



شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

## تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

(١/٢)

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

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية والموحدة لشركة أسمنت الجوف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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 القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة 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 نبدى أي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعوننا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
		ممتلكات، آلات ومعدات
١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥	١,٦٩١,٨٢٣,٤٩٠	٦ أصول غير ملموسة
١,١٢٩,٥٧٥	١,٠٣٥,٤٤٤	أصول حق الاستخدام
٣٧٧,١٢٤	٣٢٩,٩٨٤	٧ استثمار في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
١,٧٠٤,٧١٤,١٥٤	١,٦٩٣,١٨٨,٩١٨	<b>الأصول المتداولة</b>
		٨ استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	٩ مخزون
٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	٢٣٥,١٢٥,٤٢٦	١٠ مدينون تجاريون
١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	١٣٨,٦٢٧,٤١٥	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٦٣٦,٩١٢	٢٠,٠٤١,١٣٩	النقد ومعادلات النقد
١١,٥٠٧,٦٥٥	٢١٠,٢٧٠	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
٣٦١,٠٩١,٧٧٩	٣٩٤,٠٠٤,٢٥٠	<b>إجمالي الأصول</b>
٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣	٢,٠٨٧,١٩٣,١٦٨	<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		رأس المال
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٦٢,٩٤٧,٠١٦	٦٢,٩٤٧,٠١٦	احتياطي القيمة العادلة
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	أرباح مبقاه
١١٦,٩٦٥,٨٩٣	١٢٩,٤١٦,٨٤٩	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	١,٢٣٣,٣٠٠,٧١٥	<b>الالتزامات</b>
		<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	٤٠٤,٩٥٩,٧٥٤	١٢ تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣٦,٠١١,٧٥٩	٣٣,٧٥٢,٢٦٣	١٣ رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
١٨٨,٥٦٢	١٢٥,٧٠٨	الجزء غير المتداول من التزام تأجير
٨,٨٦٧,٨٦٩	٩,٠١٤,٢٩٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦١,٠٢٧,٩٤٤	٤٤٧,٨٥٢,٠٢٢	<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	١٦٥,٣٨٠,٠٦٦	١٢ تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,٢٧٢,٦٩٦	١٢ تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٢٥,٦١٨,٢١٢	١٢٦,٨٧٧,٣١٠	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
٣,٥٦٦,١٥٣	٦,١٥٣,٤٩٢	١٣ رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٢٠٤,٧١٢	١٦٩,٢١٤	الجزء المتداول من التزام تأجير
٣٥,٦٨١,٠٠٠	٣٥,٦٨١,٠٠٠	مخصص مقابل ضمان قرض
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٤,٥٠٦,٦٥٣	١٤ مخصص الزكاة
٣٨٣,٩٢٨,٢٣٠	٤٠٦,٠٤٠,٤٣١	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
٨٤٤,٩٥٦,١٧٤	٨٥٣,٨٩٢,٤٥٣	<b>إجمالي الالتزامات</b>
٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣	٢,٠٨٧,١٩٣,١٦٨	<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

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 الغيبين

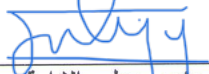
العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي  
عبد الكريم بن محمد النهير

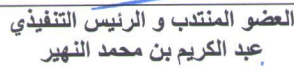
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
العباس بن علي ال مساعد

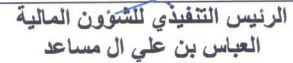
شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٧٠,٢٧٠,٨٢٤	٨٢,٠٤٤,٥٨٤	١٧	المبيعات
(٤٥,٩٣٥,٩٢٤)	(٥٣,٧٥٥,١١٨)		تكلفة المبيعات
٢٤,٣٣٤,٩٠٠	٢٨,٢٨٩,٤٦٦		مجمّل الربح
(١,٠٤٣,٣٥٢)	(١,٢١١,٥٨٢)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٢,٤٨٦,٥٧٠)	(٤,٣٧٤,٥٩٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٢٠,٨٠٤,٩٧٨	٢٢,٧٠٣,٢٨٥		ربح التشغيل
(١٠,٢٤٧,٤٧١)	(١٢,٠٠٨,٨٣٢)		تكاليف التمويل
(١,٢٩١,٤٧٨)	١,٨٥٧,٢٧٦		(رد) / تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٥٤٤,٣٣٠	١,٠٤٩,٢٢٧		إيرادات أخرى، صافي
٩,٨١٠,٣٥٩	١٣,٦٠٠,٩٥٦		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٦٦٥,٩١٢)	(١,١٥٠,٠٠٠)		مصروف الزكاة
١,١٢٦,٨٢٠	-		تسويات زكوية
١٠,٢٧١,٢٦٧	١٢,٤٥٠,٩٥٦		صافي ربح الفترة
-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
١٠,٢٧١,٢٦٧	١٢,٤٥٠,٩٥٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-		ربحية السهم
٠,٠٩	٠,١١	١٥	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والموحدة.

  
رئيس مجلس الإدارة  
عبد الله بن عودة الغبيّن

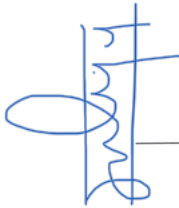
  
العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي  
عبد الكريم بن محمد النهير

  
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
العباس بن علي ال مساعد

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح / (خسائر) متراكمة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	(٦٣,١٥٠)	١١٦,٩٦٥,٨٩٣	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
١٢,٤٥٠,٩٥٦	-	١٢,٤٥٠,٩٥٦	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)
-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
١٢,٤٥٠,٩٥٦	-	١٢,٤٥٠,٩٥٦	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١,٢٣٣,٣٠٠,٧١٥	(٦٣,١٥٠)	١٢٩,٤١٦,٨٤٩	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
						الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١	(٦٣,١٥٠)	٤٠,٨٦١,٧٥٩	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
١٠,٢٧١,٢٦٧	-	١٠,٢٧١,٢٦٧	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة) - (معدلة)
-	-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة بعد التعديل - (معدلة إيضاح ١٩)
١٠,٢٧١,٢٦٧	-	١٠,٢٧١,٢٦٧	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
١,١٤٦,٥٤٥,٧٠٨	(٦٣,١٥٠)	٥١,١٣٣,٠٢٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
						الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) - (معدلة إيضاح ١٩)

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 الغبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي  
عبد الكريم بن محمد النهير

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
العباس بن علي ال مساعد

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة إيضاح ١٩)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٩,٨١٠,٣٥٩	١٣,٦٠٠,٩٥٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح الفترة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١٠,٨٧٩,٧٤٩	١١,٤٧٢,٢٠٣	٦	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,٢٩١,٤٧٨	(١,٨٥٧,٢٧٦)	١٠	(د) / تكوين مخصص خسائر انتمانية متوقعة
٤٧,١٤١	٤٧,١٤٠		استهلاك أصول حق الاستخدام
٩٤,١٣١	٩٤,١٣١		إطفاء أصول غير الملموسة
(٥٠٠,٠٠٠)	-		أرباح استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
١٠,٢٤٧,٤٧١	١٢,٠٠٨,٨٣٢		تكاليف التمويل
٤١٧,٣٦٣	٤١٣,٢٦٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٦٤٨,٥٠٧	-		رسوم إستغلال محاجر حتى تاريخ اتفاقية التسوية
٣٤,٩٣٦,١٩٩	٣٥,٧٧٩,٢٥٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٩,٧٠٠,١٥١)	(٩,٩١٨,٦٨٤)	٩	مخزون
(١٤,٢٧٤,٩٦٠)	(٣١,٠٢٩,٦٦٩)	١٠	مديون تجاريون
٩٤٠,٧٣٣	(١,٤٠٤,٢٢٧)		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٦٩,١٥٨	١,٢٥٩,٠٩٨		دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
٣,٧٧٠,٩٧٩	(٥,٣١٤,٢٢٨)		النقد من التشغيل
(٢٢٠,٢٧٦)	(٢٦٦,٨٤٠)		المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٩,٦٢٢)	(٧٧٢,٧٣٠)	١٤	الزكاة المدفوعة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	١٣	المسدد من رسوم استغلال محاجر
٣,٥٣١,٠٨١	(٦,٨٥٣,٧٩٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣١٨,٧٥٧)	(٨٨,٢٣٨)		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
١,٠٧٦,٩٣١	-		المحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٢٤١,٨٢٦)	(٨٨,٢٣٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(٣٢,٥٤٠,٠٠٠)	١٢	المسدد من القروض خلال الفترة
٦,٩٥٧,٠٦٤	٣٠,٧٥٠,٠٠٠	١٢	المحصل من القروض قصيره الاجل خلال الفترة
(١٠٤,٥٠١)	(١٠٤,٥٠٠)		سداد التزام تأجير خلال الفترة
(٩,٩١٣,٧١٨)	(٢,٤٦٠,٨٤٩)	١٢	تكاليف التمويل المدفوعة خلال الفترة
(١٧,٧٦١,١٥٥)	(٤,٣٥٥,٣٤٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥,٤٧١,٩٠٠)	(١١,٢٩٧,٣٨٥)		صافي التغير في النقد ومعادلات النقد
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥		النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
١,٥٠٥,١٨٢	٢١٠,٢٧٠		النقد ومعادلات 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 الغيبين

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
عبد الكريم بن محمد النهير

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
العباس بن علي آل مساعد

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

إن شركة أسمنت الجوف ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب ترخيص وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥/ص وتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٦ م) وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ رقم بتاريخ ١ ذوالقعدة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦ م) والترخيص الصناعي رقم ٢٥ بتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٥ م) والمجدد برقم ١٠٤٢ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦ م) وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٥٩/ق وتاريخ ٣ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧ م). ومدته (٣٠) ثلاثون سنة هجرية تبدأ اعتباراً من تاريخ الرخصة، وللشركة حق طلب التجديد لهذه الرخصة لمدة مماثلة مع موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركات التابعة لها وهي كما يلي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة أسمنت الجوف الأردن	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	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	البيع بالجملة للاسمنت وما شابه، والنقل البري للبضائع.

٢-١ طبيعة نشاط الشركة

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الاسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للاملاح، صناعة الاسمنت الأبيض، صناعة الاسمنت المكمل (الكلنكر)، وصناعة الاسمنت البوزولاني.

٣-١ رأس مال الشركة

يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م من ١٠٨,٧ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠٨,٧ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

٤-١ تغيير المناخ

قامت المجموعة بإعداد خطة استراتيجية للاستدامة كرفع كفاءة استهلاك الوقود الثقيل في خطوط الإنتاج وزيادة كفاءة مرشحات الانبعاثات بهدف خفض كميات الكربون المنبعث من خطوط الإنتاج كما قامت المجموعة بالبدء في مشروع الربط الكهربائي. وتشتمل الخطة الاستراتيجية على ما يلي:

- ١- صيانة خطوط الإنتاج وكفاءة الطاقة والتي بدورها ستخفض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن،
- ٢- استخدام مواد طبيعية صديقة للبيئة والتي بدورها ستخفض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ١١% للطن،
- ٣- مشروع الربط الكهربائي واستخدام الغاز الطبيعي والذي بدروه سيؤدي إلى إنخفاض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن.

وتتوقع إدارة المجموعة ان تتجاوز مستهدف الإستراتيجية قبل نهاية ٢٠٣٠ م.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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 ٢٠٢٣ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢-٢. أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية لشركة أسمنت 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 التعاقدية القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
  - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى،
  - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد - تنمة

٢-٣. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية 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 ١٢,٠٣ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) - (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٢,٨ مليون ريال سعودي). قامت إدارة المجموعة بتعيين شركة استشارية لإعادة هيكلة قروضها ومن المتوقع إتمام عملية إعادة هيكلة القروض خلال سنة ٢٠٢٤ م. 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 أيضا في زيادة رأس المال أمرين مستبعدين من وجهة نظرهما كما أن الإدارة واثقة من قدرتها على خفض التكاليف وزيادة الكميات المباعة وتحسن الأسعار بناءً على زيادة الطلب. ومع ذلك، فإن الإدارة تقر بأن حاجة المجموعة إلى موافقة جهات أخرى في كلا الأمرين يشير إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة 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.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، خلال الفترة ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة للمجموعة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان إن المشنقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيير الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيير المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعريف شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

**٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)**

لم تقم المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية التقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

نتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

**٤- الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة**

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

تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرية 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 التقديرية الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرية كانت مماثلة لتلك المبينة في آخر قوائم مالية سنوية مصدرة.

**٥- السياسات المحاسبية المهمة**

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 ٢٠٢٣ م.

**٦- عقارات والآلات ومعدات**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التكلفة:
٢,٢٨٤,٣٣٦,٢٥٩	٢,٣٠٨,٥٣٣,١٨٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧,٧٧٢,٢٨٨	٨٨,٢٣٨	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٣,٢٥٦,٢٣٠)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
(٣١٩,١٣٣)	(٧,٧٩٠)	تسويات
٢,٣٠٨,٥٣٣,١٨٤	٢,٣٠٨,٦١٣,٦٣٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٥٧٢,٠٧٣,٠٢٥	٦٠٥,٣٢٥,٧٢٩	الاستهلاك المتراكم:
٤٥,٢٠٨,٥٣٥	١١,٤٧٢,٢٠٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٧,٢٣٠,٥٢٧)	-	المحمل على الفترة / السنة
(٣١٩,١٣٣)	(٧,٧٩٠)	الاستبعادات
(٤,٤٠٦,١٧١)	-	تسويات
٦٠٥,٣٢٥,٧٢٩	٦١٦,٧٩٠,١٤٢	رد الهبوط في القيمة
١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥	١,٦٩١,٨٢٣,٤٩٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة

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

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

نسبة الملكية		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)			
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	%١٠	%١٠	شركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية مقفلة (١/٧)
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)			يُطرح: 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 إلى صفر من خلال احتياطي القيمة العادلة للإستثمار في قائمة حقوق الملكية نتيجة تكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة الى قرار المساهمين بتصفية الشركة وتم تعيين مصفي للقيام بأعمال التصفية، ولم يستمر المصفي في مهمته. كانت اخر قوائم مالية صادرة ومستلمة من شركة الشرقية هي القوائم المالية لعام ٢٠١٩ م.

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، حيث قامت شركة اسمنت الجوف بضمان هذا الجزء من القرض في عام ٢٠١٣ م، 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 السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بقيم ٩,٩٥٥,٠٠٠ ريال سعودي و ٣,٩١٣,٩٢٠ ريال سعودي على التوالي.

قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية على المجموعة لمطالبتها بسداد هذا المبلغ، وقامت المحكمة بإصدار حكم غير نهائي بالحجز على المبلغ المطلوب لسداد مبلغ المديونية، وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم الحكم لصالح المجموعة برفع الحجز عن أموالها لوجود عيب شكلي بالضمان المقدم من المجموعة لصالح صندوق التنمية الصناعية. لقد بلغ المبلغ المطلوب المتبقى من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي. وتتوقع إدارة المجموعة بان يتم سداد المبلغ المستحق للصندوق من خلال التصفية المعلن عنها.

٧-٤ أعلن المساهمين بالشركة عن تصفية الشركة، وأعلن أمين الإفلاس عن الحكم الصادر عن الدائرة (الأولى) في المحكمة التجارية بالدمام في دعوى رقم (٤٥١٠٠٠٣٠٨) لعام ١٤٤٥ هـ بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م، القاضي بافتتاح إجراء التصفية لشركة الشرقية الصناعية شركة مساهمة مقفلة، سجل تجاري رقم (٢٠٥٠٠٦٤٦٧٤)، ويدعو الدائنين إلى تقديم مطالباتهم خلال مدة لا تزيد على (تسعين) يوماً من تاريخ الإعلان.

٧-٥ بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م فوضت الجمعية العمومية للمجموعة مجلس الادارة بالبدء في اجراءات رفع دعوى المسؤولية على ٣ من اعضاء مجلس الادارة السابقين لمسئوليتهم المباشرة وغير مباشرة في الخسائر الناتجة عن الاستثمار في شركة الشرقية الصناعية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
-	-	وحدات صندوق مدينة كسب العقاري
-	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	الرصيد بداية الفترة / السنة
(٧,٩٥٨,٥٦١)	-	استيعادات خلال الفترة
(٥٥٠,٠٠٢)	-	خسائر التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
-	-	رصيد آخر الفترة / السنة

إمتلك المجموعة في صندوق مدينة كسب العقاري عدد مليون وحدة بلغت القيمة العادلة للوحدة الواحدة مبلغ ٨,٥١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة باستبعاد الاستثمار نتيجة تصفية الصندوق ونج عنه خسائر محققة نتيجة الإستبعاد.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧,٣٧٨,٠١٣	٨,٠٦٨,٣٧٢	مواد خام
١٥٤,١٧٧,٧٩٦	١٦٥,٩٧٤,٧٤٢	بضاعة تامة الصنع وبضاعة تحت التصنيع
٥٧,٦١١,٣٠٦	٥٥,٩٧٥,٩١٧	قطع غيار
١٢,٥٤٧,٢١٢	١١,٦١٣,٩٨٠	مستهلكات ووقود
٢٣١,٧١٤,٣٢٧	٢٤١,٦٣٣,٠١١	
(٦,٥٠٧,٥٨٥)	(٦,٥٠٧,٥٨٥)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	٢٣٥,١٢٥,٤٢٦	

تتمثل الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة خلال الفترة / السنة فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١٨,٥٩٥,٢٤٤	٦,٥٠٧,٥٨٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٢,٠٨٧,٦٥٩)	-	رد المخصص
٦,٥٠٧,٥٨٥	٦,٥٠٧,٥٨٥	الرصيد في آخر الفترة / السنة

١٠- مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١١٦,١٣٩,٥٧٧	١٤٧,١٦٩,٢٤٦	مدينون تجاريون
(١٠,٣٩٩,١٠٧)	(٨,٥٤١,٨٣١)	يخصم:
١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	١٣٨,٦٢٧,٤١٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٠,٤٨١,١١٦	١٠,٣٩٩,١٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٩١,٤٧٨	(١,٨٥٧,٢٧٦)	(رد) / تكوين مخصص خلال الفترة / السنة
(٤١,٣٧٣,٤٨٧)	-	شطب خلال الفترة / السنة
١٠,٣٩٩,١٠٧	٨,٥٤١,٨٣١	الرصيد آخر الفترة / السنة

١٠-١ تعمل المجموعة على مراجعة حسابات المدينون التجاريون لتقييمها ومعالجتها حسب الأنظمة والمعايير والصلاحيات وعليه، فقد تم تحويل ملفات مديونية بيع الشركة المستثمر فيها وبعض المدينون التجاريون إلى الجهات المختصة للمحافظة على حقوق المجموعة والتأكد من تحصيلها، لذا ووفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٤) لسنة ٢٠٢٤ م بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤ م ووفق مصفوفة الصلاحيات المعتمدة من مجلس الإدارة تم اتخاذ قرار بشطب أرصدة مدينون تجاريون بمبلغ ٤١,٣٧٣,٤٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع متابعة تحصيل هذه المبالغ مع الجهات المختصة.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في مبيعات ورواتب وبدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار الموظفين التنفيذيين وتتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتاد للمجموعة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير.

موظفي الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة مكافآت وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس.

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

١١/أ أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		نوع العلاقة	مساهم رئيسي
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٢٣,٦٢٢,٠٠٥	١٩,٥٦٠,٥٤٠	مبيعات	

١١/ب- مزايا ومكافآت وتعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت وبدلات الحضور المحملة على المصاريف لأعضاء مجلس الإدارة واللجان وموظفي الإدارة العليا:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الرواتب والأجور وما في حكمها التزامات منافع الموظفين المستحقة
الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	٩١٧,٠٠٠	-	١,٩٧٠,٧٥٠	
٧٦٩,٥٠٠	-	٩١٥,٣٠٠	-	
٦٤,١٢٥	-	٧٦,٢٧٥	-	

١٢- التسهيلات الائتمانية

تتمثل الحركة على التسهيلات الائتمانية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٥٩,٩٥٩,٥٢٨)	(٣٢,٥٤٠,٠٠٠)	المسدد من أصل القرض
٥٥,٧٥٠,٠٠٠	٣٠,٧٥٠,٠٠٠	إضافات إلى أصل القرض
٤٢,٤١٣,٢٨١	١١,١٧٤,٨٤١	تكاليف تمويل مستحقة
(٣٤,٤٨٤,٥١١)	(٢,٤٦٠,٨٤٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٦١٧,٦١٢,٥١٦	الرصيد في آخر الفترة / السنة

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)  
١٢- التسهيلات الائتمانية (تتمة)

كانت مصادر التسهيلات القائمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٤٩٨,٤٧٤,٥٦٩	٥٠٣,٦٩١,٢٦٦	تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الاجل
٣٨,٥٤٧,٥٢٤	٣٩,٤٨٤,٥٨٦	٧-١٢ تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الاجل
٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣	٥٤٣,١٧٥,٨٥٢	أجمالى تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية
٥٦,١٦٦,٤٣١	٥٥,٩٠٨,٦٣٢	٤-١٢ تسهيلات صندوق التنمية الصناعية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٢٨,٠٣٢	٧-١٢, ٥-١٢ شركات تمويل
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٦١٧,٦١٢,٥١٦	

تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٥٥,٣٠٦,٣٦٣	١٥٨,٣٣٦,٣٦٥	١-١٢ تسهيلات ائتمانية - بنك ساب
٣٤١,٠٦٨,٢٠٦	٣٤٥,٠٤٤,٩٠١	٢-١٢ تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (طويلة الاجل)
٣٨,٥٤٧,٥٢٤	٣٩,٤٨٤,٥٨٦	٧-١٢ تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (قصيره الاجل)
٢,١٠٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	٣-١٢ تسهيلات ائتمانية - بنك الجزيرة
٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣	٥٤٣,١٧٥,٨٥٢	

تم عرض الجزء المتداول وغير المتداول من التسهيلات الائتمانية كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	٤٠٤,٩٥٩,٧٥٤	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	١٦٥,٣٨٠,٠٦٦	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,٢٧٢,٦٩٦	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٦١٧,٦١٢,٥١٦	

جدول استحقاق التسهيلات الائتمانية المخصومة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٩٤,٧٢٨,٧٧٠	٢١٢,٦٥٢,٧٦٢	أقل من سنة
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	من سنة إلى سنتين
٦٨,٨٧١,٤٢٠	٦٧,٨٠٧,١٣٠	من سنتين إلى ثلاث سنوات
٢٨١,٠٨٨,٣٣٤	٢٧٣,١٥٢,٦٢٤	أكثر من ثلاث سنوات
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٦١٧,٦١٢,٥١٦	

١٢-١ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي من بنك ساب و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ١٥٨,٣ مليون ريال سعودي. ان هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بكامل قيمة التسهيلات. تسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية، ان آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في شهر أبريل سنة ٢٠٢٧ م.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- التسهيلات الائتمانية (تتمة)

١٢-٢ لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٥٧ مليون ريال سعودي من مصرف الانماء و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ٣٤٥ مليون ريال سعودي. إن هذه التسهيلات مضمونة برهن ثاني على عقارات وآلات ومعدات المجموعة (إيضاح ٦). تسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية. إن آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في شهر أغسطس سنة ٢٠٢٩ م.

١٢-٣ لدى المجموعة تسهيلات إئتمانية بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي من بنك الجزيرة و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م مبلغ ٣١٠ ألف ريال سعودي، إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بكامل قيمة التسهيلات.

١٢-٤ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية بلغ رصيده كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م بمبلغ ٥٥,٩ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون برهن كافة العقارات والآلات والمعدات 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 (إيضاح ٦)، والبالغ صافي قيمتهم الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٧ مليار ريال سعودي، ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض كان مستحقاً في سنة ٢٠١٧ م. في تاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٩ م حصلت المجموعة على جدولة للمتبقي من مستحقات الصندوق بمبلغ ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة على ١١ قسط على ان يتم سداد اخر قسط بمبلغ ٦١,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ م، والمتبقي منه مبلغ ٥٥,٩ مليون ريال سعودي حتى تاريخه.

١٢-٥ خلال عام ٢٠٢٣ م حصلت الشركة على تسهيلات من شركة صكوك المالية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تسدد على أقساط ربع سنوية، أن آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في شهر سبتمبر ٢٠٢٥ م وذلك لدعم النشاط التشغيلي، كما حصلت الشركة على تسهيلات من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥ مليون ريال خلال عام ٢٠٢٣ م تسدد على أقساط شهرية وهي تسهيلات متجدده، وذلك لدعم النشاط التشغيلي.

١٢-٦ 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 المالية الواردة بالاتفاقيات مع البنوك المحلية وصندوق التنمية الصناعية السعودي قامت الإدارة باتخاذ الإجراءات اللازمة مع البنوك المحلية المقرضة لضمان الالتزام وعدم المطالبة بسداد كامل قيمة القرض بشكل مُعجل.

١٢-٧ تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل

حصلت المجموعة خلال علم ٢٠٢٣ م على تسهيلات بنكية من مصرف الانماء، بلغ إجمالي الحد الإئتماني لهذه القروض ٣٩,٤٨ مليون ريال سعودي. إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

كما اشتملت التسهيلات الإئتمانية قصيرة الأجل على التسهيلات البنكية الممنوحة من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣ م. إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

تتمثل الحركة على التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد أول الفترة / السنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٧٥٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٣٢,٢٧٢,٦٩٦	إضافات خلال الفترة / السنة
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٤٧,٢٧٢,٦٩٦	الرصيد نهاية الفترة / السنة

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣- رسوم إستغلال محاجر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	ايضاح
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٤٨,٩١٥,٧٦٨	
٣,٩٠٥,٤٢٤	-	١-١٣
٤٨,٩١٥,٧٦٨	٤٨,٩١٥,٧٦٨	الرصيد كما في ١ يناير إضافات حتى تاريخ الاتفاقية
(٦٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	إجمالي المسدد حتى تاريخه
٤٨,٣١٥,٧٦٨	٤٧,٨١٥,٧٦٨	
(٩,٨٣٥,٢٤٤)	(٩,٨٣٥,٢٤٤)	مكاسب تعديل التدفقات النقدية
١,٠٩٧,٣٨٨	١,٩٢٥,٢٣١	الأعباء التمويلية المتركمة
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٩,٩٠٥,٧٥٥	الرصيد في آخر الفترة / السنة

تم عرض الجزء المتداول وغير المتداول من رسوم أستغلال المحاجر كما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٦,٠١١,٧٥٩	٣٣,٧٥٢,٢٦٣	رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
٣,٥٦٦,١٥٣	٦,١٥٣,٤٩٢	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٩,٩٠٥,٧٥٥	

١٣-١ بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م ووفقاً للإتفاقية الموقعة بين الشركة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية تمت الموافقة على جدولة المديونية المستحقة على الشركة حتى الربع الأول من عام ٢٠٢٣ م لصالح الوزارة بدون فوائد حيث يبدأ سداد أول قسط بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م وآخر قسط بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٨ م. وقد نتج عن ذلك مكاسب تعديل التدفقات النقدية بمبلغ ٩,٨٣٥,٢٤٤ ريال سعودي.

يتم إثبات المستحقات الخاصة بالعام من بعد الربع الاول لعام ٢٠٢٤ م ضمن المصروفات المستحقة.

١٤- مخصص الزكاة

١٤-١ حركة الزكاة:

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٥,١٣٠,٦٠١	٢٤,١٢٩,٣٨٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٨٤٨,٣٩٣	١,١٥٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٣,٠٤٩,٦١١)	-	تسويات زكوية خلال الفترة / السنة
(٨٠٠,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٤,٥٠٦,٦٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٤-٢ موقف الربط الزكوي

- قدمت الشركة والشركات التابعة 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 الأمانة 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 و الموحدة.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- مخصص الزكاة (تتمة)

١٤-٢ موقف الربط الزكوي

- كما حصلت الشركة على ربط زكوي عن السنوات من ٢٠١٩م وحتى ٢٠٢٠م 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 المالية الأولية الموجزة و الموحدة.

- خلال عام ٢٠٢٣م قامت إدارة الشركة بدراسة كاملة للوضع الزكوي من خلال مستشارها الزكوي بناءً على المستجدات خلال عام ٢٠٢٣م و التي استنتجت من خلالها بأحقية الشركة في رد مبلغ ١٣,٠٤٩,٦١١ ريال سعودي من مخصص الزكاة مقابل المبالغ المتوقع استردادها من تلك المطالبات، وعليه فقد قامت الإدارة برد تلك القيمة في الربع الرابع من عام ٢٠٢٣م. إن الإدارة على ثقة من قدرتها على تخفيض تلك القيمة من المطالبات.

١٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس

٢٠٢٣ م (مُعدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٠,٢٧١,٢٦٧	١٢,٤٥٠,٩٥٦	صافي ربح الفترة
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٩	٠,١١	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

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 (بورتاند) والأسمنت المقاوم للاملاح والأسمنت المكنث (الكلنكر) والأسمنت البوزولاني. تمارس المجموعة نشاطها في مدينة طريف في المملكة العربية السعودية.

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦١,٢٣٣,٣٦٥	٦٩,٠٠٣,٥٨٦	ايرادات المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٩,٠٣٧,٤٥٩	١٣,٠٤٠,٩٩٨	ايرادات مبيعات التصدير خارج المملكة العربية السعودية
٧٠,٢٧٠,٨٢٤	٨٢,٠٤٤,٥٨٤	

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦١,٣١٦,٥٠٢	٦٩,٠٣١,٠٨٣	مبيعات الاسمنت
٨,٩٥٤,٣٢٢	١٣,٠١٣,٥٠١	مبيعات كلينكر
٧٠,٢٧٠,٨٢٤	٨٢,٠٤٤,٥٨٤	

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧٠,٢٧٠,٨٢٤	٨٢,٠٤٤,٥٨٤	في نقطة زمنية معينة
-	-	مع مرور الوقت
٧٠,٢٧٠,٨٢٤	٨٢,٠٤٤,٥٨٤	الإجمالي

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.

بلغت القيمة العادلة لإستثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل صفر نظراً لوجود صعوبة في تحقق قيمة الإستثمار بينما تم بيع كامل إستثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة خلال عام ٢٠٢٣ م.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- تعديلات أرقام المقارنة

قامت المجموعة بتعديل بعض بنود المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة المقارنة الخاصة بالثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م وذلك في ضوء التدسيوات التي تمت بنهاية عام ٢٠٢٣ م، حيث أن المعاملات التي تتعلق بتلك البنود لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح، وعليه تم التعديل وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". فيما يلي بيان بكلا من تلك التعديلات:

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة (غير مراجعة)	إيضاح	(كما تم عرضها سابقاً)	تعديلات	إعادة تبويب	(بعد التعديل)
تكلفة المبيعات	أ، ب	(٢٨,٠٩٨,٦٩٢)	(١٣,٢٠٥,٠٠٩)	(٤,٦٣٢,٢٢٣)	(٤٥,٩٣٥,٩٢٤)
مصروفات بيعية وتسويقية	ب	(١,٨٦٤,٢٣٤)	-	٨٢٠,٨٨٢	(١,٠٤٣,٣٥٢)
مصروفات عمومية وإدارية	ب	(٦,٢٩٧,٩١١)	-	٣,٨١١,٣٤١	(٢,٤٨٦,٥٧٠)
مجمّل الربح	أ، ب	٤٢,١٧٢,١٣٢	(١٣,٢٠٥,٠٠٩)	(٤,٦٣٢,٢٢٣)	٢٤,٣٣٤,٩٠٠
ربح التشغيل	أ	٣٤,٠٠٩,٩٨٧	(١٣,٢٠٥,٠٠٩)	-	٢٠,٨٠٤,٩٧٨
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	أ	٢٣,٠١٥,٣٦٨	(١٣,٢٠٥,٠٠٩)	-	٩,٨١٠,٣٥٩
صافي ربح الفترة	أ	٢٣,٤٧٦,٢٧٦	(١٣,٢٠٥,٠٠٩)	-	١٠,٢٧١,٢٦٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	أ	٢٣,٤٧٦,٢٧٦	(١٣,٢٠٥,٠٠٩)	-	١٠,٢٧١,٢٦٧
ربحية السهم		٠,٢٢	(٠,١٣)	-	٠,٠٩
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)					
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	أ	٢٣,٠١٥,٣٦٨	(١٣,٢٠٥,٠٠٩)	-	٩,٨١٠,٣٥٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية					
المخزون	أ	(٣٢,٩٠٥,١٦٠)	١٣,٢٠٥,٠٠٩	-	(١٩,٧٠٠,١٥١)

تم تلخيص تفاصيل كل من هذه التعديلات أدناه:

أ- بلغ نصيب الفترة من أثر إعادة احتساب التوزيع المنتظم لنفقات الإنتاج العامة الثابتة والمتغيرة مبلغ ١٣,٢٠٥,٠٠٩ ريال سعودي والتي تم تحملها لتحويل المواد الخام إلى مخزون إنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام وما له من أثر على تكلفة البضاعة المباعة منذ بداية السنة لتتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون" وتم إجراء هذا التعديل بأثر رجعي ليتطابق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

ب- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، لتتنسق مع العرض الحالي للقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

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 ٠٧ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٤ م.