



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

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

---

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
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
١٨-٦	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 الموحدة لشركة أسمنت الجوف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 الموحدة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة 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 تأكيدات 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 الموحدة 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: ١١ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ م

الخبير

ص.ب 4636  
هاتف 966 13 093 3378  
فاكس 966 13 093 3349  
الجزر 31952

جدة

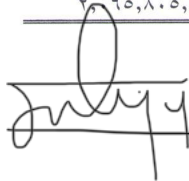
ص.ب 15651  
هاتف 966 12 652 5333  
فاكس 966 12 652 2894  
جدة 21454

الرياض

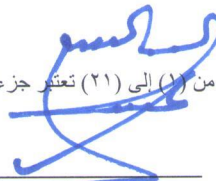
ص.ب 69658  
هاتف 966 11 206 5333  
فاكس 966 11 206 5444  
الرياض 11557

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

كما في		إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
		ممتلكات، آلات ومعدات
١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥	١,٦٦٩,٩٨٤,٦٧٩	٦
١,١٢٩,٥٧٥	٨٤٧,١٨١	
٣٧٧,١٢٤	٢٣٥,٧٠٣	
-	-	٧
١,٧٠٤,٧١٤,١٥٤	١,٦٧١,٠٦٧,٥٦٣	
		٩
٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	٢٥٤,٤٤٣,٣٨٦	
١,٠٥,٧٤٠,٤٧٠	٢٠٤,٢٣١,٢١٧	١٠
١٨,٦٣٦,٩١٢	٣٤,١٢١,٥٣٥	
١١,٥٠٧,٦٥٥	٨,٧٢٠,٧٢٩	
٣٦١,٠٩١,٧٧٩	٥٠١,٥١٦,٨٦٧	
٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣	٢,١٧٢,٥٨٤,٤٣٠	
		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
		مخزون
		مدنيون تجاريون
		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		النقد ومعادلات النقد
		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
		<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
		رأس المال
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٣-١
٦٢,٩٤٧,٠١٦	٦٢,٩٤٧,٠١٦	
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٧
١١٦,٩٦٥,٨٩٣	١٤٧,٥٨٠,١٥٣	
(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)	
١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	١,٢٥١,٤٦٤,٠١٩	
		<b>الالتزامات</b>
		<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
		تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	٤٧٧,٥٤٢,٥٤٨	١٢
٣٦,٠١١,٧٥٩	٢٩,٠٨٨,٩١٤	١٣
١٨٨,٥٦٢	٤٠,١٧٧	
٨,٨٦٧,٨٦٩	٩,٧٧٧,٩٤٣	
٤٦١,٠٢٧,٩٤٤	٥١٦,٤٤٩,٥٨٢	
		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
		تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	٩٢,٥١٩,٢٢٧	١٢
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١٤٤,٠١٢,٩٠٦	١٢
١٢٥,٦١٨,٢١٢	٩٥,٨٤٦,٤٨٣	
٣,٥٦٦,١٥٣	٨,٥٤٣,٨٥٢	١٣
٢٠٤,٧١٢	١٦٠,٧٠٨	
٣٥,٦٨١,٠٠٠	٣٥,٦٨١,٠٠٠	٣-٧
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٧,٩٠٦,٦٥٣	١٤
٣٨٣,٩٢٨,٢٣٠	٤٠٤,٦٧٠,٨٢٩	
٨٤٤,٩٥٦,١٧٤	٩٢١,١٢٠,٤١١	
٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣	٢,١٧٢,٥٨٤,٤٣٠	
		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
		<b>إجمالي الالتزامات</b>
		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>



رئيس مجلس الإدارة  
عبد الله بن عودة الغبين



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي  
عبد الكريم بن محمد النهير

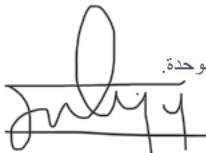


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية  
العباس بن علي ال مساعد

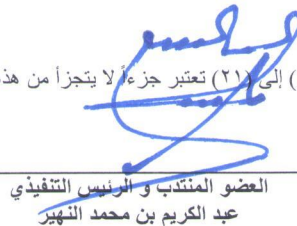
شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
(معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٢١٧,٧٤٤,٥٦٣	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	٧٩,٥١٦,٩٢٧	٧٤,٩٣٣,٢٠٣	١٧	المبيعات
(١٣٥,٦٣٤,٨٦٢)	(١٥٧,٣١٢,٥٠٦)	(٤٢,٥٢٥,١٠٨)	(٥٣,٥٤٨,٢٢٠)		تكلفة المبيعات
٨٢,١٠٩,٧٠١	٧٧,٦٢٦,٦٨٠	٣٦,٩٩١,٨١٩	٢١,٣٨٤,٩٨٣		مجمول الربح
(٣,٦٣٠,٤٣٢)	(٤,٠٦٥,٢١٦)	(١,٣٠٩,٧٦١)	(١,٥٣٣,٩١٠)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٠,٣٣٣,٣٥٠)	(١٦,٧٦٩,٢٣٨)	(٤,٠٠٠,٢٩٤)	(٧,٦١٠,٠٥٩)		مصروفات عمومية وإدارية
٦٨,١٤٥,٩١٩	٥٦,٧٩٢,٢٢٦	٣١,٦٨١,٧٦٤	١٢,٢٤١,٠١٤		ربح التشغيل
(٣١,٧٤٠,٧٣٧)	(٤٤,١٤٢,٢٣٧)	(١١,٢٣٥,٧٥٩)	(١٩,٢١٣,٤٤١)		تكاليف التمويل
٩,٨٣٥,٢٤٤	-	٩,٨٣٥,٢٤٤	-	١-١٣	مكاسب تعديل التدفقات النقدية
-	١٨,٩٧٤,٢٠١	-	١٨,٩٧٤,٢٠١	٨-١٢	مكاسب تعديل التدفقات النقدية للتسهيلات الإئتمانية رد / (تكوين) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٢٩١,٤٧٨)	٢,٠٣٨,٨٧٥	-	(١,١٠٠,٠٠٠)	٨	الخسائر المحققة على الاستثمار
(٥٥٠,٠٠٢)	-	-	-		إيرادات أخرى
٩٦٦,٥٢٨	١,٥٠١,١٩٥	٢٧٠,٥٥٨	٢٨٥,٧٠٣		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٤٥,٣٦٥,٤٧٤	٣٥,١٦٤,٢٦٠	٣٠,٥٥١,٨٠٧	١١,١٨٧,٤٧٧		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٤,٥٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)		مصروف الزكاة
١,١٢٦,٨١٩	-	٨٤,٧٨٢	-		تسويات زكوية
٤٤,٢٤٢,٢٩٣	٣٠,٦١٤,٢٦٠	٢٩,٨٨٦,٥٨٩	١٠,٠٣٧,٤٧٧		صافي ربح الفترة
-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
٤٤,٢٤٢,٢٩٣	٣٠,٦١٤,٢٦٠	٢٩,٨٨٦,٥٨٩	١٠,٠٣٧,٤٧٧		إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-		ربحية السهم:
٠,٤١	٠,٢٨	٠,٢٧	٠,٠٩	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 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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح ميقاة	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
٣٠,٦١٤,٢٦٠	-	٣٠,٦١٤,٢٦٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٣٠,٦١٤,٢٦٠	-	٣٠,٦١٤,٢٦٠	-	-	-
١,٢٥١,٤٦٤,٠١٩	(٦٣,١٥٠)	١٤٧,٥٨٠,١٥٣	(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
٤٤,٢٤٢,٢٩٣	-	٤٤,٢٤٢,٢٩٣	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٤٤,٢٤٢,٢٩٣	-	٤٤,٢٤٢,٢٩٣	-	-	-
١,١٨٠,٥١٦,٧٣٤	(٦٣,١٥٠)	٨٥,١٠٤,٠٥٢	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (مراجعة)

صافي ربح الفترة - (معدلة إيضاح ١٩)

بنود الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) - (معدلة إيضاح ١٩)

رئيس مجلس الإدارة  
عبد الله بن عودة الغيبين

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

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٤٥,٣٦٥,٤٧٤	٣٥,١٦٤,٢٦٠		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
			<b>التعديلات لـ:</b>
٣٥,٤٣٩,٥٥٧	٣٤,٠٦٢,٩٢٨	٦	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١,٢٩١,٤٧٨	(٢,٠٣٨,٨٧٥)	١٠	(رد) / تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٤١,٤٢١	١٤١,٤٢١		استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٨٢,٣٩٣	٢٨٢,٣٩٤		إطفاء أصول غير ملموسة
٣١,٧٤٠,٧٣٧	٤٤,١٤٢,٢٣٧		تكاليف التمويل
(٩,٨٣٥,٢٤٤)	-	١٣	مكاسب تعديل التدفقات النقدية
-	(١٨,٩٧٤,٢٠١)	٨-١٢	مكاسب تعديل التدفقات النقدية للتسهيلات الائتمانية
٥٥٠,٠٠٢	-	٨	الخسائر المحققة على الاستثمار
١,٤٤٢,٠٢٦	١,٢٦٩,٣٢٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٩٠٥,٤٢٣	-		رسوم إستغلال محاجر حتى تاريخ اتفاقية التسوية
١١٠,٣٢٣,٢٦٧	٩٤,٠٤٩,٤٨٨		
			<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
(٦٣,٠٧٠,٤٤١)	(٢٩,٢٣٦,٦٤٣)	٩	مخزون
(٣٤,٠١٤,١٧٥)	(٩٦,٤٥١,٨٧٢)	١٠	مدينون تجاريون
(٥,٠٠١,٢٤٦)	(١٥,٤٨٤,٦٢٣)		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩,٦٩٢,١٨٣	(٢٩,٧٧١,٧٢٩)		دائنون تجاريون ودمم دائنة أخرى
-	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	١٣	المسدد من رسوم إستغلال محاجر
١٧,٩٢٩,٥٨٨	(٨١,٢٩٥,٣٧٩)		<b>النقد من التشغيل</b>
(١,٠٤٩,١٣٣)	(٣٥٩,٢٥٠)		المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٨٠٠,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	١٤	الزكاة المدفوعة
١٦,٠٨٠,٤٥٥	(٨٢,٤٢٧,٣٥٩)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٥,٠٦٦,٢٢٢)	(٨٤٠,١٥٢)		شراء ممتلكات، الآت ومعدات
٧,٩٥٨,٥٦١	-		المحصل من بيع استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٨٩٢,٣٣٩	(٨٤٠,١٥٢)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(٩٧,٢٠٦,٩٩٩)	(٢٢٧,١٧٠,٨٦٩)	١٢	المسدد من القروض خلال الفترة
٦١,٩٦٢,٨٨٨	٣٠٧,٨٦٠,٤٥٤	١٢	المحصل من القروض خلال الفترة
(٢٠٨,٥٠٠)	(٢٠٩,٠٠٠)		سداد التزام تأجير خلال الفترة
(٣٥,٤٥٢,٦١١)	٨٠,٤٨٠,٥٨٥		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
(١٦,٤٧٩,٨١٧)	(٢,٧٨٦,٩٢٦)		<b>صافي التغير في النقد ومعادلات النقد</b>
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥		النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة
٤٩٧,٢٦٥	٨,٧٢٠,٧٢٩		<b>النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة</b>
			<b>معاملات غير نقدية</b>
٥٦٥,٦٨٦	-		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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أسمنت الجوف.
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.
شركة جاهز الجوف	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	البيع بالجملة للأسمنت وما شابه، والنقل البري للبضائع.

**٢-١ طبيعة نشاط الشركة**

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الإسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الإسمنت المقاوم للاملاح، صناعة الإسمنت الأبيض، صناعة الإسمنت المكلت (الكلنكر)، وصناعة الإسمنت البوزولاني.

**٣-١ رأس مال الشركة**

يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر 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.

**٢-٢ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

**٢- أسس الإعداد (تمة)**

**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 تغييرات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م**  
**(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)**

**٢- أسس الإعداد (تتمة)**

**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، لدي المجموعة تدفق نقدي تشغيلي سالب بمبلغ ٨٢,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)، وعلى الرغم من ذلك ليس لدى الشركة عجز في رأس المال العامل مما يعد مؤشراً على قدرة الشركة على مقابلة إلتزاماتها عند استحقاقها، كما أن الإدارة واثقة 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 والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، يتطلب قيام الإدارة بإجتهاادات 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 مصدرة.

**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، آلات ومعدات**

السنة المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
		<b>التكلفة:</b>
٢,٢٨٤,٣٣٦,٢٥٩	٢,٣٠٨,٥٣٣,١٨٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧,٧٧٢,٢٨٨	٨٤٠,١٥٢	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٣,٢٥٦,٢٣٠)	-	استيعادات خلال الفترة / السنة
(٣١٩,١٣٣)	-	تسويات
٢,٣٠٨,٥٣٣,١٨٤	٢,٣٠٩,٣٧٣,٣٣٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
٥٧٢,٠٧٣,٠٢٥	٦٠٥,٣٢٥,٧٢٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٥,٢٠٨,٥٣٥	٣٤,٠٦٢,٩٢٨	المحمل على الفترة / السنة
(٧,٢٣٠,٥٢٧)	-	استيعادات خلال الفترة / السنة
(٣١٩,١٣٣)	-	تسويات
(٤,٤٠٦,١٧١)	-	رد الهبوط في القيمة
٦٠٥,٣٢٥,٧٢٩	٦٣٩,٣٨٨,٦٥٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥	١,٦٦٩,٩٨٤,٦٧٩	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
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 للاستثمار في قائمة حقوق الملكية نتيجة تكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة إلى قرار المساهمين بتصفية. كانت اخر قوائم مالية صادرة ومستملة 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 ٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال سعودي، بسبب تعثر شركة الشرقية الصناعية (شركة مستثمر فيها)، حيث قامت شركة أسمنت الجوف بضمان هذا الجزء من القرض في عام ٢٠١٣ م، 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 شركة أسمنت الجوف لمطالبته 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 شركة أسمنت الجوف برفع الحجز عن أموالها لوجود عيب شكلي بالضمان المقدم من شركة أسمنت الجوف لصالح صندوق التنمية الصناعية. لقد بلغ المبلغ المطلوب المتبقى من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي. وتتوقع إدارة المجموعة بأن يتم سداد المبلغ المستحق للصندوق من خلال التصفية المعلن عنها في حال وجود متحصلات من بيع موجودات الشركة المستثمر فيه، إلا أنه لا يمكن التيقن في الوقت الحالي من إمكانية وجود متحصلات.

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 الإدارة بالبدء في إجراءات رفع دعوى المسؤولية على عدد ٣ من أعضاء مجلس الإدارة السابقين لمسئوليتهم المباشرة وغير مباشرة في الخسائر الناتجة عن الاستثمار في شركة الشرقية الصناعية.

٧-٥ بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ١٦ ابريل ٢٠٢٤ م أعلنت المجموعة عن افتتاح إجراءات التصفية لشركة الشرقية الصناعية، كما أعلنت المجموعة عن تلقيها أشعاراً من أمين الإفلاس لشركة الشرقية الصناعية يفيد بالموافقة على قيد مطالبة شركة أسمنت الجوف بإثبات مبلغ ٥٠,٧ مليون ريال سعودي كدين مستحق لشركة أسمنت الجوف على شركة الشرقية الصناعية والتي تمثل المبالغ المسددة من شركة أسمنت الجوف كضمان لجزء من فروض شركة الشرقية الصناعية لكل من بنك الجزيرة وصندوق التنمية الصناعية واعتبارها كدائنين علي الشركة المستثمر فيها. لم تقم المجموعة بإثبات تلك المديونية ضمن موجوداتها نظراً لوجود شك في تحصيلها بناء على الوضع المالي للشركة المستثمر فيها.

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بإستبعاد الإستثمار نتيجة تصفية الصندوق مما نتج عنه خسائر محققة بمبلغ ٥٥٠,٠٠٢ ريال سعودي.

٩- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٧,٣٧٨,٠١٣	٩,٠١٩,٥٧٨	مواد خام
١٥٤,١٧٧,٧٩٦	١٧٨,٨٤٩,١٣٩	بضاعة تامة الصنع وبضاعة تحت التصنيع
٥٧,٦١١,٣٠٦	٥٧,٩٨٦,٧٣٣	قطع غيار
١٢,٥٤٧,٢١٢	١٤,٣١٨,٨١٩	مستهلكات ووقود
-	٧٧٦,٧٠٢	بضاعة بالطريق
٢٣١,٧١٤,٣٢٧	٢٦٠,٩٥٠,٩٧١	
(٦,٥٠٧,٥٨٥)	(٦,٥٠٧,٥٨٥)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	٢٥٤,٤٤٣,٣٨٦	

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
١١٦,١٣٩,٥٧٧	٢١٢,٥٩١,٤٤٩	مدينون تجاريون
(١٠,٣٩٩,١٠٧)	(٨,٣٦٠,٢٣٢)	يخصم:
١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	٢٠٤,٢٣١,٢١٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٠,٤٨١,١١٦	١٠,٣٩٩,١٠٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٢٩١,٤٧٨	(٢,٠٣٨,٨٧٥)	(رد) / تكوين مخصص خلال الفترة / السنة
(٤١,٣٧٣,٤٨٧)	-	شطب خلال الفترة / السنة
١٠,٣٩٩,١٠٧	٨,٣٦٠,٢٣٢	الرصيد آخر الفترة / السنة

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 وفقاً 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 لدى المجموعة عقد لشراء شاحنات أسمنت تستخدم في نقل الأسمنت من شركة سليمان بن صالح المهليلب 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في		طبيعة العلاقة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٥٨,٣٤٢,٥٥٤	٦١,٥٧٧,٩٧٠	مبيعات مساهم رئيسي

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:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	أعضاء مجلس الإدارة واللجان التنفيذية
-	٤,١٣١,٨٦٧	-	٥,٩١٢,٢٥٣
٥,٠٦٤,٩٣٦	-	٦,٣١٢,٨٧٠	-
١٩٢,٣٧٥	-	٢٤٣,٠٠٠	-

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان  
الرواتب والأجور وما في حكمها  
إلتزامات منافع الموظفين

١٢ - التسهيلات الائتمانية

تتمثل الحركة على التسهيلات الائتمانية فيما يلي:

للسنة المنتهية في	لفترة التسعة أشهر المنتهية في	إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٩٤,٤٤٤,٠٣٩)	(٢٢٧,١٧٠,٨٦٩)	التسهيلات الائتمانية وتكاليف التمويل المسددة
٥٥,٧٥٠,٠٠٠	٣٠٧,٨٦٠,٤٥٤	إضافات إلى التسهيلات الائتمانية
-	(١٨,٩٧٤,٢٠١)	مكاسب تعديل التدفقات النقدية للتسهيلات الائتمانية
٤٢,٤١٣,٢٨١	٤١,٦٧٠,٧٧٣	تكاليف تمويل
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧١٤,٠٧٤,٦٨١	الرصيد في آخر الفترة / السنة

كانت مصادر التسهيلات القائمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٤٩٨,٤٧٤,٥٦٩	٥١٨,٦٦٥,١٠٣	٦-١٢ تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الأجل
٣٨,٥٤٧,٥٢٤	١٢٩,١١٥,١٧٨	٧-١٢ تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل
٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣	٦٤٧,٧٨٠,٢٨١	٤-١٢ أجمالي تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية
٥٦,١٦٦,٤٣١	٤٢,٧٠٠,٠٠٠	٥-١٢ تسهيلات صندوق التنمية الصناعية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٥٩٤,٤٠٠	شركات تمويل
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧١٤,٠٧٤,٦٨١	

شركة أسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٥٥,٣٠٦,٣٦٣	١٤١,٥٢٤,٧٥١	١-١٢	تسهيلات ائتمانية - بنك ساب
٣٤١,٠٦٨,٢٠٦	٢٧٦,١٧١,٣٩٩	٢-١٢	تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (طويلة الاجل)
٣٨,٥٤٧,٥٢٤	٧٨,٨٢٠,٢٤٧	٧-١٢	تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (قصيره الاجل)
-	١٠٠,٩٦٨,٩٥١	٦-١٢	تسهيلات ائتمانية - مصرف الراجحي (طويل الاجل)
-	٥٠,٢٩٤,٩٣٣	٧-١٢	تسهيلات ائتمانية - مصرف الراجحي (قصير الاجل)
٢,١٠٠,٠٠٠	-	٣-١٢	تسهيلات ائتمانية - بنك الجزيرة
٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣	٦٤٧,٧٨٠,٢٨١		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	٤٧٧,٥٤٢,٥٤٨		تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	٩٢,٥١٩,٢٢٧		تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١٤٤,٠١٢,٩٠٦		تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧١٤,٠٧٤,٦٨١		

جدول استحقاق التسهيلات الائتمانية المخصصة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		
١٩٤,٧٢٨,٧٧٠	٢٣٦,٥٣٢,١٣٣		مستحق خلال سنة
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	١٣٦,٠٦١,٨٣٥		أكثر من سنة حتى ثلاث سنوات
٦٨,٨٧١,٤٢٠	١٥٦,٢٧٤,٩٤٧		أكثر من ثلاث سنوات حتى خمس سنوات
٢٨١,٠٨٨,٣٣٤	١٨٥,٢٠٥,٧٦٦		أكثر من خمس سنوات
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧١٤,٠٧٤,٦٨١		

١-١٢ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي من بنك ساب و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي. ان هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بكامل قيمة التسهيلات، ورهن جزء من أصول الشركة. تسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. تم إعادة جدولة التسهيلات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م. إن آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في يونيو ٢٠٣١ م. بلغ الرصيد المستحق عن قرض بنك ساب قبل إعادة الجدولة مبلغ ١٥٤,٤٥٩,٧٥٤ ريال سعودي، إلا أنه نظراً لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة. وعلية فقد تم إثبات الفرق البالغ ١٤,٦٥٠,٥٠٤ ريال سعودي ضمن مكاسب تعديل التدفقات النقدية للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٢-٨).

٢-١٢ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٧٨ مليون ريال سعودي من مصرف الانماء و قد بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٧٨ مليون ريال سعودي، بعد ان تم سداد جزء منها عن طريق مصرف الراجحي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن ثاني على ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة (إيضاح ٦). تسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. تم إعادة جدولة التسهيلات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م. إن آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في مايو ٢٠٣١ م. بلغ الرصيد المستحق عن قرض بنك ساب قبل إعادة الجدولة مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠، ٢٨,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي علي التوالي، إلا أنه نظراً لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة. وعلية فقد تم إثبات الفرق البالغ ٣,٤٩٧,٩٩٨، ٨٢٥,٦٩٩، ريال سعودي علي التوالي، ضمن مكاسب تعديل التدفقات النقدية للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٢-٨).

٣-١٢ 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.

٤-١٢ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية بلغ رصيده كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٢,٧ مليون ريال سعودي. إن هذا القرض مضمون برهن كافة الممتلكات 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 والآلاته وجميع ملحقاته (إيضاح ٦)، والبالغ صافي قيمتهم الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٦٧ مليار ريال سعودي، ووفقاً للاتفاقية فإن آخر قسط لهذا القرض كان مستحقاً في سنة ٢٠١٧ م. في تاريخ ١٤ ابريل ٢٠١٩ م حصلت المجموعة علي جدولة للمتبقين من مستحقات الصندوق بمبلغ ٨٧,٥ مليون ريال سعودي مقسمة على ١١ قسط علي ان يتم سداد آخر قسط بمبلغ ٦١,٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠٢٠ م، خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م حصلت المجموعة علي جدولة للمتبقين من مستحقات الصندوق بمبلغ ٥٢,٧ ريال سعودي مقسمة على ١٠ اقساط شهرية إن آخر قسط لهذا القرض يستحق في يونيو ٢٠٢٥ م. ولذا فلم ينشأ أية مكاسب لإعادة الجدولة.

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

**١٢- التسهيلات الائتمانية (تتمة)**

١٢-٥ خلال عام ٢٠٢٣ م حصلت المجموعة 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 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.

١٢-٦ حصلت المجموعة خلال الربع الثالث ٢٠٢٤ م على تسهيلات طويلة الأجل من مصرف الراجحي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي ، لغرض سداد جزء من التمويل القائم لمصرف الإنماء. إن هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن جزء من ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة (ايضاح ٦). تسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية. إن آخر قسط لهذه التسهيلات يستحق في اغسطس ٢٠٣٢ م.

**١٢-٧ تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل**

حصلت المجموعة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م على تسهيلات بنكية من مصرف الإنماء، بلغ إجمالي الحد الإئتماني لهذه التسهيلات ٩٥,٧٥ مليون ريال سعودي. بلغ رصيد الجزء المستخدم منها خلال الفترة ٧٨ مليون ريال. إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

كما اشتملت التسهيلات الإئتمانية قصيرة الأجل على التسهيلات الائتمانية الممنوحة من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣ م، والتسهيلات الائتمانية الممنوحة من شركة ليندو بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٤ م، إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

كما حصلت المجموعة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م على تسهيلات إئتمانية إضافية لدعم الأنشطة التشغيلية من مصرف الراجحي، يبلغ الحد الإئتماني لهذه التسهيلات ٥٠ مليون ريال سعودي. بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٩,٩ مليون ريال. إن هذه التسهيلات تخضع لعمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

**١٢-٨ جدولة التسهيلات الائتمانية**

نتيجة جدولة التسهيلات الإئتمانية المشار إليها أعلاه، ونتيجة قيام إدارة المجموعة بتوقيع اتفاقيات جدولة للتسهيلات الإئتمانية مع كلاً من صندوق التنمية الصناعية، مصرف الإنماء، وبنك ساب والتي أدت الي تغيير في شروط السداد نتيجة تمديد مدة السداد وكذلك تغيير نسبة العمولة نتيجة إعادة التفاوض، لذا فقد قامت إدارة الشركة بأداء اختبار نسبة ١٠% لالتزام التسهيلات الإئتمانية وفق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"، والنتيجة عن التغيير في نمط التدفقات النقدية، ونشأ عن هذا الاختبار مكاسب أثر التعديل بمبلغ ١٨,٩٧٤,٢٠١ ريال سعودي. وهذا المبلغ يمثل الفرق بين القيمة الحالية للتسهيلات الإئتمانية وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط تعديل التسهيلات الإئتمانية الذي تم إعادة التفاوض بشأنها وتعديلها، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للتسهيل. وحيث أن نسبة الفرق دون ال ١٠%، لا يعتبر التعديل في الشروط جوهرياً ولا تتم المحاسبة على أنه إستبعاد من إلتزام القرض وإثبات الإلتزام مالي جديد وعليه تم إثبات القيمة الحالية للمدفوعات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي لتلك التسهيلات، وإثبات الفرق كمكاسب أثر التعديل.

تتمثل مكاسب التدفقات النقدية للتسهيلات الإئتمانية فيا يلي:

مكاسب التدفقات النقدية	رصيد إعادة الجدولة	الرصيد قبل إعادة الجدولة
١٤,٦٥٠,٥٠٤	١٣٩,٨٠٩,٢٥٠	١٥٤,٤٥٩,٧٥٤
٣,٤٩٧,٩٩٨	٢٤٦,٥٠٢,٠٠٢	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٢٥,٦٩٩	٢٧,٤٢٤,٣٠١	٢٨,٢٥٠,٠٠٠
١٨,٩٧٤,٢٠١	٤١٣,٧٣٥,٥٥٣	٤٣٢,٧٠٩,٧٥٤

**١٢-٩ 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 الإلتزام 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 الإلتزام وعدم المطالبة بسداد كامل قيمة القرض بشكل مُعجل، كما أن عدم الإلتزام ببعض التعهدات المالية لم يكن له أثر علي مطالبة المقرض بسداد القرض في حينه ومن ثم لم يكن له أثر علي القوائم المالية.

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

١٣- رسوم إستغلال محاجر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	إيضاح
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٣٩,٥٧٧,٩١٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٩٠٥,٤٢٤	-	إضافات حتى تاريخ الاتفاقية
٤٨,٩١٥,٧٦٨	٣٩,٥٧٧,٩١٢	
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤,٤٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٤٨,٣١٥,٧٦٨	٣٥,١٧٧,٩١٢	
(٩,٨٣٥,٢٤٤)	-	مكاسب تعديل التدفقات النقدية
١,٠٩٧,٣٨٨	٢,٤٥٤,٨٥٤	الأعباء التمويلية خلال الفترة / السنة
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٧,٦٣٢,٧٦٦	الرصيد في آخر الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٦,٠١١,٧٥٩	٢٩,٠٨٨,٩١٤	رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
٣,٥٦٦,١٥٣	٨,٥٤٣,٨٥٢	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٧,٦٣٢,٧٦٦	

١٣-١ بتاريخ ١١ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣ م ووفقاً للإتفاقية الموقعة بين المجموعة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية تمت الموافقة على جدولته المديونية 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 الأول لعام ٢٠٢٣ م ضمن المصروفات المستحقة.

١٤- مخصص الزكاة

١٤-١ حركة الزكاة:

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٥,١٣٠,٦٠١	٢٤,١٢٩,٣٨٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,٨٤٨,٣٩٣	٤,٥٥٠,٠٠٠	المكون خلال الفترة / السنة
(١٣,٠٤٩,٦١١)	-	تسويات زكوية خلال الفترة / السنة
(٨٠٠,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٧,٩٠٦,٦٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٤-٢ 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 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.

- 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 إلى الأمانة العامة للجان الضريبية ولم يصدر بها قرار من اللجنة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة و الموحدة.

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

١٤- مخصص الزكاة (تتمة)

٢-١٤ موقف الربط الزكوي (تتمة)

- 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		صافي ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٤,٢٤٢,٢٩٣	٣٠,٦١٤,٢٦٠	٢٩,٨٨٦,٥٨٩	١٠,٠٣٧,٤٧٧	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	٠,٠٩
٠,٤١	٠,٢٨	٠,٢٧	٠,٢٧	

١٦- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المجموعة أي التزامات محتملة أو أرتباطات رأسمالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

١٧- التقارير القطاعية

يوجد لدى المجموعة قطاع اعمال واحد يتمثل بشكل رئيسي في إنتاج وبيع الإسمنت العادي (بورتاند) والإسمنت المقاوم للاملاح والإسمنت المكثف (الكلنكر) والإسمنت البوزولاني. تمارس المجموعة نشاطها في مدينة طريف في المملكة العربية السعودية.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		ايرادات المبيعات داخل المملكة العربية السعودية ايرادات مبيعات التصدير خارج المملكة العربية السعودية
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦٨,٣٠٣,٧١٤	١٦٨,١٠٣,٧١٤	٢٠٢,٦٨٤,٨٥١	٢٠٢,٨٦٢,٦٩٥	
٤٩,٤٤٠,٨٤٩	٤٩,٤٤٠,٨٤٩	٣٢,٢٥٤,٣٣٥	٣٢,٠٧٦,٤٩١	
٢١٧,٧٤٤,٥٦٣	٢١٧,٥٤٤,٥٦٣	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		مبيعات الاسمنت مبيعات كلينكر
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٦٨,١٠٣,٧١٤	١٦٨,١٠٣,٧١٤	٢٠٢,٨٦٢,٦٩٥	٢٠٢,٨٦٢,٦٩٥	
٤٩,٤٤٠,٨٤٩	٤٩,٤٤٠,٨٤٩	٣٢,٠٧٦,٤٩١	٣٢,٠٧٦,٤٩١	
٢١٧,٥٤٤,٥٦٣	٢١٧,٥٤٤,٥٦٣	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		في نقطة زمنية معينة مع مرور الوقت الإجمالي
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢١٧,٧٤٤,٥٦٣	٢١٧,٧٤٤,٥٦٣	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	
-	-	-	-	
٢١٧,٧٤٤,٥٦٣	٢١٧,٧٤٤,٥٦٣	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	

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

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 بيعه 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.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة والموجزة 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 الموحدة والموجزة 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 الموحدة والموجزة.

القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لم يتم 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.

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 ٢٠٢٣م.

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

١٩- تعديلات وإعادة تبويب أرقام المقارنة

قامت المجموعة بتعديل بعض بنود المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة المقارنة الخاصة بالتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بكل من تلك التعديلات:

١٩-١ إن أثر التعديلات وإعادة التبويب علي فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	(٩٧,٦٨١,٢٩٤)	(٢٨,٣٨٢,٧٦٥)	(٩,٥٧٠,٨٠٣)	(١٣٥,٦٣٤,٨٦٢)
مصروفات بيعية وتسويقية	ب	(٥,٥٧٩,٧١١)	-	١,٩٤٩,٢٧٩	(٣,٦٣٠,٤٣٢)
مصروفات عمومية وإدارية	ب	(١٧,٩٥٤,٨٧٤)	-	٧,٦٢١,٥٢٤	(١٠,٣٣٣,٣٥٠)
مجمل الربح	أ، ب	١٢٠,٠٦٣,٢٦٩	(٢٨,٣٨٢,٧٦٥)	(٩,٥٧٠,٨٠٣)	٨٢,١٠٩,٧٠١
ربح التشغيل	أ	٩٦,٥٢٨,٦٨٤	(٢٨,٣٨٢,٧٦٥)	-	٦٨,١٤٥,٩١٩
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	أ	٧٣,٧٤٨,٢٣٩	(٢٨,٣٨٢,٧٦٥)	-	٤٥,٣٦٥,٤٧٤
صافي ربح الفترة	أ	٧٢,٦٢٥,٠٥٨	(٢٨,٣٨٢,٧٦٥)	-	٤٤,٢٤٢,٢٩٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	أ	٧٢,٦٢٥,٠٥٨	(٢٨,٣٨٢,٧٦٥)	-	٤٤,٢٤٢,٢٩٣
ربحية السهم		٠,٦٧	(٠,٢٦)	-	٠,٤١

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لم يكن لتلك التعديلات أثر علي صافي التدفقات النقدية لكلاً من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

١٩-٢ إن أثر التعديلات وإعادة التبويب علي فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	(٤٢,٥٨١,٢٢٥)	٨٨٢,٩٠٩	(٨٢٦,٧٩٢)	(٤٢,٥٢٥,١٠٨)
مصروفات بيعية وتسويقية	ب	(١,٨٢٧,٩٦٩)	-	٥١٨,٢٠٨	(١,٣٠٩,٧٦١)
مصروفات عمومية وإدارية	ب	(٤,٣٠٨,٨٧٨)	-	٣٠٨,٥٨٤	(٤,٠٠٠,٢٩٤)
مجمل الربح	أ، ب	٣٦,٩٣٥,٧٠٢	٨٨٢,٩٠٩	(٨٢٦,٧٩٢)	٣٦,٩٩١,٨١٩
ربح التشغيل	أ	٣٠,٧٩٨,٨٥٥	٨٨٢,٩٠٩	-	٣١,٦٨١,٧٦٤
صافي ربح الفترة قبل الزكاة	أ	٢٩,٦٦٨,٨٩٨	٨٨٢,٩٠٩	-	٣٠,٥٥١,٨٠٧
صافي ربح الفترة	أ	٢٩,٠٠٣,٦٨٠	٨٨٢,٩٠٩	-	٢٩,٨٨٦,٥٨٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	أ	٢٩,٠٠٣,٦٨٠	٨٨٢,٩٠٩	-	٢٩,٨٨٦,٥٨٩
ربحية السهم		٠,٢٧	-	-	٠,٢٧

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

١٩- تعديلات وإعادة تويب أرقام المقارنة (تتمة)

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

إيضاح	(كما تم عرضها سابقاً)	تعديلات	(بعد التعديل)
أ	١,٢٠٨,٨٩٩,٤٩٩	(٢٨,٣٨٢,٧٦٥)	١,١٨٠,٥١٦,٧٣٤

إجمالي حقوق الملكية

تتمثل تفاصيل كلاً من التعديلات المشار إليها أعلاه فيما يلي:

أ- بلغ نصيب فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م من أثر إعادة إحتساب التوزيع المنتظم لنفقات الإنتاج العامة الثابتة والمتغيرة مبلغ ٢٨,٣٨٢,٧٦٥ ريال سعودي (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٨٨٢,٩٠٩ ريال سعودي) والتي تم تحملها 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 لينتطبق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

ب- تم إعادة تويب بعض أرقام المقارنة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، لتتسق مع العرض الحالي للقوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

٢٠- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة، لم تكن هناك 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 ٧ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٤ م.