستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول .

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٦. النتائج الأولية الموحدة المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة:

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

١٧. المعلومات القطاعية :

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

١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية . تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعة على حساب شراء استثمار، ومدينون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة . إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

• إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان :

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

شركة أسمنت الجوف

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة - غير مدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مخاطر أسعار العملات :

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

مخاطر السيولة :

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

مخاطر العملات :

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

١٩. أرقام المقارنة :

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