

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية المجمعة وتقرير مراجع الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

---

الصفحة	فهرس
٤ - ١	تقرير مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٧ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

إلى السادة مساهمي شركة إسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة إسمنت الجوف (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسة وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
اشتملت إجراءاتنا لفحص تقدير الإدارة لمخصص ديون مشكوك في تحصيلها على ما يلي:	المدينون:
<ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على مصادقات من المدينون لعينة من الارصدة القائمة</li> <li>الحصول على خطابات من الاستشاريين القانونيين للشركة</li> <li>الاجتماع مع الإدارة لفهم الإجراءات التي تم اتخاذها بهدف عدم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ورات الإدارة بأنه جاري التفاوض مع العملاء لتحصيل تلك الديون وتوجد قضايا قائمة</li> </ul>	بلغ رصيد المدينون التجاريون ١٢٦,٥٢٣,٠٦٠ ريال سعودي تشمل الديون المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية في خسائر ائتمانية. بلغ رصيد المخصص مبلغ ٨,٣١٣,٤٣٧ ريال سعودي



<p>مع العملاء وموقف الشركة قوي وفي حالة عدم التأكد من تحصيل تلك الديون سوف يتم أعدامها. تم تطبيق معيار رقم (٩) الأدوات المالية وتم تكوين مخصص بمبلغ ٨,٣١٣,٤٣٧ ريال سعودي.</p>	<p>يتم إجراء تقدير مخصص خسائر انتمائية تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. ونظرا لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>
<p>حصلنا على تفهم لأدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة لكل من تقييم مخزون انتاج تحت التشغيل ومخزون الكنكر وقمنا بتقييم هذه الأدوات ومن ثم توفر لدينا توقع بفعاليتها للاختبار. أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق بتقييم مخزون الكليكر، وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها بخصوص تقييم مخزون الكليكر التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الاصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● اختبار تقييم المخزون آخر السنة.</li> <li>● حصلنا على تفهم لمراحل انتاج مخزون الكنكر وما يرتبط بها من أدوات لرقابة كمية الإنتاج</li> <li>● اشرفنا على عملية جرد مخزون الكنكر المعد بواسطة الشركة</li> <li>● التحقق من احتساب تكلفة مخزون الكنكر وفق متوسط التكلفة</li> <li>● راجعنا صحة تقييم مخزون الكنكر كما في نهاية السنة استناداً الى كميات الجرد ومتوسط التكلفة.</li> </ul>	<p><b>تقييم المخزون:</b> بلغ رصيد المخزون ١٤٧,٥٨١,٣٩١ ريال سعودي يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحصيل على احكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص بضاعة بطينة الحركة والمتقادمة. تعتمد الادارة في تقدير مخصص بضاعة بطينة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية. ونتيجة لذلك لم تقم الإدارة بتكوين مخصص بضاعة بطينة الحركة أو راكدة. ونظرا لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على احكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>
<p>وقد قمنا بالاختبارات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● لقد تأكدنا من أن العمليات الحسابية الخاصة بالمبالغ القابلة للاسترداد وتستند الى أحدث خطط العمل.</li> <li>● لقد قمنا بتقييم مدى معقولية خطة العمل عن طريق مقارنة معدلات النمو النمطية بتنبؤات السوق والمحللين.</li> <li>● لقد قيمنا مدى قيام الإدارة بإظهار نتيجة مقارنة الأرقام المقدره بالأرقام الفعلية في تقييمها الحالي ومدى قيامها بتعديل</li> </ul>	<p>تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات: تقوم الشركة بتقييم مؤشرات الانخفاض بقيمة الممتلكات والمعدات ومشاريع تحت التنفيذ وقطع الغيار الاستراتيجية على أساس سنوي نظراً للتقلبات في الظروف السوقية قامت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بتقييم الوحدات المولدة للنقد والمتمثلة في الممتلكات والمعدات ومشروعات تحت التنفيذ وقطع الغيار الاستراتيجية والتي بلغت مجموع صافي قيمتها</p>



<p>معدلات نمو الإيرادات الفعلية وهوامش التشغيل في نموذج السنة الحالية.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>لقد قارنا مدخلات النموذج مثل المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات النمو على المدى الطويل وغيرها من الافتراضات ببيانات السوق القابلة للرصيد.</li> </ul>	<p>الدفترية في ذلك التاريخ ١,٦٠٢,٥٩٥,٢٨٧ ريال سعودي وكانت النتيجة عدم وجود هبوط في القيمة بالمقارنة مع القيمة قيد الاستخدام البالغة ١,٨٥١,٣٧٨,٠٦٢ ريال سعودي والمتمثلة في قيمة التدفقات النقدية المخصومة خلال العمر الإنتاجي المتبقي لتلك الموجودات.</p>
---	--

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير الشركة السنوي بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

واستناداً إلى العمل الذي أجريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف



جوهرية عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعال ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.



التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي.

عن الخراشي وشركاه

سليمان بن عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



التاريخ: ١٧ مارس ٢٠٢٠ م  
الموافق: ٢٢ رجب ١٤٤١ هـ

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول غير المتداولة
١,٩٢٣,٩١٦,٢٦٩	١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	٥	الممتلكات والمعدات بالصفافي
٣٠,٧٤٣,٠٥٥	٣٠,٦٠٥,٣٦٤	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٩٥٤,٦٥٩,٣٢٤	١,٩٧٠,٩٧٢,٠٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧٧,٧٤٨,٢٨٩	١٤٧,٥٨١,٣٩١	٧	المخزون
١٢٠,٩٧١,٨١٢	١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	٨	العملاء بالصفافي
-	٣٩,٨٨٣,١٠٣	٩	أطراف ذات علاقة
١٦,٥٧٥,٩٤٢	٢٠,٣٣٤,٩٦١	١٠	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٣٤٦,٤٠٧	١٤,٠٤٣,١٧١	١١	النقد وما في حكمها
٣٢٥,٦٤٢,٤٥٠	٣٤٨,٣٦٥,٦٨٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٨٠,٣٠١,٧٧٤	٢,٣١٩,٣٣٧,٧٠٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٥٠,٨٦٠,٨٣٠	٥١,٣٨٦,٤٤١	١٣	إحتياطي نظامي
٧٢,٦٩٠,٩٢٩	٧٧,٤٢١,٤٣٠		أرباح مبقاة
(٢٠,٤٥٦,٩٤٥)	(٢١,٠٠١,٥٨٠)		إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(٦٤,١٨٦)	(٦١,١٧٦)		أحتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٥٣٣,٠٣٠,٦٢٨	١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٢,٠٧٠,٧٤٧	٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	١٤	قروض - الجزء غير المتداول
١١,٥٧١,٩٧٢	١٠,٧١٢,٨٤٥		محتجزات حسن تنفيذ
٦,٣٧٥,٠٢٢	٧,٥٣٠,٣١٥	١٥	منافع الموظفين
٥٣٠,٠١٧,٧٤١	٥٩٥,٧٦٤,٧٨٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٥١,٩٨٨,٤٦٤	١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	١٤	قروض - الجزء المتداول
٤٠,٣٠٨,١٤٤	٤٧,٥٣٢,٢٣٠		دائنون تجاريون
١٤٨,٨٢٥	٤٢٨,٢٣١	٩	اطراف ذات علاقة
١٨,٠٨٣,٤٦٥	٢٦,٥٤٢,٨٣٦	١٦	مستحقات موظفين وأرصدة دائنة أخرى
٦,٧٢٤,٥٠٧	٧,٩٢٤,٥٠٧	١٧	مخصص الزكاة
٢١٧,٢٥٣,٤٠٥	١٨٥,٨٢٧,٨٠٤		إجمالي الإلتزامات
٢,٢٨٠,٣٠١,٧٧٤	٢,٣١٩,٣٣٧,٧٠٦		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي



شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٧,٦٧٢,٠٦٩	١٦٩,٧٥٠,٨٣٠	المبيعات
(١٤٥,٢٠٦,٦٤٠)	(١٣٨,٠٣٦,٨٦٧)	تكلفة المبيعات
(٧,٥٣٤,٥٧١)	٣١,٧١٣,٩٦٣	مجمّل الربح
(٥,٨٠٧,٤٤٧)	(٤,٨٣١,٩٧١)	١٨ مصاريف بيع وتسويق
(٢١,٨٨٣,٢٧٢)	(١٨,٥٢٤,٤٦٥)	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٥,٢٢٥,٢٩٠)	٨,٣٥٧,٥٢٧	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى :
٥٦٥,٤٦٧	٩٣٦,٨٧٠	إيرادات متنوعة بالصافي
-	١,٦١٤,٠٣٨	رد من مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤,٨٥١,٤٧٩)	(٤,٤٥٢,٣٢٣)	أعباء تمويلية
(٣٩,٥١١,٣٠٢)	٦,٤٥٦,١١٢	صافي دخل السنة قبل الزكاة
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	١٧ الزكاة
(٣٩,٥١١,٣٠٢)	٥,٢٥٦,١١٢	صافي دخل السنة بعد الزكاة
		الدخل الشامل الآخر :
(٢٦,٦٦١,١٧٧)	(١٣٧,٦٩١)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
-	(٤٠٦,٩٤٤)	إعادة القياس ترك الخدمة - التقييم الأكتواري
-	-	مكاسب (خسائر) ترجمة قوائم مالية بعملات أجنبية
(٦٦,١٧٢,٤٧٩)	٤,٧١١,٤٧٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-٠,٤٦	٠,٠٣	٢٠ ربحية السهم الأساسي والمخفض

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة



المدير العام

٧

المدير المالي



شركة أسمنت الجوف  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	ريال سعودي	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	ريال سعودي	الأرباح المبقة	ريال سعودي	احتياطي نظامي	ريال سعودي	رأس المال	ريال سعودي	إيضاحات
١,٦٣١,٧٣٠,١٨٥	(٦٤,١٨٦)	١,٢٠٤,٢٣٢	١٤٩,٧٢٩,٣٠٩	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨					
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٦	رد مخصص هبوط استثمارات المكون خلال عام ٢٠١٧					
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٧,٥٢٧,٠٧٨)	(٣٧,٥٢٧,٠٧٨)	-	٦	تسويات على الاحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات					
(٣٧,٥٢٧,٠٧٨)	-	-	(٣٩,٥١١,٣٠٢)	-	-	٢٠	تسويات على الأرباح المبقة					
(٣٩,٥١١,٣٠٢)	-	-	-	-	-	-	صافي خسارة السنة					
(١,٦٦١,١٧٧)	-	(١,٦٦١,١٧٧)	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر:					
١,٥٣٣,٣٠,٦٢٨	(٦٤,١٨٦)	(٢٠,٤٥٦,٩٤٥)	٧٢,٦٩٠,٩٢٩	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات					
١,٥٣٣,٣٠,٦٢٨	(٦٤,١٨٦)	(٢٠,٤٥٦,٩٤٥)	٧٢,٦٩٠,٩٢٩	٥٠,٨٦٠,٨٣٠	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
٥,٢٥٦,١١٢	-	-	٥,٢٥٦,١١٢	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩					
(١٣٧,٦٩١)	-	(١٣٧,٦٩١)	-	-	-	-	صافي خسارة السنة					
(٤٠٦,٩٤٤)	-	(٤٠٦,٩٤٤)	(٥٢٥,٦١١)	٥٢٥,٦١١	-	-	المحول للإحتياطي النظامي					
٣,٠١٠	٣,٠١٠	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر:					
(١٣٧,٦٩١)	-	(١٣٧,٦٩١)	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات					
(٤٠٦,٩٤٤)	-	(٤٠٦,٩٤٤)	-	-	-	-	إعادة القياس ترك الخدمة - التقييم الأكتواري					
٣,٠١٠	٣,٠١٠	-	-	-	-	-	التغير في احتياطي ترجمة عملاء أجنبية					
١,٥٣٧,٧٤٥,١١٥	(٦١,١٧٦)	(٢١,٠٠١,٥٨٠)	٧٧,٤٢١,٤٣٠	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٩,٥١١,٣٠٢)	٦,٤٥٦,١١٢	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات
٣٩,٣٩٣,٩٣٨	٢٥,٥٩٤,٦١٦	استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
٤,٨٥١,٤٧٩	٤,٤٥٢,٣٢٣	أعباء تمويلية مؤجلة
٣٨,٩٥٥,٣٦٦	(٥,٥٥١,٢٤٨)	العلاء
٢٧,٢٥٢,١٩٦	٣٠,١٦٦,٨٩٨	المخزون
(٤,٥٢٣,٨٧٣)	(٣,٧٥٩,٠١٩)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	(٣٩,٦٠٣,٦٩٧)	أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٥٥,٣٠١	٧,٢٢٤,٠٨٦	دائنون تجاريون
٤٥٢,٤٧٢	١,١٥٥,٢٩٣	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
(١,٥٩١,٦٠٨)	٨,٤٥٩,٣٧١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٤٩,٧١٨	(٨٥٩,١٢٧)	محتجزات حسن تنفيذ
-	٣,٠١٠	التغير في إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨٥,٩٨٣,٦٨٧	٣٣,٧٣٨,٦١٨	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
(١٦٩,٣٢٣)	(٣٠٦,٨٥٩)	إضافات الممتلكات والمعدات
٩,٢٠٠	٩٨,٤٢٩	إستبعادات الممتلكات والمعدات
(٢,٧٧٣,٦٣٠)	(١٥,٢١٢)	قطع غيار استراتيجية
(٣٢,٠١١,٥١٥)	(٤١,٨٢١,٣٦١)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٨٥١,٤٧٩)	(٤,٤٥٢,٣٢٣)	أعباء تمويلية مؤجلة
(٣٩,٧٩٦,٧٤٧)	(٤٦,٤٩٧,٣٢٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
(٣٧,٥٢٧,٠٧٨)	-	تسويات على الأرباح المبقاة
(٥٨,٧٩٤,٦٣٣)	١٦,٨٦٢,٤١٦	المسدد المستلم من القروض
	(٤٠٦,٩٤٤)	إعادة قياس منافع الموظفين - تقييم الاكتواري
(٩٦,٣٢١,٧١١)	١٦,٤٥٥,٤٧٢	صافي النقدية الناتجة من ( المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٥٠,١٣٤,٧٧١)	٣,٦٩٦,٧٦٤	صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد
٦٠,٤٨١,١٧٨	١٠,٣٤٦,٤٠٧	رصيد النقد بداية السنة
١٠,٣٤٦,٤٠٧	١٤,٠٤٣,١٧١	رصيد النقد نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(١,٦٦١,١٧٧)	(١٣٧,٦٩١)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير العام

المدير المالي

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. الشركة والنشاط:

إن شركة أسمنت الجوف (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م)، وقد تم تأسيس الشركة بموجب القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ١٨٧٠ بتاريخ ١١ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٠٦م).  
يبلغ رأس مال الشركة ١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٤٣ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في إنتاج الأسمنت العادي والمقاوم للكبريتات وتجارة الجملة والتجزئة لتلك المنتجات وتأسيس أو الاشتراك في تأسيس شركات الخدمات الصناعية بغرض توفير الصيانة والخدمات للمصانع داخل وخارج المملكة وكذلك إدارة وتشغيل مصانع الأسمنت البورتلاندي العادي والمقاوم وغيرها وتملك الأراضي والعقارات وبراءات الاختراع لتحقيق الأغراض الصناعية داخل وخارج المملكة وكذلك تأسيس أو الاشتراك في تأسيس الشركات التي تكمل نشاط الشركة وإنشاء مصانع لمشتقات الأسمنت كالخرسانة الجاهزة ومصنع البلوك والبلاط وغيرها وكذلك الوكالات التجارية.

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

٢. أسس الإعداد:

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 أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. أسس القياس:

أعدت القوائم المالية الأولية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وذلك باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط.  
أسس توحيد القوائم المالية:  
تتكون القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس السنة.

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 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)	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	شركة ذات مسؤولية محدودة	٪١٠٠

شركة أسمنت الجوف (الأردن)، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٦٨٨ الصادر من مدينة عمان بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٣٢هـ (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 المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣. أسس القياس (تتمة):

شركة استثمارات الجوف، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٨٧٩٥ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٨ محرم ١٤٣٢هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م)، ويتمثل النشاط المصرح به للشركة التابعة في تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وإقامة مصانع الخرسانة الجاهزة ومصانع الأسمنت ومشتقاته ومصانع البلوك والبلاط وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات لصالح الشركة.

عملة العرض والنشاط:

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط للمجموعة، كافة المبالغ تم تقريبها 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 المجمعة ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٩م:

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

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

تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل من ١ يناير ٢٠١٩م، ولكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة للعام ٢٠١٨م، وذلك على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٢٠١٩، قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العملية والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على انها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية رقم (٤) في تاريخ التطبيق قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا يحتوي على خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة (الأصول منخفضة القيمة).

جميع عقود إيجار تشغيلية ومنخفضة القيمة ولا يوجد إي تأثير على القوائم المالية الأولية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م.

معايير جديدة وتفسيرات جديدة ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ صدور القوائم المالية المجمعة للمجموعة .

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية المجمعة 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 متطلبات المعيارين فيما يتعلق ببيع أو مشاركة الموجودات بين المستمر وشركته الزميلة أو مشروعه 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. 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 ١٥ (إيرادات من عقود مع عملاء):

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

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

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

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

في يوليو ٢٠١٤م أصدر مجلس معيير المحاسبة الدولي النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). الأدوات المالية ليحل محل هذا المعيار محل معيار المحاسبة رقم (٣٩). الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكل النسخ السابقة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ يجمع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كل السمات الثلاثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية مع بعضها البعض: التصنيف والقياس والهبوط ومحاسبة التحوط. امتثلت المجموعة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والآثار المترتبة على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على المجموعة هي كما يلي:

#### التصنيف والقياس - المجموعة المالية.

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

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

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

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

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

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

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.



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

• يشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

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

#### الانخفاض في القيمة - الموجودات المالية:

قامت الشركة بتطبيق المتطلبات الجديدة للانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

وتم تطبيق المتطلبات الجديدة للانخفاض في القيمة بالنسبة للنمذجة باستخدام نموذج مبسط لاحتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (بدلاً من خسائر الائتمان المتكبدة وفقاً للمعيار ٣٩ السابق) المبني على تحديد درجة المخاطر الائتمانية المتوقعة للأصل المالي.

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

• تمتلك شركة أسمنت الجوف منذ ٥ يوليو ٢٠٠٧ حوالي ١٠٪ من رأسمال شركة الشرقية بعدد ٤ مليون سهم بسعر ١٠ ريال سعودي كقيمة اسمية بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي بالإضافة إلى تكاليف شراء هذا الاستثمار بلغ ٦ مليون ريال سعودي وبإجمالي تكلفة بلغت ٤٦ مليون ريال سعودي.

• فيما يتعلق بتحديد القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية بموجب المعيار الدولي ٩ الذي تم تصديقه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بناءً على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المستقبلية فإن أسلوب تحديد القيمة العادلة لهذا الاستثمار والذي ليس له سعر سوقي مدرج في سوق نشطة، ويقع ضمن المستوى الثالث الذي يعتمد على توفير مدخلات لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر، أن هذا الاستثمار لا يمكن قياس قيمته العادلة بشكل موثوق كما لا يمكن اعتبار التكلفة بديلاً مناسباً لقياس العادلة في تاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧. حيث أن الشركة المستثمر بها تواجه صعوبات كبيرة في أداء أعمالها التجارية وتحقق خسائر تجاوزت ثلثي رأسمالها مع نهاية عام ٢٠١٦ بالإضافة إلى أن الشركة الآن بصدد تنفيذ قرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٧ بالتصفية.

بناءً على ما تقدم، ولما كانت الظروف والصعوبات التي تمر بها شركة الشرقية المستثمر بها لا يسمح باعتماد التكلفة كخيار للتعبير عن القيمة العادلة للاستثمار بموجب المعيار الدولي ٩ قامت إدارة شركة أسمنت الجوف بإجراء التقييم المطلوب لتحديد مقدار الهبوط في القيمة وقد قررت الإدارة الاعتراف بخسائر التغير في قيمتها العادلة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي وتحميلها بآثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار الدولي ٩.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

ممتلكات وآلات ومعدات:

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المترجمة وأي خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. التحسينات التي تزيد بشكل جوهري من العمر الإنتاجي للأصل يتم رسمتها، كما أن قطع الغيار المستخدمة التي لها عمر محدد ويزيد عن ١٢ شهر يتم استهلاكها حسب عمرها. جميع المصاريف الأخرى الخاصة بالإصلاح والصيانة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وقت حدوثها. يتم استهلاك الممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبند الرئيسة لهذه الموجودات هي على النحو التالي:

السنوات	طريقة الوحدات المنتجة	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 والمعدات والمباني والطرق وتم إظهار ذلك بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تم تعديل احتساب الاستهلاك على الآلات والمعدات المملوكة للشركة سابقاً وفقاً لطريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، تمت المحاسبة عن التغيير في طريقة الاستهلاك كمتغير في تقدير محاسبي وسيتم استهلاك القيمة المتبقية للآلات والمعدات على الكمية المتبقية من الطاقة الإنتاجية المقدرة وسوف يظهر التأثير على البيانات المالية في الفترة الحالية التي حدث فيها التغيير والفترات المستقبلية.
- انخفضت مصروفات الاستهلاك بقيمة ١٢,١٤١,٧٧٣ ريال سعودي باستخدام طريقة وحدات الإنتاج مقارنة بطريقة احتساب القسط الثابت وتم التأثير ذلك على القوائم المالية الأولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

##### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة القابلة لتوليد النقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

##### مشاريع تحت التنفيذ:

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

##### تكاليف الاقتراض:

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحميل على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند حدوثها.

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 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 المجمعة. 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 تعتزم 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 والمترجمة 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 المترجمة 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 ونامة 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 المجمعة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية:

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

##### أولاً: الموجودات المالية - الاعتراف والقياس:

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الموجودات المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

##### القروض والذمم المدينة:

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

##### المدينون التجاريون:

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

##### النقد وما في حكمه:

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

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية:

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

- ١- 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.

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

- أ- 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
- ب- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية:

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

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

قيام الشركة بتحويل حقه في استلام تدفقات نقدية من الموجودات المالية أو التزمت بدفع التدفقات النقدية بالكامل دون تأخير إلى طرف ثالث من خلال ادراجها ضمن اتفاقيات سواء (أ) حولت الشركة بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات أو (ب) إن الشركة لم تحول أو تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الموجودات إلا أنها حولت حقه في السيطرة عليها.

إذا قامت الشركة بتحويل حقه في استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو اندرجت ضمن اتفاقيات ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ 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. ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية للموجودات المالية وأكبر مبلغ يمكن مطالبة الشركة بسداده، أيهما أقل.

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

تصنف المطلوبات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

#### الدائنون والمبالغ المستحقة والأرصدة دائنة أخرى:

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين

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

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية:

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

##### منافع الموظفين:

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 المجمعة وتسدد عند انتهاء خدمته. إن الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين تحدد على أساس تقييم اكتواري لتحديد القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية.

##### تكاليف منافع التقاعد:

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفوعات 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 المجمعة 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 الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية : (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام ، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية ؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

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

##### احتياطي نظامي:

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

##### المبيعات وتحقق الإيرادات:

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

##### تكلفة المبيعات:

تتضمن تكلفة المبيعات التكاليف المباشرة للإنتاج التي تتضمن تكاليف المواد الخام وخدمات العقود والاستهلاك المرتبط بالملكات والآلات والمعدات والإطفاء 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 بتكاليف 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 المجمعة 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 المجمعة 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 المجمعة بالعملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، في بند مستقل ضمن قائمة حقوق المساهمين الموحدة.



٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

ربحية السهم:

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

المعلومات القطاعية:

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

قياس القيمة العادلة:

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

- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
- ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات

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

قياس القيمة العادلة (تتمة):

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

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

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

المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.  
المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

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

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	أثاث ومفروشات وأجهزة وديكورات	سيارات	طرق	مباني	آلات ومعدات	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
						<b>التكلفة :</b>
١,٣٣٠,٩٨٩,٣٣٤	١١,٧٣٣,٤٩٧	١١,٠٨٣,٥٣٩	٨٩,٧٥٦,٥٩٦	٣٦٥,٧٧٩,١١٩	٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٣٠٦,٨٥٩	٣٠٦,٨٥٩	-	-	-	-	الإضافات
(٥٤٦,٠٠٠)	-	(٥٤٦,٠٠٠)	-	-	-	الإستبعادات
<u>١,٣٣٠,٧٥٠,١٩٣</u>	<u>١٢,٠٤٠,٣٥٦</u>	<u>١٠,٥٣٧,٥٣٩</u>	<u>٨٩,٧٥٦,٥٩٦</u>	<u>٣٦٥,٧٧٩,١١٩</u>	<u>٨٥٢,٦٣٦,٥٨٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						<b>الإستهلاك المتراكم :</b>
٤٥٢,٣٩٥,١٣٧	٨,٦٣٦,٦٢٦	٩,٥٢٤,٠٠٢	٢٥,١٩٧,٨٤٤	١٠٦,٨١١,٧٥١	٣٠٢,٢٢٤,٩١٤	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
٢٥,٥٩٤,٦١٦	٨٤٠,٧٢١	٤٤٤,٧٥٨	١,٧٦٦,٣٦٥	٧,٧٢٦,٦٩٨	١٤,٨١٦,٠٧٤	الإضافات
(٤٤٧,٥٧١)	-	(٤٤٧,٥٧١)	-	-	-	الإستبعادات
<u>٤٧٧,٥٤٢,١٨٢</u>	<u>٩,٤٧٧,٣٤٧</u>	<u>٩,٥٢١,١٨٩</u>	<u>٢٦,٩٦٤,٢٠٩</u>	<u>١١٤,٥٣٨,٤٤٩</u>	<u>٣١٧,٠٤٠,٩٨٨</u>	الإجمالي
<u>٨٥٣,٢٠٨,٠١١</u>	<u>٢,٥٦٣,٠٠٩</u>	<u>١,٠١٦,٣٥٠</u>	<u>٦٢,٧٩٢,٣٨٧</u>	<u>٢٥١,٢٤٠,٦٧٠</u>	<u>٥٣٥,٥٩٥,٥٩٥</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
<u>٨٧٨,٥٩٤,١٩٧</u>	<u>٣,٠٩٦,٨٧١</u>	<u>١,٥٥٩,٥٣٧</u>	<u>٦٤,٥٥٨,٧٥٢</u>	<u>٢٥٨,٩٦٧,٣٦٨</u>	<u>٥٥٠,٤١١,٦٦٩</u>	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض الممنوحة للشركة والمرخص لها بإستغلالها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثين عاماً من بداية ١٨ يوليو ٢٠٠٧ والواقعة جنوب شرق محافظة طريف والمقام عليها مصنع الشركة والبالغ مساحتها ٢٢,٦ كيلو متر مربع .

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

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٥): الممتلكات والمعدات (تتمة) :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٧٨,٥٩٤,١٩٧	٨٥٣,٢٠٨,٠١١	الممتلكات والألات والمعدات
١٩,٨٦٥,٤٨٦	١٩,٨٨٠,٦٩٨	قطع غيار استراتيجية
٧٧١,٦٧٤,١١٢	٨٠٤,٢٧٤,٩٩٢	* مشروع خط الإنتاج الثاني
٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	٢٠٤,٨٩١,٦٤٢	مشروع محطة الكهرباء
٢٣,٨٩١,٨٨٥	٢٣,٨٩١,٨٨٥	مشروع الوقود البديل
١٨,٠٩٧,٤١٣	٢٠,١٥٨,٩٥٣	جسر الطريق الدولي
٦,٩٠١,٥٣٤	١٤,٠٦٠,٤٧٥	مشاريع أخرى
١,٩٢٣,٩١٦,٢٦٩	١,٩٤٠,٣٦٦,٦٥٦	الإجمالي

\* في ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ بدأت تجارب التشغيل لخط الإنتاج الثاني بطاقة إنتاجية قدرها ٥,٠٠٠ طن يومياً على أن تستمر مرحلة تجارب التشغيل لمدة ثلاث أشهر من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٣ ، وفي ٢٥ سبتمبر ٢٠١٤ تم الإعلان عن تمديد الفترة المتوقعة لإختبارات خط الإنتاج الثاني لنهاية العام المالي ٢٠١٤ ، وذلك لوجود بعض الملاحظات الفنية على خط الإنتاج الثاني لعدم تحقيق الطاقة الإنتاجية حسب شروط العقد وحتى تاريخه لم يبدأ الإنتاج التجاري لخط الإنتاج الثاني وقد تم الإستلام لطواحين الأسمنت والتعبئة تم تحميل الخط الثاني بأعباء بنكية بمبلغ ٢٩,٣٩٧,٩٣٢ ريال سعودي للعام المالي ٢٠١٩ .

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٨	٢٠١٩	الكيان القانوني	بلد التأسيس	نسبة المشاركة	
ريال سعودي	ريال سعودي				
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة مقلدة	السعودية	١٠%	الشركة الشرقية الصناعية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)				احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في الشرقية الصناعية
٩,٧٤٣,٠٥٥	٩,٦٠٥,٣٦٤	صندوق استثماري	السعودية		صندوق مدينة كسب العقاري
٣٠,٧٤٣,٠٥٥	٣٠,٦٠٥,٣٦٤				الإجمالي

الشركة الشرقية الصناعية شركة غير مدرجة بالسوق ولاتوجد لها قيمة عادلة سوقية وتم تقييم الاستثمار من قبل شركة اسمنت الجوف وتبين وجود انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي يمثل نسبة ٥٤% من قيمة الاستثمار تم تحميله على احتياطي القيمة العادلة للاستثمار من خلال الدخل الشامل الآخر وفي عام ٢٠١٧ تم تكوين مخصص هبوط للاستثمار بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قامت الشركة خلال العام ٢٠١٨ برد هذا المبلغ على الأرباح المبقاة طبقاً لمعيار الأدوات المالية المطبق لأول مرة بموجب المعيار الدولي ٩ التغير في قيمتها العادلة وتحميلها بأثر رجعي على الرصيد الافتتاحي لاحتياطي القيمة العادلة كأحد مكونات حقوق المساهمين بتاريخ تطبيق المعيار .

إيضاح (٧) : المخزون :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧,٨٥٧,٠٦٣	٥٠,٧٦٠,٦٢٦	إنتاج تام وتحت التشغيل
٨١,٢٤٠,٩٢٥	٧٥,٤٠٠,٩١٠	قطع غيار
١٤,٤٤٤,٢٦١	١١,٠٧١,٠٤١	مواد خام ومستلزمات
٤٩٠,٨٩٩	٤٩٤,١٤٦	اعتمادات مستندية وبضاعة بالطريق
١٠,٤١٨,٦٢٦	٨,١٤٠,٤٧٤	وقود وزيت
٣,٢٩٦,٥١٥	١,٧١٤,١٩٤	مواد تعبئة وتغليف
١٧٧,٧٤٨,٢٨٩	١٤٧,٥٨١,٣٩١	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٨) : العملاء :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٧٦٤,٠٣٥	٩٧,٧٥٦,٤٩٧	عملاء الأسمنت
٣٧,٣٥٣,٩٦٥	٣٧,٠٨٠,٠٠٠	عملاء شركات تابعة
١٣٢,١١٨,٠٠٠	١٣٤,٨٣٦,٤٩٧	الإجمالي
(١١,١٤٦,١٨٨)	(٨,٣١٣,٤٣٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢٠,٩٧١,٨١٢	١٢٦,٥٢٣,٠٦٠	الصافي

بلغت المبيعات خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى خمسة عملاء رئيسيين مبلغ ١٠٩ مليون ريال سعودي ما نسبته ٦٤% (١١١ مليون ريال سعودي ما نسبته ٨١% للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) .

إيضاح (٩) : أطراف ذات علاقة:

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

٢٠١٨	٢٠١٩	العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٣٩,٨٦٤,٥٦٦	شركة شقيقة	المطلوب من جهات ذات علاقة :
-	١٨,٥٣٧	شركة شقيقة	الشركة الشرقية للبتر وكيمياويات
-	٣٩,٨٨٣,١٠٣		شركة جاهز
			الإجمالي
			المطلوب لجهات ذات علاقة :
١٤٨,٨٢٥	٤٢٨,٢٣١	عضو مجلس الإدارة	شركة أعالي السماء

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

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٨٥١,٢٣٤	٢٠,٧٩٤,١٢٤	دفعات مقدمة لموردين
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة والصناعة
٤٧٩,٩٣٧	٦١٣,٦٧٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٥,٤٥٤	١٠١,٧١٢	تأمينات خطابات ضمان
٣٨٦,٤٥٨	٧٢٤,٠٠١	سلف وعهد موظفين
٣٤٢,٩١٣	٣٤٢,٩١٣	مدفوعات مشروع أسمنت العراق
٧,٨٥٦	٣٢٥,١٢٩	القيمة المضافة
-	٢٤٠,٢٨٢	إيرادات مستحقة
٨٨,٦٨٠	٣٢,٤٢٤	أرصدة مدينة أخرى
٢١,٩٩٣,٤١٦	٢٦,٩٦٥,١٤٧	الإجمالي
(٥,٤١٧,٤٧٤)	(٦,٦٣٠,١٨٦)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٦,٥٧٥,٩٤٢	٢٠,٣٣٤,٩٦١	الصافي

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

إيضاح (١١) : النقدوما في حكمة :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٢٨,٢٦٤	١٣,٩١١,٤١٥	النقد لدى البنوك
١٨,١٤٣	١٣١,٧٥٦	عهد نقدية
١٠,٣٤٦,٤٠٧	١٤,٠٤٣,١٧١	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

---

إيضاح (١٢) : رأس المال :

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

إيضاح (١٣) : الإحتياطي النظامي :

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



شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٤) : القروض :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء المتداول)
٦٣,٥٨٨,٤٦٤	١٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ساب (الجزء المتداول)
٥٨,٤٠٠,٠٠٠	٥٨,٤٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء متداول)
١٥١,٩٨٨,٤٦٤	١٠٣,٤٠٠,٠٠٠	
٦١,٤٩٩,٩٨٥	٤٩,٩٩٩,٩٨٥	قرض صندوق التنمية الصناعية (الجزء غير المتداول)
١٥٨,٩٧٠,٧٦٢	١٩٨,٤٥٩,٧٥٤	قرض بنك ساب (الجزء غير المتداول)
٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	٢٩١,٦٠٠,٠٠٠	قرض بنك الإنماء (الجزء غير متداول)
-	٣٧,٤٦١,٨٨٨	قرض بنك الجزيرة - غير متداول
٥١٢,٠٧٠,٧٤٧	٥٧٧,٥٢١,٦٢٧	

تقوم الشركة بإعادة تدوير القروض الخاصة ببنك ساب وبنك الإنماء لعدم توافر السيولة لدى الشركة حيث بلغت فائدة إعادة التدوير لبنك الإنماء ٢,٧٥% وبنك ساب ٢,٦٠% في ٢٧ فبراير ٢٠١٠ حصلت المجموعة على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودية بمبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي بموجب الاتفاقية المبرمة مع الصندوق ، ويبلغ السقف التمويلي للقرض مبلغ ٤٨٣,٥ مليون ريال سعودي .

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

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

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

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٥) : منافع الموظفين :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٩٢٢,٥٥٠	٦,٣٧٥,٠٢٢	رصيد أول المدة
١,٩٥٥,٠٥٠	١,٤٤٨,١٤٥	المكون خلال السنة
-	٤٠٦,٩٤٤	أرباح إعادة قياس - خطة المنافع المحددة
(١,٥٠٢,٥٧٨)	(٦٩٩,٧٩٦)	المسدد خلال السنة
٦,٣٧٥,٠٢٢	٧,٥٣٠,٣١٥	الإجمالي

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

إيضاح (١٦) : مستحقات الموظفين أرصدة دائنة أخرى :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤٠٩,٦٦٠	٦,٢١٢,٠٠٨	مصروفات مستحقة
٦,١٠١,٤٢٩	١٦,٨٤٧,٧٣٧	أعباء تمويل مستحقة
٦,٠٧٥,٠٩٧	٣,١٠١,٦٠٣	مستحقات عاملين ومكافآت
٤٩٧,٢٧٩	٣٨١,٤٨٨	أخرى
١٨,٠٨٣,٤٦٥	٢٦,٥٤٢,٨٣٦	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

**إيضاح (١٧) : مخصص الزكاة :**

تحتسب الزكاة المستحقة على الشركة بناءً على أفضل تقديرات للإدارة ، وفيما يلي الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٧,٤٩٠,١٩٥)	٧,٩٠٤,٢٥٨	صافي الدخل المعدل
١,٧٢٩,٤١٤,٩٥٤	١,٥٥١,١٧٥,٦١١	بنود مضافة
(٢,٠٥٨,٠٣٨,٩٢٩)	(٢,٠٤٨,٥١١,٦١٠)	بنود مخصومة
(٣٦٦,١١٤,١٧٠)	(٤٨٩,٤٣١,٧٤١)	وعاء الزكاة
	١٩٧,٦٠٦	الزكاة المستحقة الربح المعدل

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٢٤,٥٠٧	٦,٧٢٤,٥٠٧	رصيد ١/١
-	١,٢٠٠,٠٠٠	الزكاة المخصصة للسنة
٦,٧٢٤,٥٠٧	٧,٩٢٤,٥٠٧	رصيد ١٢/٣١

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسددت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات ، حصلت الشركة على شهادة مقيدة .

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٨) : مصاريف بيع وتسويق :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٤٣,٢٨٢	٢,١٢١,٩١٥	رواتب وملحقاتها
٢,٥٣٠,٠٥٦	١,٦٦٧,٤٠٥	استهلاكات
٢٣,١٣٤	١٩,٨٤٨	دعاية وإعلان وقرطاسية
٥٠,٤٦٤	٤٤,٥٥٣	سفر وانتقالات
١,٨٢٣	٥١,٣٧٢	صيانة ومصاريف سيارات
٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	استشارات وأتعاب مهنية
٤٠٤,٢٣٦	٦٥٥,٠٧٥	نقل
-	٣١,٧٧٠	دعاية ونشر
١٤,٣٧٥	-	رسوم حكومية
٧٧	٣٣	أخرى
<u>٥,٨٠٧,٤٤٧</u>	<u>٤,٨٣١,٩٧١</u>	الإجمالي

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٩) : المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٣٦٢,٦٦٤	٩,٠٧٠,٨٧٤	رواتب وملحقاتها
١,٢٠٦,٥٣٥	١,١٥٠,١٢٠	استهلاكات
٥٨٢,١٧٠	٥٤٣,٠٧٨	إيجارات
١٩٥,٠٠٠	٥٨,٠٠٠	تبرعات
٤,١٩٤,٩٩٦	٢,٦٣٥,٥٧١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٠٣,٨٥٩	٥٨٠,٠٠٤	أتعاب مهنية وخدمات مهنية وإستشارات
٣٣١,٤٦١	٣٦٨,١٧٤	بريد وهاتف
٧٥٥,٩٢١	٦١٢,٩٩٦	الكهرباء
٩٨٢,٤١٨	٦١١,٠٠٣	حاسب آلي وبرامج
٦٠٩,٥٢٦	٦٠٦,٩٣٦	رسوم هيئة سوق المال
١٥٦,٧٠٨	١٩٧,٠٩٢	سفر وإنتقالات
٥٤,١٦٨	٢٩٧,٥٩٠	غرامات وبنكية
٣٩١,٤٣٣	٥٠٤,٦٠٦	رسوم وإشتراكات
٦٥٦,٤١٣	١,٢٨٨,٤٢١	أخرى
٢١,٨٨٣,٢٧٢	١٨,٥٢٤,٤٦٥	الإجمالي

إيضاح (٢٠) : تسويات على الأرباح المبقة :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٥٦٣,٦٦٢	-	أ مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٩٦٣,٤١٦	-	ب فروقات حوافز للعملاء
٣٧,٥٢٧,٠٧٨	-	الإجمالي

يتمثل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في إنخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (الأدوات المالية) ، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر إنخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. قررت الشركة ان تطبيق متطلبات إنخفاض القيمة المدرجة في المعيار (٩) في ١ يناير ٢٠١٨ يؤدي إلى خسائر إضافية فتم تكوين مخصص خسائر إئتمانية طبقاً للمعيار رقم (٩)

فروقات حوافز للعملاء ناتجة عن فروقات في نسب الحوافز الممنوحة للعملاء عن الأعوام السابقة فقررت إدارة الشركة دراسة تلك المبالغ وتحميلها على الأرباح المبقة

شركة أسمنت الجوف  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

**إيضاح (٢١) : ربحية السهم :**

تم احتساب ربحية السهم من نتائج الأعمال وصافي الدخل للفترة بتقسيم الربح للفترة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ . وبلغ عدد الأسهم ١٤٣ مليون سهم . (١٤٣ مليون سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) .

**إيضاح (٢٢) : الإلتزامات المحتملة :**

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٤,٥٣٧	٤٥٤,٥٣٧	خطابات ضمان
٣١,٩٣٥,٢٢٦	٣١,٩٣٥,٢٢٦	ارتباطات رأسمالية عن مشاريع تحت التنفيذ
٣٢,٣٨٩,٧٦٣	٣٢,٣٨٩,٧٦٣	الإجمالي

بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يناير ٢٠١٢ تم الموافقة على دراسة إنشاء مصنع لإنتاج الأسمنت في العراق . وعليه قامت الشركة بتاريخ ١٢ يناير ٢٠١٢ بتوقيع مذكرة تفاهم مع وزارة الأعمال والإسكان العراقية على تأسيس شركة لإنشاء مصنع أسمنت في العراق بقيمة إجمالية بمبلغ ٢٣١ مليون دولار أي ما يعادل ٨٦٦ مليون ريال سعودي بحيث تكون حصة الشركة ٨٥% من رأس المال و ١٥% الحكومة العراقية . نظراً للظروف الأمنية الحالية تم تأجيل العمل بتلك الاتفاقية إلى أجل غير مسمى . علماً بأن الشركة قد قامت بدفع مبلغ ٣٤٢ الف ريال سعودي مقابل دراسات الجدوى الاقتصادية ولم يتم دفع أي مبالغ أخرى على حساب هذا الاستثمار ، وتعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة أية التزامات مستقبلية في حال عدم إتمام المشروع .

بناءً على قرار وزارة النقل بإلزام الشركة بإنشاء تقاطع علوي مع حرم طريق الشمال الدولي قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاقية مع شركة العيولي للاستثمار والمقاولات بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي وتستغرق مدة تنفيذ المشروع ١٨ شهر من تاريخ تسليم الموقع للمقاول . في ١٨ أكتوبر ٢٠١٨ تم الاتفاق مع شركة العيولي بالأكتفاء بالجزء المنفذ من الجسر وتم تسليم الموقع واعداد مخالصة بذلك وتم الاتفاق مع شركة سليمان بن صالح المهيلب وابتاؤه القابضة في ٢٠ يناير ٢٠١٩ باستكمال باقي أعمال الجسر

**إيضاح (٢٣) : الشركة التابعة :**

بلغت الخسائر المترتبة للشركة التابعة (إستثمارات الجوف - الأردن) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣,٢٤٠,٧٤١ ريال سعودي (٣,٤٩٠,٠٩٥ ريال سعودي - ٢٠١٨) بما يتجاوز رأس مال الشركة وقد قرر الشركاء في الشركة التابعة في الإجتماع المنعقد بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠١٥ إستمرار الشركة التابعة في مزاولة نشاطها وتقديم الدعم المالي لها لتغطية تلك الخسائر المترتبة ولم يتم تدعيم الشركة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية للشركة .

#### إيضاح ٢٤ المعلومات القطاعية:

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

#### إيضاح ٢٥ 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 المجمعة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعة على حساب شراء استثمار، ومديون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

إدارة المخاطر

- مخاطر الائتمان:

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

- مخاطر أسعار العملات:

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

- مخاطر السيولة:

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

- مخاطر العملات:

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