



شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

٢-١	تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة والموحدة
١٧-٧	إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
الرياض – المملكة العربية السعودية

(١/٢)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة المرفقة لشركة أسمنت الجوف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، والقائمة الأولية الموجزة والموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاث أشهر الستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموجزة والموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة والموحدة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، فقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفَّذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

قامت إدارة المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م باستكمال انتقال نظام التكاليف من العمل اليدوي إلى نظام تخطيط موارد المؤسسة (ERP). وكجزء من عملية الانتقال، قامت الإدارة برصد فروقات أدت إلى زيادة رصيد المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م بمبلغ ٨١,٥ مليون ريال سعودي وتخفيض تكلفة المبيعات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ بنفس المبلغ، كانت الإدارة لاتزال بصدد تدارك أوجه القصور في النظام وتصحيح الأخطاء والفروقات. ونتيجة لهذا الأمر لم نكن قادرين من فحص توافق هذه التعديلات مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون" لأنه لم يتم تزويدنا بالتفاصيل والمستندات الداعمة لهذه التعديلات. ولو تم تزويدنا بهذه التفاصيل، ربما كانت ستتمو إلى علمنا أمور تشير إلى أن ثمة تعديلات كان من الضروري إجراؤها في القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

استنتاج متحفظ

باستثناء التعديلات على القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة التي ربما كنا سنصبح على دراية بها لولا الحالة الموضحة أعلاه، واستناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً معديلاً على تلك القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢م، ويتعلق تحفظ المراجع السابق بعدم قدرته على التأكد من صحة الافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة لإعداد دراسة الهبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات، كما تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر وأبدى رأي غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الموحدة في ٩ إبريل ٢٠٢٣م.

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة (تتمة)

(٢/٢)

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

تلقت الانتباه إلى إيضاح رقم (٢-٥) حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة، والتي تنص على أن التزامات المجموعة المندولة تجاوزت أصولها المندولة بمبلغ ٥٠٨,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. ولمعالجة هذا العجز، قامت إدارة المجموعة بتعيين شركة استشارية لإعادة جدولة الفروض القائمة ومن المتوقع إتمام عملية الجدولة خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٣ م. إن إدارة المجموعة على ثقة نامة من نجاح عملية إعادة جدولة الفروض. يعتمد نجاح عملية جدولة الفروض بشكل رئيسي على موافقة الجهات المفرضة. إن عدم نجاح المجموعة في عملية جدولة الفروض يُعد أمر مستبعد من وجهة نظر الإدارة، ومع ذلك، فإن حاجة المجموعة إلى موافقة جهات أخرى في نجاح خطتها يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة.

ولم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.



عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ٠١ صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٧ أغسطس ٢٠٢٣ م

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
(غير مراجعة)	معدلة (إيضاح ١/١٩) (مراجعة)		موجودات غير متداولة
١,٦٩٤,٩٢٣,٦٢٧	١,٧١٢,٢٦٨,٦٨٧	٦	عقارات وآلات ومعدات
١,٣١٧,٨٣٨	١,٥٠٦,١٠٠		موجودات غير ملموسة
٤٧١,٤٠٥	-		أصول حق الاستخدام
-	-	٧	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٩٦,٧١٢,٨٧٠	١,٧١٣,٧٧٤,٧٨٧		إجمالي موجودات غير متداولة
-	٨,٥٠٨,٥٦٣	٨	موجودات متداولة
٢٢١,٧٣٤,٧٢٦	١٥٤,٣٤٤,٣١١		استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥,٧٠٥,٧٢٧	٤٨,٧٩١,٤٩٥	٩	مخزون
٢٣,٢٥٤,٤٧٠	١٨,٠٤٦,٥٩٣	١١	مدينون تجاريون
٣,٠٨١,٣٣٦	١٦,٩٧٧,٠٨٢		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١٣,٧٧٦,٢٥٩	٢٤٦,٦٦٨,٠٤٤		النقد ومعادلات النقد
٢,٠١٠,٤٨٩,١٢٩	١,٩٦٠,٤٤٢,٨٣١		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٥٤,٤٧٥,٨٣٢	٥٤,٤٧٥,٨٣٢		احتياطي نظامي
٨٤,٤٨٣,١٣٧	٤٠,٨٦١,٧٥٩		أرباح مبقاة
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		احتياطي القيمة العادلة
(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,١٧٩,٨٩٥,٨١٩	١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١		إجمالي حقوق الملكية
-	٤٨٤,١٥٩,٧٢٧	١٢	المطلوبات غير المتداولة
٣٧٧,١٢٤	-		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨,٣١١,٠٠٦	٨,٣٨٦,١٨٠		التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٨,٦٨٨,١٣٠	٤٩٢,٥٤٥,٩٠٧		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي مطلوبات غير متداولة
٥٦٢,٤٥٩,٧٥٤	١٠٢,٦٥٨,١٦٥	١٢	المطلوبات المتداولة
٢١,٧٦٢,٨٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠٣,٩١٧	-		قروض قصيرة الأجل
١٦٢,٩٤٥,١٦٤	١٤٤,٢٣٨,٧٩٧		التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٣٩,٥٩٤,٩٢٠	٣٩,٥٩٤,٩٢٠	٣-٧	دائنون تجاريون وضمم دائنة أخرى
٣٥,٠٣٨,٥٦٤	٣٥,١٣٠,٦٠١	١٤-١	مخصص مقابل ضمان قرض
٨٢١,٩٠٥,١٨٠	٣٣١,٦٢٢,٤٨٣		مخصص الزكاة
٨٣٠,٥٩٣,٣١٠	٨٢٤,١٦٨,٣٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٠١٠,٤٨٩,١٢٩	١,٩٦٠,٤٤٢,٨٣١		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

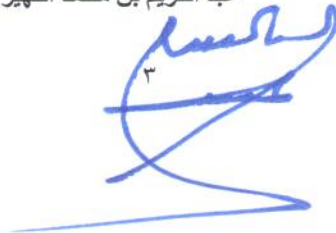
إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

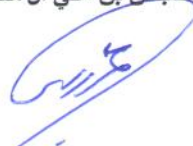
رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة بن سليمان العنزي

الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

رئيس الشؤون المالية
العباس بن علي ال مساعد







شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة والموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		
٩٨,٢٩٣,١٤٠	١٣٨,٢٢٧,٦٣٦	٤٩,٤٧٩,٥٢٣	٦٧,٩٥٦,٨١٢	١٧	المبيعات
(٧١,٥٠٠,١٤٣)	(٥٥,١٠٠,٠٦٩)	(٣٦,٦٠٦,٧٠٢)	(٢٧,٠٠١,٣٧٧)		تكلفة المبيعات
٢٦,٧٩٢,٩٩٧	٨٣,١٢٧,٥٦٧	١٢,٨٧٢,٨٢١	٤٠,٩٥٥,٤٣٥		مجمّل الربح
(٢,٢٣٢,٢٧٢)	(٣,٧٥١,٧٤٢)	(٩٦٣,٩٨٦)	(١,٩٠٧,٣٦٣)		مصروفات بيعيه وتسويقية
(٩,٤٤٥,٣٦٨)	(١٣,٦٤٥,٩٩٦)	(٤,٦٨٤,٠٩٨)	(٧,٣٤٨,٠٨٥)		مصروفات عمومية وإدارية
١٥,١١٥,٣٥٧	٦٥,٧٢٩,٨٢٩	٧,٢٢٤,٧٣٧	٣١,٦٩٩,٩٨٧		ربح التشغيل
(١١,١٢٩,٧٨٣)	(٢٠,٥٠٤,٩٧٨)	(٦,٧٩٢,٩٩٣)	(١٠,٢٣٧,٦٥١)		تكاليف التمويل
-	(١,٢٩١,٤٧٨)	-	-	٩	مصروف مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣١٦,٥٨٣	(٥٥٠,٠٠٢)	-	(٥٥٠,٠٠٢)	٨	(خسائر) / أرباح التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية
٣٧٩,١٣٠	٦٩٥,٩٧٠	١٩٨,٨٠٢	١٥١,٦٣٩		إيرادات أخرى
٤,٦٨١,٢٨٧	٤٤,٠٧٩,٣٤١	٦٣٠,٥٤٦	٢١,٠٦٣,٩٧٣		صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٢,٨٦٣,٠٦٤)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٦٣,٠٦٤)	(٨٣٤,٠٨٨)	١-١٤	مصروف الزكاة الشرعية
-	١,٠٤٢,٠٣٧	-	(٨٤,٧٨٣)	١-١٤	تسويات زكوية
١,٨١٨,٢٢٣	٤٣,٦٢١,٣٧٨	(١,٧٣٢,٥١٨)	٢٠,١٤٥,١٠٢		صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٨١٨,٢٢٣	٤٣,٦٢١,٣٧٨	(١,٧٣٢,٥١٨)	٢٠,١٤٥,١٠٢		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للفترة
٠,٠١٧	٠,٤٠	(٠,٠١٦)	٠,١٩	١٥	ربحية (خسارة) السهم: ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة بن سليمان العنزي



الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير



رئيس الشؤون المالية
العباس بن علي ال مساعد



شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	أرباح / (خسائر) متراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١	(٦٣,١٥٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	٤٠,٨٦١,٧٥٩	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
٤٣,٦٢١,٣٧٨	-	-	-	٤٣,٦٢١,٣٧٨	-	-
٤٣,٦٢١,٣٧٨	-	-	-	٤٣,٦٢١,٣٧٨	-	-
١,١٧٩,٨٩٥,٨١٩	(٦٣,١٥٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	٨٤,٤٨٣,١٣٧	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
١,١٠٢,٣٤٩,٣٩٣	(٦٣,١٥٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥١,٣٨٦,٤٤١	(٣٣٢,٩٧٣,٨٩٨)	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٨١٨,٢٢٣	-	-	-	١,٨١٨,٢٢٣	-	-
١,٨١٨,٢٢٣	-	-	-	١,٨١٨,٢٢٣	-	-
١,١٠٤,١٦٧,٦١٦	(٦٣,١٥٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥١,٣٨٦,٤٤١	(٣٣١,١٥٥,٦٧٥)	٥١,٣٨٦,٤٤١	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (مراجعة) - معدل
صافي ربح الفترة - معدل
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

رئيس الشؤون المالية
العباس بن علي آل مساعد

الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهر

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة بن سليمان الغزوي

مدير

مدير

مدير

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤,٦٨١,٢٨٧	٤٤,٠٧٩,٣٤١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح الفترة قبل الزكاة الشرعية
			التعديلات لـ:
١٦,٩٠٥,٣٠١	٢١,٥٠٢,٧٥٠	٦	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
-	١,٢٩١,٤٧٨	٩	مصرف مخصص خسائر انتمائية متوقعة
١١٥,١٠٦	٩٤,٢٨١		استهلاك أصول حق الاستخدام
١٨٨,٢٦٣	١٨٨,٢٦٢		إطفاء أصول غير ملموسة
١٠,٧٩٢	-		خسائر استبعاد عقارات وآلات ومعدات
١١,١٢٩,٧٨٣	٢٠,٥٠٤,٩٧٨		تكاليف التمويل
(٣١٦,٥٨٣)	٥٥٠,٠٠٢	٨	خسائر / (أرباح) التغير في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية
٧٢٤,٥٧٢	٩٤٧,٦٤٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٤٣٨,٥٢١	٨٩,١٥٨,٧٣٢		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨,٦٠١,٦٣١)	(٦٧,٣٩٠,٤١٥)		مخزون
(٩,٢٨٠,٨٥٢)	(١٨,٢٠٥,٧١٠)		مدينون تجاريون
(٢,٨٣٤,٨٩٨)	(٥,٢٠٧,٨٧٧)		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٦٨٦,٤٣٥	١٨,٩٠٤,٨٠٠		دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
١٨,٤٠٧,٥٧٥	١٧,٢٥٩,٥٣٠		النقد من التشغيل
(٥٣٠,٢٢٧)	(١,٠٢٢,٨١٤)		المدفوع من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧٠٨,٠٠٠)	(٥٥٠,٠٠٠)		الزكاة المدفوعة
١٧,١٦٩,٣٤٨	١٥,٦٨٦,٧١٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٣١٢,٩٠٨)	(٤,١٥٧,٦٩٠)	٦	شراء عقارات آلات ومعدات
-	٧,٩٥٨,٥٦١	٨	المحصل من بيع استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣١٢,٩٠٨)	٣,٨٠٠,٨٧١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٩٣٦,٢٢٩)	(٢٦,٣٥٨,١٣٨)	١٣,١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٧٦٢,٨٦١	١٣,١٢	المسدد من القروض خلال الفترة
(١٥٠,٧٠١)	(١٠٤,٥٠٠)		المحصل من القروض خلال الفترة
(١٠,٤٣٨,٤٢٥)	(٢٠,٦٨٣,٥٥٦)		سداد التزام تأجير
(٢٣,٥٢٥,٣٥٥)	(٣٣,٣٨٣,٣٣٣)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٧,٦٦٨,٩١٥)	(١٣,٨٩٥,٧٤٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٣,١١٥,٨٥٥	١٦,٩٧٧,٠٨٢		صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
٥,٤٤٦,٩٤٠	٣,٠٨١,٣٣٦		النقد ومُعادلات النقد في أول الفترة
			النقد ومُعادلات النقد في نهاية الفترة
-	٥٦٥,٦٨٦		معاملات غير نقدية
			إضافات أصول حق استخدام

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

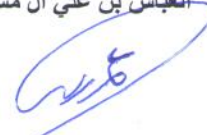
رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة بن سليمان العنزي



الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير



رئيس الشؤون المالية
العباس بن علي ال مساعد



شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

شركة اسمنت الجوف هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٢٧هـ الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦ م. يتمثل نشاط الشركة في صناعة الاسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الاسمنت المقاوم للاملاح، صناعة الاسمنت الأبيض، صناعة الاسمنت المكث (الكلنكر)، وصناعة الاسمنت البوزولاني.

وافق مساهمو الشركة في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م) على تخفيض رأس مال الشركة من ١,٤٣٠ مليون ريال سعودي الي ١,٠٨٧ مليون ريال سعودي عن طريق تخفيض عدد الأسهم من ١٤٣ مليون سهم الي ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم وذلك لاطفاء خسائر المجموعة المتركمة والتي بلغت ٣٤٣ مليون ريال سعودي في نهاية عام ٢٠٢١ م، وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية والنظامية لتخفيض رأس المال.

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة حسابات الشركة وشركاتها التابعة لها (يشار لهم فيما بعد بـ "المجموعة") كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة اسمنت الجوف	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠٠%	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة اسمنت الجوف.
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة للاسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.
شركة جاهز الجوف (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	البيع بالجملة للاسمنت وما شابه، والنقل البري للبضائع.

٢ - أسس الإعداد

١-٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢-٢. أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية لشركة اسمنت الجوف وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما ورد في إيضاح رقم (١).

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر أو حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- وعندما تحتفظ المجموعة بأقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها كافة المعلومات والظروف ذات الصلة عند تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد - تتمة

٢-٢. أساس التوحيد - تتمة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في حالة إذا كانت المعلومات والظروف تشير إلى وجود تغيرات في عامل واحد أو أكثر من العوامل الثلاثة للسيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. ويتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات المتعلقة بالشركة التابعة التي تم حيازتها أو بيعها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

ينسب صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة.

ويتم إجراء تعديلات عند الضرورة على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات فيما بين شركات المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات فيما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- تعمل على تحقق القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- تعمل على تحقق أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الأرباح المبقاة، متى كان ذلك مناسباً، ومتى اقتضت الضرورة إذا قامت المجموعة بشكل مباشر ببيع الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

٢-٣. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التالي: -

أ- الاستثمارات التي تقاس بالقيمة العادلة.

ب- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٤. عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٥. مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. كما هو مبين في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥٠٨,١ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. علماً بأنه تم إعادة تصنيف مبلغ ٤٤٣,٥ مليون ريال سعودي كقيمة تسهيلات ائتمانية غير متداولة إلى مطلوبات متداولة نظراً لعدم الالتزام بالتعهدات المالية (حصة بنك الانماء من الجزء المعاد تصنيفه هو مبلغ ٣٣٢,٥ مليون ريال سعودي يستحق آخر قسط في إبريل ٢٠٢٩ م. وحصة بنك ساب هو مبلغ ١١١ مليون ريال سعودي يستحق آخر قسط في إبريل ٢٠٢٧ م. قامت إدارة المجموعة بتعيين شركة استشارية لإعادة هيكلة قروضها ومن المتوقع إتمام عملية إعادة هيكلة القروض خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٣. كما أن إدارة المجموعة ستنتظر في خيار زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية على ضوء نتائج عملية إعادة هيكلة القروض. يعتمد نجاح عملية إعادة هيكلة القروض بشكل رئيسي على موافقة الجهات المقرضة كما يعتمد نجاح عملية زيادة رأس المال على موافقة الجهات التنظيمية ووجود إقبال لدى المستثمرين في السوق المالي. ترى إدارة المجموعة أن عدم نجاح المجموعة في عملية إعادة هيكلة القروض وعدم نجاحها أيضاً في زيادة رأس المال أمرين مستبعدين من وجهة نظرها كما أن الإدارة واثقة من قدرتها على خفض التكاليف وزيادة الكميات المباعة وتحسين الأسعار وزيادة الطلب. ومع ذلك، فإن الإدارة تقر بأن حاجة المجموعة إلى موافقة جهات أخرى في كلا الأمرين يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمشاة مستمرة. إن إدارة المجموعة على ثقة تامة من نجاح عملية إعادة هيكلة القروض وكذلك من قدرتها على الحصول على الموافقات النظامية اللازمة لزيادة رأس مالها إذا تطلب الأمر وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

يوجد معايير جديدة وعدد من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م، وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة.

٣-١ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م.

٣-١-١ المعيار الدولي للاستدامة ١

الهدف من المعيار الدولي للاستدامة ١ هو مطالبة المجموعة بالكشف عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة لمستخدمي القوائم المالية للأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمجموعة.

٣-١-٢ المعيار الدولي للاستدامة ٢

يتطلب المعيار الدولي للاستدامة ٢ من المجموعة الإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على التدفقات النقدية للكيان أو وصوله إلى التمويل أو تكلفة رأس المال على المدى القصير أو المتوسط أو الطويل.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، يتطلب قيام الإدارة بإجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، تستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة، قد تختلف النتائج الفعلية ع هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

إن التقديرات الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مصدرة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٦- عقارات وآلات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مُعدلة (إيضاح ١/١٩) (مراجعة)		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		التكلفة:
٢,٢٨٠,٢٩٩,٨٢٢	٢,٢٨٩,٣١٥,٩٢١			الرصيد في بداية الفترة / السنة - قبل التعديل
٤,٩٧٩,٦٦٢	-			تعديلات (إيضاح ١٩)
٢,٢٨٥,٢٧٩,٤٨٤	٢,٢٨٩,٣١٥,٩٢١			الرصيد في بداية الفترة / السنة - بعد التعديل
٣,٥١٠,٢٧٥	٤,١٥٧,٦٩٠			إضافات خلال الفترة / السنة
(٤,١٤٨,٩٧٠)	-			استبعادات خلال الفترة / السنة
٤,٦٧٥,١٣٢	-			المحول من المخزون خلال الفترة / السنة
٢,٢٨٩,٣١٥,٩٢١	٢,٢٩٣,٤٧٣,٦١١			الرصيد في نهاية الفترة / السنة
				الاستهلاك المتراكم:
٥٤٣,١٣٢,٠١٢	٥٧٧,٠٤٧,٢٣٤			الرصيد في بداية الفترة / السنة - قبل التعديل
٤,٩٦٣,٣٠٦	-			تعديلات (إيضاح ١٩)
٥٤٨,٠٩٥,٣١٨	٥٧٧,٠٤٧,٢٣٤			الرصيد في بداية الفترة / السنة - بعد التعديل
٣٢,٠٩٢,٩٧٣	٢١,٥٠٢,٧٥٠			المحمل على الفترة / السنة
(٣,١٤١,٠٥٧)	-			استبعادات خلال الفترة / السنة
٥٧٧,٠٤٧,٢٣٤	٥٩٨,٥٤٩,٩٨٤			الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٧١٢,٢٦٨,٦٨٧	١,٦٩٤,٩٢٣,٦٢٧			صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة

- إن كافة العقارات والآلات والمعدات مرهونة كضمان للقروض (إيضاح ١٢).

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٧- استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة الملكية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	١٠%	شركة الشرقية الصناعية – شركة مساهمة سعودية مقفلة (١/٧)
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)			يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية الصناعية (٢/٧)
-	-			

٧-١ تمتلك المجموعة ما نسبته ١٠% من شركة الشرقية الصناعية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)، ولا تمتلك المجموعة أي سيطرة أو تأثير فعال على هذه الشركة.

٧-٢ قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بتخفيض قيمة الاستثمار الى صفر من خلال احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في قائمة حقوق الملكية نتيجة تكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة الى قرار المساهمين بتصفية الشركة وتم تعيين مصفي للقيام بأعمال التصفية.

٧-٣ بتاريخ ٢١ جمادى الآخر ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م تم استلام مطالبة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بسداد مبلغ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال سعودي، بسبب تعثر شركة الشرقية الصناعية (شركة مستثمر فيها وقامت فيما سبق شركة اسمنت الجوف بضمان سداد هذا القرض) وعليه قامت المجموعة بإثبات المبلغ بالكامل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ضمن بند مخصص ضمان قرض، وتم سداد جزء من القرض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. قام صندوق التنمية الصناعي السعودي برفع قضية على المجموعة لمطالبته بسداد هذا المبلغ، وقامت المحكمة بصور حكم غير نهائي بالحجز على المبلغ المطلوب لسداد مبلغ المديونية، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م تم الحكم لصالح المجموعة برفع الحجز عن أموال المجموعة لوجود عيب شكلي بالضمان المقدم من المجموعة لصالح صندوق التنمية الصناعية.

٨- استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	وحدات صندوق مدينة كسب العقاري
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	

إن حركة أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٩,١٧٤,١٥٥	٨,٥٠٨,٥٦٣	الرصيد أول الفترة / السنة
-	(٧,٩٥٨,٥٦١)	استيعادات خلال الفترة
(٦٦٥,٥٩٢)	(٥٥٠,٠٠٢)	خسائر التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	رصيد آخر الفترة / السنة

تمتلك المجموعة في صندوق مدينة كسب العقاري عدد مليون وحدة بلغت القيمة العادلة للوحدة الواحدة مبلغ ٩,٤٩ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م قامت المجموعة باستبعاد الاستثمار نتيجة تصفية الصندوق ونتج عنه خسائر محققة نتيجة الإستبعاد.

٩- مدينون تجاريون

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

١٠- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

يعرض الجدول التالي تفاصيل أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة:

١٠/أ أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

١٠/ب- مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

‘’

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١ - دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ١/١٩) (مراجعة)	
٣٧,٠٧٦,٣٦٩	٣٧,٠٧٦,٣٦٩	مديونية بيع شركة مستثمر فيها في شركة تابعة وضم أخرى
٢٠,٩٥١,١٣٠	١٧,٨٦٤,٨٥٦	دفعات مقدمة لموردين
٦,٦٤٤,٨٢٨	٥,٠٢٣,٠٠٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات من وزارة التجارة
٤٥٩,١٥٨	٦٥٥,٦٩٤	ضم موظفين
٢,٦٦٤,٦٥٠	١,٩٥٨,٣٣٠	أخرى
٧١,٥٨٧,٠١٩	٦٦,٣٧٩,١٤٢	
(٤٨,٣٣٢,٥٤٩)	(٤٨,٣٣٢,٥٤٩)	يخصم:
٢٣,٢٥٤,٤٧٠	١٨,٠٤٦,٥٩٣	الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى

١٢ - قروض طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	إيضاح	
٥٠٥,٤٥٩,٧٥٤	٥٢٩,٨١٧,٨٩٢	٣,٢,١-١٢	قروض طويلة الأجل - بنوك تجارية محلية
٥٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٠٠٠,٠٠٠	٤-١٢	قرض صندوق التنمية الصناعية
٥٦٢,٤٥٩,٧٥٤	٥٨٦,٨١٧,٨٩٢		

وكان الجزء المتداول وغير المتداول كالتالي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
-	٤٨٤,١٥٩,٧٢٧	قروض تورق طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١١٨,٩٠٥,٠٨٠	١٠٢,٦٥٨,١٦٥	قروض تورق طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٤٣,٥٥٤,٦٧٤	-	الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل المعاد تصنيفه الي متداول لعدم الإلتزام بالتعهدات البنكية

وكانت الحركة على القروض كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٥٨٦,٨١٧,٨٩٢	٦٢٠,٥٠٢,٨٧٨	الرصيد أول الفترة / السنة
(٢٤,٣٥٨,١٣٨)	(٣٣,٦٨٤,٩٨٦)	المسدد خلال الفترة / السنة
٥٦٢,٤٥٩,٧٥٤	٥٨٦,٨١٧,٨٩٢	الرصيد نهاية الفترة / السنة

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
١٢ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

١٢-١ لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية من بنك ساب بمبلغ ١٥٤,٤ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون بسند لامر بكامل قيمة القرض. يسدد هذا القرض على أقساط ربع سنوية، إن آخر قسط لهذا القرض يستحق في شهر أبريل سنة ٢٠٢٧ م.

١٢-٢ لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية من بنك الانماء بمبلغ ٣٤٥ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون برهن ثاني على عقارات وآلات ومعدات المجموعة (إيضاح ٦)، يسدد هذا القرض على أقساط نصف سنوية، إن آخر قسط لهذا القرض يستحق في شهر أغسطس سنة ٢٠٢٩ م.

١٢-٣ لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية من بنك الجزيرة بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي، إن هذا القرض مضمون بسند لامر بكامل قيمة القرض. يستحق السداد على ستة أقساط نصف سنوية بدءاً من ديسمبر ٢٠٢٠ م.

١٢-٤ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية بمبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون برهن كافة العقارات والآلات والمعدات لخط الإنتاج الأول القائمة أو التي يتم إنشاءها 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 (إيضاح ٦). ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض يستحق في سنة ٢٠١٧ م ولم يتم سداده حتى تاريخه.

التعهدات المالية

تحتوي هذه التسهيلات الائتمانية على تعهدات بنكية، قد يؤدي الإخلال فيها إلى إعادة التفاوض مع المقرضين. ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس دوري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات. بعض هذه التعهدات مرتبطة بالنسب المالية، ونظراً لعدم الالتزام ببعض النسب المالية حسب التعهدات الواردة بالاتفاقيات مع البنوك المحلية وصندوق التنمية الصناعية السعودي. فقد تم إعادة تبويب مبلغ ٤٤٣,٦ مليون ريال سعودي من الجزء الغير متداول الي الجزء المتداول من قيمة التسهيلات الائتمانية.

١٣ - قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من مصرف الانماء، بلغ إجمالي الحد الائتماني لهذه القروض ٢١,٨ مليون ريال سعودي، إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق، وتفاصيلها كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢١,٧٦٢,٨٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١,٧٦٢,٨٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠

قرض قصير الأجل

وكانت الحركة على القرض كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد أول الفترة / السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد خلال الفترة / السنة
١٣,٧٦٢,٨٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة / السنة
٢١,٧٦٢,٨٦١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد نهاية الفترة / السنة

١٤ - مخصص الزكاة

١٤-١ حركة الزكاة:

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥,١٣٠,٦٠١	٣٤,٧٣٣,٥٨٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٥,٣٩٧,٣١٥	المكون خلال الفترة / السنة
(١,٠٤٢,٠٣٧)	-	تسويات زكوية
(٥٥٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٢٩٤)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٥,٠٣٨,٥٦٤	٣٥,١٣٠,٦٠١	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤ - مخصص الزكاة (تتمة)

٢-١٤ موقف الربط الزكوي

- قدمت الشركة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م.
- حصلت الشركة على ربط زكوي عن السنوات من سنة ٢٠١٤ م وحتى ٢٠١٨ م بمبلغ ٣٤,٣ مليون ريال سعودي وتم الاعتراض وصدر قبول جزئي وتم رفع الاعتراض الى الامانة العامة للجان الضريبية وصدر قرار اللجنة لسنة ٢٠١٤ م و٢٠١٥ م بإلغاء اجراء الهيئة لسنة ٢٠١٤ م اما سنة ٢٠١٥ م قامت الشركة بتقديم طلب الاستئناف عليه أما باقي السنوات من ٢٠١٦ م وحتى ٢٠١٨ م لم يصدر بها قرار من اللجنة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.
- حصلت الشركة على ربط زكوي عن السنوات من ٢٠١٩ م وحتى ٢٠٢٠ م بمبلغ وقدره ٣,٤ مليون ريال سعودي وتم الاعتراض عليه لدى الهيئة وتم سداد دفعة تحت الحساب لاستكمال اجراءات الاعتراض، وتم رفض الاعتراض من قبل الهيئة وتم رفع الاعتراض إلى الامانة العامة للجان الضريبية ولم يصدر بها قرار من اللجنة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

١٥ - ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم بقسمة صافي الربح للفترة العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٨١٨,٢٢٣	٤٣,٦٢١,٣٧٨	(١,٧٣٢,٥١٨)	٢٠,١٤٥,١٠٢	صافي ربح (خسارة) الفترة
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				ربح / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض من صافي
٠,٠١٧	٠,٤٠	(٠,٠١٦)	٠,١٩	ربح / (خسارة) الفترة

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بأثر رجعي نتيجة تخفيض رأس المال وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ "ربحية السهم" (إيضاح ١).

١٦ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

تعتقد إدارة المجموعة انه لا يوجد أية التزامات محتملة أو ارتباطات رأسمالية تستوجب الإفصاح عنها.

١٧ - التقارير القطاعية

يوجد لدى المجموعة قطاع اعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في إنتاج وبيع الاسمنت العادي (بورتلاند) والاسمنت المقاوم للاملاح والاسمنت المكثل (الكلنكر) والاسمنت البوزولاني. تمارس المجموعة نشاطها في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية وتقوم بتصدير الاسمنت والكلنكر الى بعض الدول العربية وفقاً للبيانات الموضحة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
٨٢,٣٥٠,٤٦٩	١٠٥,٩١٩,٥٤٥	داخل المملكة العربية السعودية
١٥,٩٤٢,٦٧١	٣٢,٣٠٨,٠٩١	خارج المملكة العربية السعودية
٩٨,٢٩٣,١٤٠	١٣٨,٢٢٧,٦٣٦	

١٨ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن القيمة الدفترية لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المقاسة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

مستوي القيمة العادلة				إجمالي
١	٢	٣		

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-

مستوي القيمة العادلة				إجمالي
١	٢	٣		

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠
استثمار في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,٥٠٨,٥٦٣	-	-	٨,٥٠٨,٥٦٣

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩ - أرقام المقارنة

١/١٩ تعديلات سنوات سابقة على إيضاحات بنود قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

قامت المجموعة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة، حيث أن المعاملات التي تتعلق بهذه الأرصدة لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح، وعليه تم التعديل وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". تم تلخيص تفاصيل كل من هذه التعديلات أدناه:

أ- لاحظت إدارة المجموعة خلال فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، أن تكلفة العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كانت أقل مما يجب بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي وذلك لأخذ الأثر الصافي من سجلات الشركات التابعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وانخفاض الاستهلاك المتراكم بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، إن الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م نتيجة لذلك هو صفر ريال سعودي.

ب- لاحظت إدارة المجموعة خلال فترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، بأن قامت بأخذ الأثر الصافي لبعض الذمم المدينة في الشركات التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠% وعدم إظهاره ضمن سجلات المجموعة ولذلك قامت إدارة المجموعة بإثبات الرصيد ضمن الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي وإثبات مخصص للهبوط بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي، إن الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م نتيجة لذلك هو صفر ريال سعودي.

إن أثر التعديلات أعلاه على إيضاحات بنود قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كالتالي:

البند بقائمة المركز المالي	إيضاح	(كما تم عرضها سابقاً)	تعديلات	(بعد التعديل)
تكلفة عقارات والآلات والمعدات	أ	٢,٢٨٤,٣٣٦,٢٥٩	٤,٩٧٩,٦٦٢	٢,٢٨٩,٣١٥,٩٢١
الاستهلاك المتراكم	أ	(٥٧٢,٠٧٣,٠٢٥)	(٤,٩٧٤,٢٠٩)	(٥٧٧,٠٤٧,٢٣٤)
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	ب	٢٩,٣٠٨,٢٢٦	٣٧,٠٧٠,٩١٦	٦٦,٣٧٩,١٤٢
الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى	ب	(١١,٢٥٦,١٨٠)	(٣٧,٠٧٦,٣٦٩)	(٤٨,٣٣٢,٥٤٩)

٢/١٩ تعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة والموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تم تصحيح الأخطاء التالية بالقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، والتي أدت إلى تعديل أرصدة حقوق الملكية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

أ- قامت المجموعة بإلغاء الاعتراف بعقارات وآلات ومعدات لم تلبي متطلبات الاعتراف حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ وذلك بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م وبلغت صافي القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات التي تم إلغاؤها ٣٦,٥ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى زيادة الخسائر المتركمة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م.

ب- لم تقم المجموعة بتسجيل مخصص مقابل مطالبات حكومية بلغت ١٠ مليون ريال سعودي مما أدى إلى زيادة الخسائر المتركمة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م.

ت- خلال مارس ٢٠٢٣، قامت الإدارة باختبار للهبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، ونتج عن ذلك تعديل أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، نتيجة تخفيض الهبوط في قيمة العقارات والآلات والمعدات بمبلغ ٥٨,٨ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى تخفيض الخسائر المتركمة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م.

ث- لاحظت المجموعة أن بعض المصاريف المسجلة خلال العام ٢٠٢٢ م تخص العام ٢٠٢١ م بمبلغ ٢,٦٣٢,٧٢٥ ريال سعودي، مما أدى إلى زيادة الخسائر المتركمة كما في ١ يناير ٢٠٢١ م.

إن أثر التعديلات أعلاه على قائمة التغير في حقوق الملكية الأولية الموجزة والموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م كالتالي:

البند بقائمة التغيرات في حقوق الملكية	إيضاح	(كما تم عرضها سابقاً)	تعديلات	(بعد التعديل)
الخسائر المتركمة	أ، ب، ت، ث	(٣٤٠,٨٦١,٨٤٨)	٩,٧٠٦,١٧٣	(٣٣١,١٥٥,٦٧٥)
أجمالي حقوق الملكية	أ، ب، ت، ث	١,٠٩٤,٤٦١,٤٤٣	٩,٧٠٦,١٧٣	١,١٠٤,١٦٧,٦١٦

شركة اسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- ارقام المقارنة (تتمة)

٣/١٩ إعادة تصنيف ارقام المقارنة على القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة على النحو المبين أدناه، والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات العلاقة.

مبالغ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة والموحدة التي تم إعادة تصنيفها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بعد إعادة التصنيف)	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (قبل إعادة التصنيف)	الموجودات
١٠٢,٦٥٨,١٦٥	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١١٢,٦٥٨,١٦٥	قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل
٣٥,١٣٠,٦٠١	٣١,٣٤٠,١٣٢	٣,٧٩٠,٤٦٩	مخصص الزكاة الشرعية
-	(٣١,٣٤٠,١٣٢)	٣١,٣٤٠,١٣٢	مخصصات أخرى

مبالغ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة والموحدة التي تم إعادة تصنيفها:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (بعد إعادة التصنيف)	الأرصدة التي تم إعادة تصنيفها	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (قبل إعادة التصنيف)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٧,١٦٩,٣٤٨	١٠,٤٣٨,٤٢٥	٦,٧٣٠,٩٢٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣,٥٢٥,٣٥٥)	(١٠,٤٣٨,٤٢٥)	(١٣,٠٨٦,٩٣٠)	

٢٠- الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

٢١- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٣ م.