



شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

صفحة

الفهرس

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



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة

(١/١)

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 إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترة الثلاث أشهر والسنة أشهر المنتهين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية 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. ونتمثل 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، بشكل 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، ونبعاً 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 يتم إلى علمنا ما يدعونا 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.

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الرياض: ٩ صفر ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م

الخبر

هاتف: 956 13 093 3370 ص.ب 4636
فاكس: 956 13 093 3349 الخبر 3752

جدة

هاتف: 965 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس: 965 12 652 2894 جدة 21454

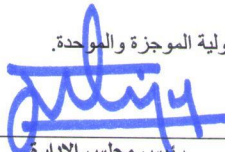
الرياض

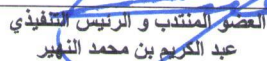
هاتف: 966 11 206 5333 ص.ب 59650
فاكس: 966 11 206 5444 الرياض 11557

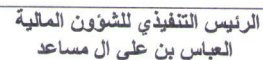
شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم نكر خلاف ذلك)

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥	١,٦٨٠,٦٠٤,٥٠٢	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
١,١٢٩,٥٧٥	٩٤١,٣١٣		أصول غير ملموسة
٣٧٧,١٢٤	٢٨٢,٨٤٣		أصول حق الاستخدام
-	-	٧	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١,٧٠٤,٧١٤,١٥٤	١,٦٨١,٨٢٨,٦٥٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	٢٣٩,٦٧٩,١٢٣	٩	مخزون
١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	١٦٩,٢٧٨,٢٢١	١٠	مدينون تجاريون
١٨,٦٣٦,٩١٢	٢٠,٧٦٦,٥٦٨		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١,٥٠٧,٦٥٥	١,٢٦١,٣٥٨		النقد ومعادلات النقد
٣٦١,٠٩١,٧٧٩	٤٣٠,٩٨٥,٢٧٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣	٢,١١٢,٨١٣,٩٢٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٢,٩٤٧,٠١٦	٦٢,٩٤٧,٠١٦		احتياطي نظامي
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٧	احتياطي القيمة العادلة
١١٦,٩٦٥,٨٩٣	١٣٧,٥٤٢,٦٧٦		أرباح مبقاه
(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	١,٢٤١,٤٢٦,٥٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	٣٨٧,٤٥٩,٧٥٤	١٢	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٣٦,٠١١,٧٥٩	٣١,٤٤٤,٩٨٥	١٣	رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
١٨٨,٥٦٢	١٠٠,٤٠٠		الجزء غير المتداول من التزام تأجير
٨,٨٦٧,٨٦٩	٩,٤٠٩,٤٤١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦١,٠٢٧,٩٤٤	٤٢٨,٤١٤,٥٨٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	١٧٠,٠٤٩,٢٧٠	١٢	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٦,٩٠٤,٨٩٠	١٢	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٢٥,٦١٨,٢١٢	١٣٥,٦٩٨,٧٣٤		داننوت تجاريون وضم داننة أخرى
٣,٥٦٦,١٥٣	٧,٦٨١,٤٥٨	١٣	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٢٠٤,٧١٢	٢٠٠,٨٠١		الجزء المتداول من التزام تأجير
٣٥,٦٨١,٠٠٠	٣٥,٦٨١,٠٠٠	٧	مخصص مقابل ضمان قرض
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٦,٧٥٦,٦٥٣	١٤	مخصص الزكاة
٣٨٣,٩٢٨,٢٣٠	٤٤٢,٩٧٢,٨٠٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٤٤,٩٥٦,١٧٤	٨٧١,٣٨٧,٣٨٦		إجمالي الالتزامات
٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣	٢,١١٢,٨١٣,٩٢٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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 القبين


العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الحريم 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
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(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	
م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤		
(معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
١٣٨,٢٢٧,٦٣٦	١٦٠,٠٠٥,٩٨٣	٦٧,٩٥٦,٨١٢	٧٧,٩٦١,٣٩٩	١٧	المبيعات
(٩٣,١٠٩,٧٥٤)	(١٠٣,٧٦٤,٢٨٦)	(٤٧,١٧٣,٨٣٠)	(٥٠,٠٠٩,١٦٨)		تكلفة المبيعات
٤٥,١١٧,٨٨٢	٥٦,٢٤١,٦٩٧	٢٠,٧٨٢,٩٨٢	٢٧,٩٥٢,٢٣١		مجمّل الربح
(٢,٣٢٠,٦٧١)	(٢,٥٣١,٣٠٦)	(١,٢٧٧,٣١٩)	(١,٣١٩,٧٢٤)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٦,٣٣٣,٠٥٦)	(٩,١٥٩,١٧٩)	(٣,٨٤٦,٤٨٦)	(٤,٧٨٤,٥٨٠)		مصروفات عمومية وإدارية
٣٦,٤٦٤,١٥٥	٤٤,٥٥١,٢١٢	١٥,٦٥٩,١٧٧	٢١,٨٤٧,٩٢٧		ربح التشغيل
(٢٠,٥٠٤,٩٧٨)	(٢٤,٩٢٨,٧٩٦)	(١٠,٢٥٧,٥٠٧)	(١٢,٩١٩,٩٦٤)		تكاليف التمويل
(١,٢٩١,٤٧٨)	٣,١٣٨,٨٧٥	-	١,٢٨١,٥٩٩		رد / (تكوين) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
(٥٥٠,٠٠٢)	-	(٥٥٠,٠٠٢)	-	٨	الخسائر المحققة على الاستثمار
٦٩٥,٩٧٠	١,٢١٥,٤٩٢	١٥١,٦٤٠	١٦٦,٢٦٥		إيرادات أخرى
١٤,٨١٣,٦٦٧	٢٣,٩٧٦,٧٨٣	٥,٠٠٣,٣٠٨	١٠,٣٧٥,٨٢٧		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٤٠٠,٠٠٠)	(٨٣٤,٠٨٨)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)		مصروف الزكاة
١,٠٤٢,٠٣٧	-	(٨٤,٧٨٣)	-		تسويات زكوية
١٤,٣٥٥,٧٠٤	٢٠,٥٧٦,٧٨٣	٤,٠٨٤,٤٣٧	٨,١٢٥,٨٢٧		صافي ربح الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
١٤,٣٥٥,٧٠٤	٢٠,٥٧٦,٧٨٣	٤,٠٨٤,٤٣٧	٨,١٢٥,٨٢٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-		ربحية السهم:
٠,١٣	٠,١٩	٠,٠٤	٠,٠٧٥	١٥	ربح السهم الأساسي والمخفض من صافي ربح الفترة

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 القيين

العضو المنكذب 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	(٦٣,١٥٠)	١١٦,٩٦٥,٨٩٣	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٥٧٦,٧٨٣	-	٢٠,٥٧٦,٧٨٣	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٢٠,٥٧٦,٧٨٣	-	٢٠,٥٧٦,٧٨٣	-	-	-
١,٢٤١,٤٢٦,٥٤٢	(٦٣,١٥٠)	١٣٧,٥٤٢,٦٧٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١	(٦٣,١٥٠)	٤٠,٨٦١,٧٥٩	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٣٥٥,٧٠٤	-	١٤,٣٥٥,٧٠٤	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١٤,٣٥٥,٧٠٤	-	١٤,٣٥٥,٧٠٤	-	-	-
١,١٥٠,٦٣٠,١٤٥	(٦٣,١٥٠)	٥٥,٢١٧,٤٦٣	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)

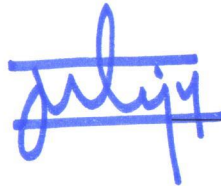
صافي ربح الفترة بعد التعديل – (معدلة إيضاح ١٩)

بنود الدخل الشامل الآخر

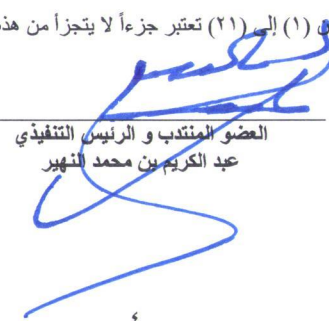
إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو 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 الغنيم



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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (معدلة أيضاً ١٩)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٤,٨١٣,٦٦٧	٢٣,٩٧٦,٧٨٣	
٢١,٥٠٢,٧٥٠	٢٢,٧٤٣,١٠٥	٦
١,٢٩١,٤٧٨	(٣,١٣٨,٨٧٥)	١٠
٩٤,٢٨١	٩٤,٢٨١	
١٨٨,٢٦٢	١٨٨,٢٦٢	
٥٥٠,٠٠٢	-	
٢٠,٥٠٤,٩٧٨	٢٤,٩٢٨,٧٩٦	
٩٤٧,٦٤٠	٨٣٤,٧٥٥	
٣,٩٠٥,٤٢٤	-	
٦٣,٧٩٨,٤٨٢	٦٩,٦٢٧,١٠٧	
(٣٨,١٢٤,٧٤١)	(١٤,٤٧٢,٣٨١)	٩
(١٨,٢٠٥,٧١٠)	(٦٠,٣٩٨,٨٧٦)	١٠
(٥,٢٠٧,٨٧٧)	(٢,١٢٩,٦٥٦)	
١٤,٩٩٩,٣٧٦	١٠,٠٨٠,٥٢٢	
١٧,٢٥٩,٥٣٠	٢,٧٠٦,٧١٦	
(١,٠٢٢,٨١٤)	(٢٩٣,١٨٣)	
(٥٥٠,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	١٤
-	(٢,١٠٠,٠٠٠)	١٣
١٥,٦٨٦,٧١٦	(٤٥٩,١٩٧)	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٤,١٥٧,٦٩٠)	(١٤٠,١٥٢)	
٧,٩٥٨,٥٦١	-	
٣,٨٠٠,٨٧١	(١٤٠,١٥٢)	
(٢٦,٣٥٨,١٣٨)	(٦٦,١٠٠,٠٠٠)	١٢
١٣,٧٦٢,٨٦١	٧٩,٦١٥,٠٠٠	١٢
(١٠٤,٥٠٠)	(١٠٤,٥٠٠)	
(٢٠,٦٨٣,٥٥٦)	(٢٣,٠٥٧,٤٤٨)	١٢
(٣٢,٣٨٣,٣٣٣)	(٩,٦٤٦,٩٤٨)	
(١٣,٨٩٥,٧٤٦)	(١٠,٢٤٦,٢٩٧)	
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥	
٣,٠٨١,٣٣٦	١,٢٦١,٣٥٨	
٥٦٥,٦٨٦	-	
		معاملات غير نقدية إضافات أصول حق استخدام

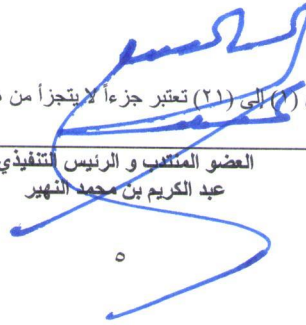
إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغيبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
العباس بن علي ال مساعد









شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 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 المكلت (الكلنكر)، وصناعة الاسمنت البوزولاني.

٣-١ رأس مال الشركة

يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣٠ يونيو 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 تغير 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 بدوره سيؤدي إلى إنخفاض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن.

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

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس الإعداد - تتمة

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 التعاقدى 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 التغيير 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 يتم قياسها 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.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥-٢. مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. كما هو مبين في القوائم المالية الأولية الموحدة، فقد تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١١,٩٩ مليون ريال سعودي، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة) - (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢٢,٨٤ مليون ريال سعودي). هذا وفي فترة لاحقة للقوائم المالية الأولية الموحدة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، فقد أعلنت المجموعة عن قيامها بجدولة التسهيلات الائتمانية من مصرف الإنماء وبنيك ساب، وذلك بتمديد فترة السداد إلى سبع سنوات تتضمن سنتين فترة سماح، والذي سيكون له الأثر الإيجابي على القوائم المالية ابتداء من الربع الثالث لعام ٢٠٢٤م. كما أن الإدارة وثقة من قدرتها على خفض التكاليف وزيادة الكميات المباعة وتحسن الأسعار بناءً على زيادة الطلب. إن إدارة المجموعة على ثقة تامة من تحسن الوضع النقدي لدى الشركة في الفترة القادمة وعليه تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، يتطلب قيام الإدارة بإجراءات 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 على 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 مصدرية.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة والمجموعة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٦- ممتلكات، وآلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
		التكلفة:
٢,٢٨٤,٣٣٦,٢٥٩	٢,٣٠٨,٥٣٣,١٨٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧,٧٧٢,٢٨٨	١٤٠,١٥٢	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٣,٢٥٦,٢٣٠)	-	استيعادات خلال الفترة / السنة
(٣١٩,١٣٣)	(٧,٧٩٠)	تسويات
<u>٢,٣٠٨,٥٣٣,١٨٤</u>	<u>٢,٣٠٨,٦٦٥,٥٤٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		الاستهلاك المتراكم:
٥٧٢,٠٧٣,٠٢٥	٦٠٥,٣٢٥,٧٢٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٥,٢٠٨,٥٣٥	٢٢,٧٤٣,١٠٥	المحمل على الفترة / السنة
(٧,٢٣٠,٥٢٧)	-	استيعادات خلال الفترة / السنة
(٣١٩,١٣٣)	(٧,٧٩٠)	تسويات
(٤,٤٠٦,١٧١)	-	رد الهبوط في القيمة
<u>٦٠٥,٣٢٥,٧٢٩</u>	<u>٦٢٨,٠٦١,٠٤٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥</u>	<u>١,٦٨٠,٦٠٤,٥٠٢</u>	صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة

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

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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		٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ 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 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 مصفى للقيام بأعمال التصفية، ولم يستمر المصفي في مهمته. كانت اخر قوائم مالية صادرة ومستلمة من شركة الشرقية هي القوائم المالية لعام ٢٠١٩م.

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 ٢٠١٣م، وعليه قامت المجموعة بإثبات المبلغ بالكامل كالتزام 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 بشركة الشرقية الصناعية عن تصفية الشركة، وأعلن أمين الإفلاس عن الحكم الصادر عن الدائرة (الأولى) في المحكمة التجارية بالدمام في دعوى رقم (٤٥١٠٠٣٠٨) لعام ١٤٤٥ هـ بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٤ م، القاضي بافتتاح إجراء التصفية لشركة الشرقية الصناعية (شركة مساهمة سعودية مقفلة)، سجل تجاري رقم (٢٠٥٠٠٦٤٦٧٤)، ويدعو الدائنين إلى تقديم مطالباتهم خلال مدة لا تزيد على (تسعين) يوماً من تاريخ الإعلان.

بتاريخ ٩ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م فوضت الجمعية العمومية لشركة أسمنت الجوف مجلس الادارة بالبدء في اجراءات رفع دعوى المسؤولية على عدد ٣ من اعضاء مجلس الادارة السابقين لمسئوليتهم المباشرة والغير مباشرة في الخسائر الناتجة عن الاستثمار في شركة الشرقية الصناعية.

٧-٥ بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٦ ابريل ٢٠٢٤ م اعلنت المجموعة عن افتتاح إجراءات التصفية لشركة الشرقية الصناعية، وفي تاريخ لاحق للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م، اعلنت المجموعة عن تلقيها أشعاراً من أمين الإفلاس لشركة الشرقية الصناعية يفيد بالموافقة على مطالبة شركة أسمنت الجوف بإثبات مبلغ خمسين مليوناً وستماناً وثمانية وخمسين الفاً ومائتين وأثنين وعشرين ، ٥٠,٧ مليون ريال سعودي كدين مستحق لشركة أسمنت الجوف على شركة الشرقية الصناعية كانت شركة أسمنت الجوف قد دفعته كضمان لجزء من قروض شركة الشرقية الصناعية لكل من بنك الجزيرة وصندوق التنمية الصناعية .

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كانت المجموعة تمتلك عدد مليون وحدة في صندوق مدينة كسب العقاري حيث بلغت القيمة العادلة للوحدة الواحدة مبلغ ٨,٥١ ريال سعودي وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة باستبعاد الإستثمار نتيجة تصفية الصندوق مما نتج عنه خسائر محققة بمبلغ ٥٥٠,٠٠٢ ريال سعودي.

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧,٣٧٨,٠١٣	٩,٠٥٤,٧٩٨	مواد خام
١٥٤,١٧٧,٧٩٦	١٧١,٥٤١,٧١٥	بضاعة تامة الصنع وبضاعة تحت التصنيع
٥٧,٦١١,٣٠٦	٥٥,١٤٨,٠٥٥	قطع غيار
١٢,٥٤٧,٢١٢	١٠,٤٤٢,١٤٠	مستهلكات ووقود
٢٣١,٧١٤,٣٢٧	٢٤٦,١٨٦,٧٠٨	
(٦,٥٠٧,٥٨٥)	(٦,٥٠٧,٥٨٥)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	٢٣٩,٦٧٩,١٢٣	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١١٦,١٣٩,٥٧٧	١٧٦,٥٣٨,٤٥٣	مدينون تجاريون
(١٠,٣٩٩,١٠٧)	(٧,٢٦٠,٢٣٢)	يخصم:
١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	١٦٩,٢٧٨,٢٢١	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٠,٤٨١,١١٦	١٠,٣٩٩,١٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٩١,٤٧٨	(٣,١٣٨,٨٧٥)	(رد) / تكوين مخصص خلال الفترة / السنة
(٤١,٣٧٣,٤٨٧)	-	شطب خلال الفترة / السنة
١٠,٣٩٩,١٠٧	٧,٢٦٠,٢٣٢	الرصيد آخر الفترة / السنة

١-١٠ 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 خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع متابعة تحصيل هذه المبالغ مع الجهات المختصة.

٢-١٠ أعلنت المجموعة عن توقيعها يوم ٠٢ يوليو ٢٠٢٤ م عقد لشراء شاحنات أسمنت تستخدم في نقل الأسمنت من شركة سليمان بن صالح المهلب وأبناءه (طرف ذو علاقة) بقيمة تقدر بحوالي ٣١,٨ مليون ريال سعودي مقابل منتجات من الشركة وخصم جزء من المديونية.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ووفقا 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 الستة اشهر المنتهية في		طبيعة العلاقة	مساهم رئيسي
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٣٧,٣٦٥,٣١٢	٣٨,٦٧٣,٠٢٢	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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الرواتب والأجور وما في حكمها لتزامات منافع الموظفين
الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	٢,٩٥٤,٠٠٠	-	٣,٩٤١,٥٠٢	
٢,٤٢٦,٧٠٠	-	٣,٤٧١,٢٧٠	-	
٢٠٧,٢٢٥	-	١٥٩,٦٣٨	-	

١٢ - التسهيلات الائتمانية

تتمثل الحركة على التسهيلات الائتمانية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة المسددة من أصل القرض إضافات إلى أصل القرض تكاليف تمويل مستحقة تكاليف تمويل مدفوعة الرصيد في آخر الفترة / السنة
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	
(٥٩,٩٥٩,٥٢٨)	(٦٦,١٠٠,٠٠٠)	
٥٥,٧٥٠,٠٠٠	٧٩,٦١٥,٠٠٠	
٤٢,٤١٣,٢٨١	٢٣,٢٦٧,٨٣٨	
(٣٤,٤٨٤,٥١١)	(٢٣,٠٥٧,٤٤٨)	
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٦٢٤,٤١٣,٩١٤	

بلغت قيمة القروض المدورة خلال الفترة (أي المسددة و المضافة) مبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي.

كانت مصادر التسهيلات القائمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الأجل تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل أجمالى تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية تسهيلات صندوق التنمية الصناعية شركات تمويل
٤٩٨,٤٧٤,٥٦٩	٤٩١,٧٠٦,٢٥١		
٣٨,٥٤٧,٥٢٤	٥١,٥٩٣,٤١١	٦-١٢	
٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣	٥٤٣,٢٩٩,٦٦٢		
٥٦,١٦٦,٤٣١	٥٥,٢٧٢,٠٠٠	٤-١٢	
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٨٤٢,٢٥٢	٦-١٢, ٥-١٢	
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٦٢٤,٤١٣,٩١٤		

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- التسهيلات الائتمانية (تتمة)

تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٥٥,٣٠٦,٣٦٣	١٥٤,٥٨٥,٦٠٧	١-١٢	تسهيلات ائتمانية - بنك ساب
٣٤١,٠٦٨,٢٠٦	٣٣٧,١٢٠,٦٤٤	٢-١٢	تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (طويلة الاجل)
٣٨,٥٤٧,٥٢٤	٥١,٥٩٣,٤١١	٦-١٢	تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (قصيره الاجل)
٢,١٠٠,٠٠٠	-	٣-١٢	تسهيلات ائتمانية - بنك الجزيرة
٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣	٥٤٣,٢٩٩,٦٦٢		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	٣٨٧,٤٥٩,٧٥٤		تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل - الجزء غير المتداول
١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	١٧٠,٠٤٩,٢٧٠		تسهيلات ائتمانية طويلة الاجل - الجزء المتداول
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٦,٩٠٤,٨٩٠		تسهيلات ائتمانية قصيرة الاجل
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٦٢٤,٤١٣,٩١٤		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
١٩٤,٧٢٨,٧٧٠	٢٣٦,٩٥٤,١٦٠		مستحق ولم يسدد ومستحق خلال سنة
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠,٠٠٠		من سنة إلى سنتين
٦٨,٨٧١,٤٢٠	٦٥,٤٥٩,٧٥٤		من سنتين إلى ثلاث سنوات
٢٨١,٠٨٨,٣٣٤	٢٤٩,٠٠٠,٠٠٠		اكثر من ثلاث سنوات
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٦٢٤,٤١٣,٩١٤		

١٢-١ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٨٤,٥ مليون ريال سعودي من بنك ساب و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٥٤,٦ 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 لسنة ٢٠٢٧ م.

١٢-٢ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٥٧ مليون ريال سعودي من مصرف الانماء و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٣٣٧,١ مليون ريال سعودي. ان هذه التسهيلات مضمونة برهن ثاني على ممتلكات وألات ومعدات المجموعة (إيضاح ٦). تسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية. ان آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في شهر أغسطس لسنة ٢٠٢٩ م.

١٢-٣ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي من بنك الجزيرة، و قد تم سداد كامل الرصيد القائم خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م، وتم الحصول على مخالصة نهائية من البنك.

١٢-٤ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية بلغ رصيده كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٥٥,٢٧ مليون ريال سعودي. ان هذا القرض مضمون برهن كافة الممتلكات والألات 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١,٦٨ 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 ٥٥,٢٧ مليون ريال سعودي حتى تاريخه.

١٢-٥ خلال عام ٢٠٢٣ م حصلت المجموعة على تسهيلات من شركة صكوك المالية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي تسدد على أقساط ربع سنوية. ان آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في شهر سبتمبر ٢٠٢٥ م وذلك لدعم النشاط التشغيلي، كما حصلت المجموعة على تسهيل آخر من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥ مليون ريال خلال عام ٢٠٢٣ م تسدد على أقساط شهرية وهي تسهيلات متجدده، وذلك لدعم النشاط التشغيلي، كما حصلت المجموعة خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م على تسهيل آخر من شركة ليندو بمبلغ ٧,٥ مليون ريال، علي أن يتم البدء في سداد الأقساط بعد فترة تبدأ من أربعة اشهر من تاريخ الحصول علي التمويل، وذلك لدعم النشاط التشغيلي.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٢- التسهيلات الائتمانية (تتمة)

٦-١٢ تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل

حصلت المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ م على تسهيلات بنكية من مصرف الانماء، بلغ إجمالي الحد الائتماني لهذه القروض ٥١,٦ مليون ريال سعودي. إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

كما اشتملت التسهيلات الائتمانية قصيره الأجل على التسهيلات الائتمانية الممنوحة من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣ م، والتسهيلات الائتمانية الممنوحة من شركة ليندو بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٤ م، إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

٧-١٢ 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، كما أن عدم الالتزام ببعض التعهدات المالية لم يكن له أثر على القوائم المالية.

١٣- رسوم إستغلال محاجر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٣٩,٥٧٧,٩١٢		الرصيد كما في ١ يناير
٣,٩٠٥,٤٢٤	-	١-١٣	إضافات حتى تاريخ الاتفاقية
٤٨,٩١٥,٧٦٨	٣٩,٥٧٧,٩١٢		
(٦٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)		المسدد خلال الفترة / السنة
٤٨,٣١٥,٧٦٨	٣٧,٤٧٧,٩١٢		
(٩,٨٣٥,٢٤٤)	-		مكاسب تعديل التدفقات النقدية
١,٠٩٧,٣٨٨	١,٦٤٨,٥٣١		الأعباء التمويلية خلال الفترة / السنة
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٩,١٢٦,٤٤٣		الرصيد في آخر الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٦,٠١١,٧٥٩	٣١,٤٤٤,٩٨٥	رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
٣,٥٦٦,١٥٣	٧,٦٨١,٤٥٨	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٩,١٢٦,٤٤٣	

١٣-١ بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م ووفقاً للاتفاقية الموقعة بين المجموعة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية تمت الموافقة على جدول المدبونية المستحقة على المجموعة حتى الربع الأول من عام ٢٠٢٣ م لصالح الوزارة 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 الغير مجدولة الخاصة بالعام / الفترة من بعد الربع الاول لعام ٢٠٢٣ م ضمن المصروفات المستحقة.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤- مخصص الزكاة

١-١٤ حركة الزكاة:

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٥,١٣٠,٦٠١	٢٤,١٢٩,٣٨٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٨٤٨,٣٩٣	٣,٤٠٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٣,٠٤٩,٦١١)	-	تسويات زكوية خلال الفترة / السنة
(٨٠٠,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٦,٧٥٦,٦٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢-١٤ موقف الربط الزكوي

- قدمت الشركة القابضة والشركات التابعة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

- حصلت الشركة القابضة 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 الموحدة و الموحدة.

- كما حصلت الشركة القابضة 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 الى الامانة العامة للجان الضريبية ولم يصدر بها قرار من اللجنة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة و الموحدة.

- خلال عام ٢٠٢٣ م قامت إدارة الشركة القابضة بدراسة كاملة للوضع الزكوي من خلال مستشارها الزكوي بناءً على المستندات خلال عام ٢٠٢٣ م والتي 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 ٢٠٢٣ م. 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 العادية القائمة خلال الفترة. إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى المجموعة أي أدوات تخفيض.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١٤,٣٥٥,٧٠٤	٢٠,٥٧٦,٧٨٣	٤,٠٨٤,٤٣٧	٨,١٢٥,٨٢٧	صافي ربح الفترة
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠,١٣	٠,١٩	٠,٠٤	٠,٠٧٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

١٦- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

١-١٦ الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة لعدد من القضايا بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي.

٢-١٦ الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المجموعة أي إرتباطات رأسمالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- التقارير القطاعية

يوجد لدى المجموعة قطاع أعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في إنتاج وبيع الاسمنت العادي (بورتلاند) والاسمنت المقاوم للاملاح والاسمنت المكنث (الكلنكر) والاسمنت البوزولاني. تمارس المجموعة نشاطها في مدينة طريف في المملكة العربية السعودية.

لفترة الستة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٠٥,٥٢٩,٧٣٧	١٢٨,٤٥٤,٨٩٢
٣٢,٦٩٧,٨٩٩	٣١,٥٥١,٠٩١
١٣٨,٢٢٧,٦٣٦	١٦٠,٠٠٥,٩٨٣

ايرادات المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
ايرادات مبيعات التصدير خارج المملكة العربية السعودية

لفترة الستة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٠٥,٩٩٥,٠١٥	١٢٨,٥٢٨,٤١٨
٣٢,٢٣٢,٦٢١	٣١,٤٧٧,٥٦٥
١٣٨,٢٢٧,٦٣٦	١٦٠,٠٠٥,٩٨٣

مبيعات الاسمنت
مبيعات كلينكر

لفترة الستة اشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)
١٣٨,٢٢٧,٦٣٦	١٦٠,٠٠٥,٩٨٣
-	-
١٣٨,٢٢٧,٦٣٦	١٦٠,٠٠٥,٩٨٣

في نقطة زمنية معينة
مع مرور الوقت
الإجمالي

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 وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨ - القيمة العادلة (تتمة)

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 السوقية المفصح عنها في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن تقييمها في تاريخ التقييم من قبل المجموعة.
- المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار السوقية الموضحة في المستوى الأول وهي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر (الأسعار المعلنة) أو بشكل غير مباشر.
- المستوى الثالث: مدخلات لموجودات ومطلوبات لا تعتمد على معلومات سوقية قابلة للملاحظة والتي لا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من السوق.

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 لم يتم قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفاة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

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

١٩ - تعديلات وإعادة تبويب أرقام المقارنة

قامت المجموعة بتعديل بعض بنود المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة المقارنة الخاصة بالستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م وذلك في ضوء التسويات 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 بكلاً من تلك التعديلات:

١٩-١ إن أثر التعديلات وإعادة التبويب على فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م كانت كما يلي:

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة (غير مراجعة)	إيضاح	(كما تم عرضها سابقاً)	تعديلات	إعادة تبويب	(بعد التعديل)
تكلفة المبيعات	أ، ب	(٥٥,١٠٠,٠٦٩)	(٢٩,٢٦٥,٦٧٤)	(٨,٧٤٤,٠١١)	(٩٣,١٠٩,٧٥٤)
مصروفات بيعية وتسويقية	ب	(٣,٧٥١,٧٤٢)	-	١,٤٣١,٠٧١	(٢,٣٢٠,٦٧١)
مصروفات عمومية وإدارية	ب	(١٣,٦٤٥,٩٩٦)	-	٧,٣١٢,٩٤٠	(٦,٣٣٣,٠٥٦)
مجمّل الربح	أ، ب	٨٣,١٢٧,٥٦٧	(٢٩,٢٦٥,٦٧٤)	(٨,٧٤٤,٠١١)	٤٥,١١٧,٨٨٢
ربح التشغيل	أ	٦٥,٧٢٩,٨٢٩	(٢٩,٢٦٥,٦٧٤)	-	٣٦,٤٦٤,١٥٥
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	أ	٤٤,٠٧٩,٣٤١	(٢٩,٢٦٥,٦٧٤)	-	١٤,٨١٣,٦٦٧
صافي ربح الفترة	أ	٤٣,٦٢١,٣٧٨	(٢٩,٢٦٥,٦٧٤)	-	١٤,٣٥٥,٧٠٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	أ	٤٣,٦٢١,٣٧٨	(٢٩,٢٦٥,٦٧٤)	-	١٤,٣٥٥,٧٠٤
ربحية السهم		٠,٤٠	(٠,٢٧)	-	٠,١٣

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لم يكن لتلك التعديلات أثر على التدفقات النقدية لكلاً من الأنشطة التشغيلية والإستثمارية والتمويلية.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- تعديلات وإعادة تبويب أرقام المقارنة (تتمة)

١٩-٢ إن أثر التعديلات وإعادة التبويب علي فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م كانت كما يلي:

قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة (غير مراجعة)	إيضاح	(كما تم عرضها سابقاً)	تعديلات	إعادة تبويب	(بعد التعديل)
تكلفة المبيعات	أ،ب	(٢٧,٠٠١,٣٧٧)	(١٦,٠٦٠,٦٦٥)	(٤,١١١,٧٨٨)	(٤٧,١٧٣,٨٣٠)
مصروفات بيعية وتسويقية	ب	(١,٩٠٧,٣٦٣)	-	٦٣٠,٠٤٤	(١,٢٧٧,٣١٩)
مصروفات عمومية وإدارية	ب	(٧,٣٤٨,٠٨٥)	-	٣,٥٠١,٥٩٩	(٣,٨٤٦,٤٨٦)
تكاليف التمويل	ب	(١٠,٢٣٧,٦٥٢)	-	(١٩,٨٥٥)	(١٠,٢٥٧,٥٠٧)
مجمّل الربح	أ،ب	٤٠,٩٥٥,٤٣٥	(١٦,٠٦٠,٦٦٥)	(٤,١١١,٧٨٨)	٢٠,٧٨٢,٩٨٢
ربح التشغيل	أ	٣١,٦٩٩,٩٨٧	(١٦,٠٦٠,٦٦٥)	١٩,٨٥٥	١٥,٦٥٩,١٧٧
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	أ	٢١,٠٦٣,٩٧٣	(١٦,٠٦٠,٦٦٥)	-	٥,٠٠٣,٣٠٨
صافي ربح الفترة	أ	٢٠,١٤٥,١٠٢	(١٦,٠٦٠,٦٦٥)	-	٤,٠٨٤,٤٣٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	أ	٢٠,١٤٥,١٠٢	(١٦,٠٦٠,٦٦٥)	-	٤,٠٨٤,٤٣٧
ربحية السهم		٠,١٩	(٠,١٥)	-	٠,٠٤

١٩-٣ إن أثر التعديلات علي قائمة التغير في حقوق الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م كانت كما يلي:

إجمالي حقوق الملكية	إيضاح	(كما تم عرضها سابقاً)	تعديلات	(بعد التعديل)
إجمالي حقوق الملكية	أ	١,١٧٩,٨٩٥,٨١٩	(٢٩,٢٦٥,٦٧٤)	١,١٥٠,٦٣٠,١٤٥

تتمثل تفاصيل كلاً من التعديلات المشار إليها أعلاه فيما يلي:

أ- بلغ نصيب فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م من أثر إعادة احتساب التوزيع المنتظم لنفقات الإنتاج العامة الثابتة والمتغيرة مبلغ ٢٩,٢٦٥,٦٧٤ ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لاغت ١٦,٠٦٠,٦٦٥ ريال سعودي) والتي تم تحميلها لتحويل المواد الخام إلى مخزون انتاج تحت التشغيل والإنتاج التام وما له من أثر على تكلفة البضاعة المباعة منذ بداية الفترة 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 والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

ب- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، لتنسق 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 ٣ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤ م.