



شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
مع تقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

- ١ تقرير فحص المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
- ٣ قائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى الأولية الموحدة
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
- ٦٩ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

الفهرس



تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

(١/١)

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة أسمنت الجوف ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بسياسات المحاسبة الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسى على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكّننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى الإعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن شركة بي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٤ ذوالقعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٥ م



شركة أسمنت الجوف
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
 كما في ٢١ مارس ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

كما في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	إيضاح	
	(مراجعة)	(غير مراجعة)		
١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١	١,٦٨٨,٤٠٦,٧٤٩	٥		الأصول
٤,٠٦٢,٣٤٧	٣,٩٦٨,٢١٦			الأصول غير المتداولة
١٨٨,٥٦٢	١٤١,٤٢١			ممتلكات، آلات ومعدات
-	-			أصول غير ملموسة
١,٦٩٩,٤٠٥,٩٧٠	١,٦٩٢,٥١٦,٣٨٦			أصول حق الاستخدام
				استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	٢٥٦,٧٠٨,٧٤٤	٧		مخزون
٩٨,١١٨,٣٨٢	٤٠,١٥٦,٣٢٩	٨		ذمم مدينة تجارية
١٧,٥٦٥,٧١٩	١٧,٨٠٧,٧١١			صرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٩٥٩,٩٠٩	٩٥٠,٨٤٢			النقد وما في حكمه
٣٩٤,٩٦٥,٢٩٣	٣١٥,٦٢٣,٦٦			إجمالي الأصول المتداولة
٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣	٢,٠٠٨,١٤٠,٠١٢			إجمالي الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠			رأس المال
٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	٩		احتياطي نظامي
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)			احتياطي القيمة العادلة
١٢,٦٠٠,١٩٥	٦٠,٣١٢,١٢٢			أرباح مقاه
(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)			احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	١,١٠١,٢٤٨,٩٧٢			إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
٤٠٣,٨٣٢,٣٦١	٣٩٢,٧٦٤,٥٣٩	١٠		تسهيلات انتقامية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢٦,٦٨٣,٠١٨	٢٤,٢٢٦,٢٤٣	١١		رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
١٠,٥٥٣,٣١٩	١٠,٨٠٥,٢٠٦			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤١,٠٦٨,٦٩٨	٤٢٧,٧٩٥,٩٨٨			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٦٣,١٣٤,١٥٣	٤٧,٦٧١,٣٧٨	١٠		تسهيلات انتقامية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠		تسهيلات انتقامية طويلة الأجل - أعيد تصنيفه إلى الجزء المتداول
١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٧٢,٠٣٢,٣٢٩	١٠		تسهيلات انتقامية قصيرة الأجل
١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٢١,٩٠١,٣٧٦	١٢		ذمم دانة تجارية وأرصدة دانة أخرى
١٠,١٢٨,٧٤١	١٠,٥٢٦,٠٢٠	١١		رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٢٠٥,١٦٠	٢٠٧,٢٩٦			الالتزامات الإيجار - الجزء المتداول
٢٨,٦٥٦,٦٥٣	٢٦,٧٥٦,٦٥٣	١٣		مخصص الزكاة
٥٣٦,٨١٨,٥٠٤	٤٧٩,٠٩٥,٠٥٢			إجمالي الالتزامات المتداولة
٩٧٧,٨٨٧,٢٠٢	٩٠٦,٨٩١,٠٤٠			إجمالي الالتزامات
٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣	٢,٠٠٨,١٤٠,٠١٢			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

١٧

الالتزامات المحتملة والإلتزامات الرأسمالية



رئيس مجلس الإدارة
 عبد الله بن عودة الغيلاني

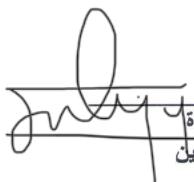
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي
 عبد الكريم بن محمد النمير

المدير المالي
 العباس بن علي آل مسaud

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت الجوف
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
م ٢٠٢٤ (معدلة - إيضاح ١٨) (غير مراجعة)	م ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح
٦٣,٧٩٩,٠٥٧	٦٨,٤٩٨,٢١٣	١٥
(٥٣,٧٥٥,١١٨)	(٦٦,٤٩٠,٨٩٢)	
١٠,٠٤٣,٩٣٩	٢,٠٠٧,٣٢١	
(١,٢١١,٥٨٢)	(٣,١٠٥,٨٦٧)	
(٤,٣٧٤,٥٩٩)	(٥,١٧٤,٦٨٩)	
٤,٤٥٧,٧٥٨	(٦,٢٧٣,٢٣٥)	
		صافي المبيعات
		تكلفة المبيعات
		إجمالي الربح
		المصاريف البيعية والتسويقية
		المصاريف العمومية والإدارية
		(الخسارة)/الربح التشغيلي
		تكلفة التسويق
		عكس مخصص الخسائر الإنتمانية المتزعة
		إيرادات أخرى
		صافي الخسارة لفترة قبل الزكاة
		مصروف الزكاة
		تسويات زكوية
		صافي الخسارة للفترة
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
		خسارة السهم
		خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة الفترة
(٥,٧٩٤,٥٧١)	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)	
(٠,٠٥)	(٠,١٤)	


 رئيس مجلس الإدارة
 عبد الله بن عودة الغبيـن


 العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
 عبد الكـريم بن محمد النـهـير


 المدير المالي
 العباس بن علي ال مساعد

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	(٦٣,١٥٠)	١١٦,٩٦٥,٨٩٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	
(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	-	-	-	لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (قبل التعديل)
١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	(٦٣,١٥٠)	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨ آخر التعديل
(٥,٧٩٤,٥٧١)	-	(٥,٧٩٤,٥٧١)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (بعد التعديل)
-	-	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة - معدلة بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(٥,٧٩٤,٥٧١)	-	(٥,٧٩٤,٥٧١)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
١,١٣٨,٦٨٠,٢٧٩	(٦٣,١٥٠)	٣٤,٧٩٦,٤١٣	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨ الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م - معدلة لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	(٦٣,١٥٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
(١٥,٢٣٥,٠٨٩)	-	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)	-	-	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
(١٥,٢٣٥,٠٨٩)	-	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة
-	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	(٦٢,٩٤٧,٠١٦)	-	المحول من الاحتياطي النظامي
١,١٠١,٢٤٨,٩٧٢	(٦٣,١٥٠)	٦٠,٣١٢,١٢٢	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٩ الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

رئيس مجلس الإدارة
 عبد الله بن عودة القبيبي

العضو المنتدب
 عبد الكريم بن محمد النهير

المدير المالي
 العباس بن علي آل مساعد

٦٤

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت الجوف
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣١ مارس ٢٠٢٤م (معدلة - إضاح (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	إيضاح	
(٤,٦٤٤,٥٧١)	(١٧,١٣٥,٠٨٩)		
١١,٤٧٧,٢٠٣	٦,٨٨٧,٣٣١	٥	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٩٤,١٣١	٩٤,١٣١		إطفاء الأصول غير المملوسة
٤٧,١٤٠	٤٧,١٤١		إستهلاك أصول حق الاستخدام
-	(٢,٨٥٩,٢٠٨)	٧	مخصص المخزون
(١,٨٥٧,٢٧٦)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٨	عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤١٣,٢٦٨	٤٥٩,٧٨١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٠٨,٨٣٢	١٤,٥٣٨,٤٤٠		تكلفة التمويل
١٧,٥٣٣,٧٧٧	٣٢,٥٢٧		
(٩,٩١٨,٦٨٤)	١٣,٤٧١,٧٤٧		مخزون
(٣١,٠٢٩,٦٦٩)	(٣٨٩,٦٨٥)		نقد مدينة تجارية
(١,٤٠٤,٢٢٧)	(٢٤١,٩٩٢)		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٥٠٤,٦٢٥	٩,٦٧٩,٦٠٠		نقد دانة تجارية وأرصدة دانة أخرى
(٥,٣١٤,٢٢٨)	٢٢,٥٥٢,١٩٧		المدفوعة من / (المستخدم) في العمليات التشغيلية
(٢٦٦,٨٤٠)	(٢٠٧,٨٩٤)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٧٢,٧٣٠)	-		الزكاة المدفوعة
(٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	١١	مدفوعات رسوم استغلال المحاجر
(٦,٨٥٣,٧٩٨)	١٩,٥٤٤,٣٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية
(٨٨,٢٣٨)	(١٣٩,٠١٩)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٨,٢٣٨)	(١٣٩,٠١٩)		شراء الممتلكات والألات والمعدات
(٣٢,٥٤٠,٠٠٠)	(١٨,٧٣٨,٨٨٩)	١٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٣٠,٧٥٠,٠٠٠	١,٣٢٣,٩٨٢	١٠	المدفوع من التسهيلات الائتمانية
(١٠٤,٥٠٠)	-		المحصل من التسهيلات الائتمانية
(٢,٤٦٠,٨٤٩)	(١٢,٩٩٩,٤٤٤)	١٠	الالتزامات الإيجار المدفوعة
(٤,٣٥٥,٣٤٩)	(٣٠,٤١٤,٣٥١)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١١,٢٩٧,٣٨٥)	(١١,٠٠٩,٠٦٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٥٩,٩٠٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢١٠,٢٧٠	٩٥٠,٨٤٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	٦٠,٣٥١,٧٣٨		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية
			تسوية الخصومات المستحقة مقابل الدعم المدينة التجارية

رئيس مجلس الادارة
عبد الله بن عودة الغبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

المدير المالي
العباس بن علي ال مساعد

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من (١) إلى (٢٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

شركة أسمنت الجوف ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب ترخيص وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥/ص وتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٦م) وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذوالقعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م) والتراخيص الصناعي رقم ٢٥ بتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٥م) والمجدد برقم ١٠٤٢ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦م) وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٥٩٦ ق/ وتاريخ ٣ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧م). 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	الملكية	نسبة	الأنشطة الرئيسية
شركة أسمنت الجوف الأردن	المملكة الأردنية الهاشمية	% ١٠٠	المملكة العربية السعودية	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف.
شركة استثمارات الجوف	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة للاسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.
شركة جاهز الجوف	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	المملكة العربية السعودية	البيع بالجملة للاسمنت وما شابه، والنقل البري للبضائع.
شركة أسمنت الجوف - فرع	المملكة العربية السعودية	% ١٠٠	المملكة العربية السعودية	تجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف.

٢-١ طبيعة نشاط الشركة

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

٣-١ رأس مال الشركة

يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م من ١٠٨,٧ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ١٠٨,٧ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي).

٤-١ مبدأ الاستثمارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارية، والذي يفترض استمرار المجموعة في ممارسة أعمالها المستقبل المنظور. وكما هو مُبين في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ٤٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٤١,٨ مليون ريال سعودي)، وتثبتت المجموعة صافي خسارة قدرها ١٥,٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (٥,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م). ومع ذلك، فإن إدارة المجموعة واثقة من قدرتها على خفض التكاليف وزيادة الكميات المباعة وتحسين الأسعار بناءً على زيادة الطلب.

خلال عام ٢٠٢٤، نجحت المجموعة في توقيع اتفاقية مع الشركة الوطنية لنقل الكهرباء لتوصيل الكهرباء إلى المصانع بحلول الربع الثاني من عام ٢٠٢٦م. كما تم توقيع اتفاقية مع شركة إنجي لبناء محطة طاقة شمسية بقدرة ٢٢ ميجاوات (عقد تشغيلي) تبدأ في الربع الثاني من عام ٢٠٢٦م، دون أي تكاليف رأسمالية على المجموعة. وتتوقع الإدارة الانتهاء من ربط المصنع بشبكة الغاز الطبيعي بحلول عام ٢٠٢٧م. وسيُسهم جميع هذه العوامل في الاستفادة الكاملة من طاقة المصنع الإنتاجية، مما سيؤدي إلى خفض كبير في تكاليف الإنتاج، وبالتالي المساهمة في تحسين هامش ربح المجموعة.

كما قامت إدارة المجموعة بشراء ٦٠ شاحنة للمساعدة في تقليل تكاليف النقل المتوقعة بنسبة ٣٥٪ مقارنة بمقدمي خدمات النقل الآخرين.

٢- مبدأ الاستثمارية (تتمة)

لم تشتراك المجموعة في برنامج التنافسية الذي يهدف إلى دعم الشركات في التخلص من استخدام الوقود الثقيل. وبالتالي، فإن الشركات المستفيدة من البرنامج تنتفي دعماً مباشراً من الحكومة لتخفيف أعباء التكاليف المرتفعة لاستخدام الوقود الثقيل. وقد عقدت إدارة المجموعة عدة اجتماعات مع وزارة الصناعة والثروة المعدنية من أجل إدراج المجموعة ضمن البرنامج أسوة بالشركات الأخرى، وذلك نظراً لارتفاع تكاليف الإنتاج لدى المجموعة. وقد حصلت المجموعة على موافقة الوزارة، وستحصل على التعويض المالي المناسب بأثر رجعي اعتباراً من بداية عام ٢٠٢٤ م.

حصلت المجموعة على موافقات من بنك التصدير والاستيراد السعودي بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي، وذلك لدعم المصروفات التشغيلية للمنتجات. إن إدارة المجموعة على ثقة تامة من تحسن المركز المالي للمجموعة في الفترة القادمة، وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس مبدأ الاستثمارية.

٣- أسس الإعداد

١-٣ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قرأتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، حيث أنها لا تشتمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التقىصرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤-٣ أساس توحيد القوائم المالية

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، القوائم المالية لشركة أسمنت الجوف وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة") الواقعة في المملكة العربية السعودية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م، كما هو وارد بإيضاح رقم (١,١).

الشركات التابعة هي الكيانات التي 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
 - القراءة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها في التأثير على عائداتها
- وعندما تتحقق المجموعة بأقل منأغلبية 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 التعاوني القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
 - الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاونية الأخرى،
 - حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد او أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. بينما توحد الشركة التابعة عند انتقال السيطرة على الشركة التابعة إلى المجموعة ويتم التوقف عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استعادتها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين توقف المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

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

٣- أسس الإعداد (تمة)

٢-٣ أساس توحيد القوائم المالية (تمة)

عند الضرورة، يتم اجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.
يتم استبعاد كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.
تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م وتم توضيحها في القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. وتنسند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعدد من العوامل الأخرى التي يعتقد بأنها معقولة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بأي تعديل في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل إذا كان يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في الفترة الحالية والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترتين معاً.

كانت التقديرات الجوهرية التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر عدم التأكيد في التقدير مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية التي تم إصدارها، باستثناء تغيير طريقة الإهلاك كما هو موضح أدناه.

خلال الفترة، قالت إدارة المجموعة بمراجعة التقديرات المتعلقة بطريقة احتساب إهلاك بعض الأصول الثابتة (الآلات والمعدات - المرتبطة بخطوط الإنتاج)، وقررت تغيير طريقة الإهلاك من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة. وقد استند هذا القرار إلى مراجعة دورية لمدى ملاءمة التقديرات المحاسبية، حيث رأت الإدارة أن طريقة الوحدات المنتجة تعكس بشكل أدق نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المتوقعة من هذه الأصول، نظراً لطبيعة استخدامها التي تعتمد بشكل كبير على حجم الإنتاج.

ونظراً لأن هذا التغيير يُعد تغييراً في التقدير المحاسبى وليس تغييراً في السياسة المحاسبية، فقد تم تطبيقه بأثر مستقبلي اعتباراً من تاريخ التغيير، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م.

بلغ مصروف الإهلاك للفترة الحالية، بعد تطبيق طريقة الوحدات المنتجة، مبلغاً قدره ٣,٠٧٠,٢٩٤ ريال سعودي، مقارنةً بمبلغ ٨,٣٨٠,٦٦٢ ريال سعودي في حال استمرار تطبيق طريقة القسط الثابت. وقد أدى هذا التغيير إلى انخفاض تكلفة الإهلاك للربع الأول بمبلغ ٥,١٣٠,٣٦٨ ريال سعودي.

تم عكس أثر التغيير في قائمة الدخل للفترة الحالية فقط.

٤-٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

تنوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع السياسات المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٢,٣١٠,١٧١,١٥٠	٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠
٣٦,٤١٥,٦٣٤	١٣٩,٠١٩
(٣٨٠,٦٩٤)	-
٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠	٢,٣٤٦,٣٤٥,١٠٩
<hr/>	
٦٠٥,٦٤٤,٨٦٢	٦٥١,٠٥١,٠٢٩
٤٥,٧٨٣,٣٩١	٦,٨٨٧,٣٣١
(٣٧٧,٢٢٤)	-
٦٥١,٠٥١,٠٢٩	٦٥٧,٩٣٨,٣٦٠
<hr/>	
١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١	١,٦٨٨,٤٠٦,٧٤٩

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
استبعادات خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

مجمع الاستهلاك:

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المحمول على الفترة / السنة
استبعادات خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة

- إن كافة الممتلكات والآلات والمعدات مر هونه كضمان للعديد من القروض (ايضاح ١٠).

قامت المجموعة بتغيير طريقة إهلاك الآلات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. وقد أدى هذا التغيير إلى تخفيف أثر الإهلاك في القوائم المالية الحالية، كما هو موضح في ايضاح رقم (٢٤).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	نسبة الملكية	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	شركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	%١٠	%١٠	%١٠	مقلة (١,٦)
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	يطرح احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية الصناعية (٢,٦)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

١-٦ تمتلك المجموعة ما نسبته ١٠% من الشركة الشرقية الصناعية (شركة مساهمة سعودية مقلة)، ولا تمتلك المجموعة أي سيطرة أو تأثير فعال على هذه الشركة.

٢-٦ قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بتخفيض قيمة الاستثمار إلى صفر من خلال احتياطي القيمة العادلة لل الاستثمار في حقوق الملكية نتيجة تكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة إلى قرار المساهمين بتصفية الشركة وتم تعين مصفي للقيام بأعمال التصفية، لم تتسلم المجموعة أي قوائم مالية من الشركة الشرقية الصناعية منذ عام ٢٠١٩ م.

٦-٣ في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ، الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢، تلقت المجموعة طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودي بدفع مبلغ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال سعودي، وذلك بسبب تخلف شركة الشرقية الصناعية، عن سداد هذا الجزء من القرض في عام ٢٠١٣م، حيث ضمنت شركة أسمنت الجوف هذا الجزء من القرض، وبناء عليه سجلت المجموعة المبلغ بالكامل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تحت بند "مخصص ضمان القرض"، وتم سداد جزء من القرض خلال الأعوام السابقة في (٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م) بمبلغ ٩,٩٥٥,٠٠٠ ريال سعودي و ٣,٩١٣,٩٢٠ ريال سعودي على التوالي. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية على المجموعة لطالبتها بسداد هذا المبلغ، ولكن تم رفض هذا الحكم لاحقاً بسبب وجود خلل في الضمان المقدم من قبل المجموعة. لقد بلغ المبلغ المطلوب المتبقى من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي، وتتوقع المجموعة بأن يتم تسويته من خلال التصفية.

٦-٤ أعلن المساهمين بالشركة عن تصفية الشركة، وبدأ أمين الإفلاس إجراءات التصفية بناءً على الحكم الصادر من المحكمة التجارية بالدمام. وقد فوضت الجمعية العامة للمجموعة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابقين بسبب الخسائر الناتجة عن الاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية.

٦- استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تنمية)

٥- أعلنت المجموعة عن بدء إجراءات تصفية شركة الشرقية الصناعية. وتلقت تأكيداً بالموافقة على سداد مبلغ نسيبي قدره ٥٠,٧٥٠ مليون ريال سعودي من فائض عوائد التصفية، لتعطية المدفوعات التي قامت بها المجموعة حتى تاريخه عن قروض الشركة الشرقية الصناعية لدى بنك الجزيرة وصندوق التنمية الصناعية السعودي، والتي كانت مضمونة من قبل المجموعة.

٦-٦ على الرغم من تسجيل التزامات المجموعة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الضمانات المقدمة لصندوق التنمية الصناعية عن قرض الشركة الشرقية الصناعية، قررت الإدارة عكس هذا الالتزام في دفاتر المجموعة والإفصاح عنه كالتزام محتمل. وجاء هذا القرار استناداً إلى معلومات حديثة تشير إلى أولوية صندوق التنمية الصناعية السعودي كданن مضمون في تصفية أصول الشركة الشرقية الصناعية، وهو ما أيده المستشار القانوني للمجموعة حيث يتوقع أن تكون حصيلة بيع أصول الشركة الشرقية الصناعية ستكون كافية لتسوية المبالغ المستحقة لصندوق التنمية الصناعية السعودي. وترى إدارة المجموعة أن احتمالية تحمل التزام تجاه صندوق التنمية الصناعية السعودي ضعيفة ولا يمكن تقديرها بشكل موثوق، ولذا تم رد الالتزام ومعاملته كالتزام محتمل.

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٧,٧٦٠,٥٣٦	٨,٥٦٩,٣٦٨	مواد خام
١٩٤,٣٤٤,٨٩٥	١٨٤,٧٠٦,٨٦٠	بضاعة تحت التصنيع
٣,٧٦٨,٣٢٩	٧,٧٨٩,٢٥٥	بضاعة تامة الصنع
٥٧,٣٦٢,٤٢٤	٥٤,٩٢١,٥٧٧	قطع غيار
١٠,٥٩٢,٦٨٤	١٠,٠٨٨,٤٧٧	مستهلكات ووفرد
٢٧٣,٨٢٨,٨٦٨	٢٦٦,٠٧٥,٥٣٧	
(٦,٥٠٧,٥٨٥)	(٩,٣٦٦,٧٩٣)	يخصم: مخصص المخزون
٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	٢٥٦,٧٠٨,٧٤٤	

١-٧ تتمثل الحركة على مخصص المخزون خلال الفترة / السنة كما يلي:

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٦,٥٠٧,٥٨٥	٦,٥٠٧,٥٨٥	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	٢,٨٥٩,٢٠٨	المحمل خلال الفترة / السنة
٦,٥٠٧,٥٨٥	٩,٣٦٦,٧٩٣	الرصيد في آخر الفترة / السنة

٢,٧ خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، قامت الإدارة بإجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون. وقد أسفر هذا التقييم عن انخفاض في قيمة مخزون بضاعة تحت التصنيع بمبلغ وقدره ٢,٨٥٩,٢٠٨ ريال سعودي، وتم تحويل هذا الانخفاض مباشرة على تكلفة المبيعات.

٨- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١١٠,٦٤٨,٦١٤	٥٠,٦٨٦,٥٦١	ذمم مدينة تجارية
(١٢,٥٣٠,٢٣٢)	(١٠,٥٣٠,٢٣٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٨,١١٨,٣٨٢	٤٠,١٥٦,٣٢٩	

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية خلال الفترة / السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١٠,٣٩٩,١٠٧	١٢,٥٣٠,٢٣٢	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢,١٣١,١٢٥	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(رد) / تكوين مخصص خلال الفترة / السنة
١٢,٥٣٠,٢٣٢	١٠,٥٣٠,٢٣٢	الرصيد آخر الفترة / السنة

خلال الفترة، تم تسويية الذمم المدينة التجارية مقابل الخصومات المستحقة المسجلة سابقاً بمبلغ ٦٠,٣٥١,٧٣٨ ريال سعودي، وذلك نتيجة لإصدار إشعارات دائنة للعملاء خلال الفترة (إيضاح ١١٢).

شركة أسمنت الجوف
 (شركة مساهمة سعودية)
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٩- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات الجديد المعمول به في المملكة العربية السعودية في يناير ٢٠٢٣ ولوائحه التنفيذية، يجوز للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى بالقدر الذي يخدم مصالح الشركة أو يضمن توزيع أرباح ثابتة، قدر الإمكان، على المساهمين. ويجوز للجمعية المذكورة أيضاً خصم مبالغ من صافي الأرباح لتحقيق أغراض اجتماعية لموظفي الشركة.

تم انعقاد اجتماع الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥م. وبناءً عليه، تم الموافقة على إقفال الاحتياطي النظامي بمبلغ ٦٢,٩٤٧,٠١٦ ريال سعودي في الأرباح المبقاء ضمن قائمة حقوق الملكية. وذلك في ضوء التعديلات التي تمت في النظام الأساسي للشركة ليتوافق مع نظام الشركات، والتي تتضمن إلغاء شرط التحويل إلى الاحتياطي النظامي. وبذلك يصبح لا رصيد للاحتياطي النظامي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٢,٩٤٧,٠١٦ مليون ريال سعودي).

١٠- التسهيلات الإنتمانية
 تتمثل الحركة على التسهيلات الإنتمانية فيما يلى:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥ مارس ٣١ (غير مراجعة)	
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(١٢٠,٧٩٥,٧٣٩)	(١٨,٧٣٨,٨٨٩)	سداد اصل التسهيلات
٢٤٤,٦١٦,٥٨٢	١,٣٢٣,٩٨٢	إضافات إلى التسهيلات الإنتمانية
(١٤,٢٣٤,٧١٤)	-	أثر تعديل التدفقات النقدية للتسهيلات الإنتمانية
٥٢,٨٨٤,٨٥٥	١٣,٧٩٥,٨٠٠	تكاليف تمويل خلال الفترة / السنة
(٤٤,٠٧٢,٧١١)	(١٢,٩٩٩,٤٤٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧١٢,٤٦٨,٢٤٦	الرصيد في آخر الفترة / السنة

كانت مصادر التسهيلات القائمة كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٢٠٢٥ مارس ٣١ (غير مراجعة)	إيضاح
٥١٦,٣٨٧,٩١٦	٥١٣,٦٣٠,٧٢١	تسهيلات إنتمانية بنكية طويلة الأجل
١٥٩,١٩٩,٠٧٠	١٥٩,٣٩٤,٠٢٥	تسهيلات إنتمانية بنكية قصيرة الأجل
٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦	٦٧٣,٠٢٤,٧٤٦	أجمالي تسهيلات إنتمانية - بنوك تجارية محلية
٣٤,٧٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	تسهيلات صندوق التنمية الصناعية
١٨,٧٩٩,٨١١	١٦,٩٤٣,٥٠٠	شركات تمويل
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧١٢,٤٦٨,٢٤٦	

تسهيلات إنتمانية - بنوك تجارية محلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)	٢٠٢٥ مارس ٣١ (غير مراجعة)	إيضاح
١٤٣,٠٥٩,٤١٨	١٤٢,٥٦٢,٨٦٣	تسهيلات إنتمانية - بنك سايب
٢٧٩,٨٥٧,٥٢٣	٢٧٨,٦٨١,٣٢٥	تسهيلات إنتمانية - مصرف الانماء (طويل الاجل)
٩٨,٣٣٨,٩٠٣	١٠٠,٦١٢,٤٤٢	تسهيلات إنتمانية - مصرف الانماء (قصيرة الاجل)
١٠٣,٠٤٢,٠٥٧	١٠٠,٩١٥,١٠٩	تسهيلات إنتمانية - مصرف الراجحي (طويل الاجل)
٥١,٢٨٩,٠٨٥	٥٠,٢٥٣,٠٠٧	تسهيلات إنتمانية - مصرف الراجحي (قصيرة الاجل)
٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦	٦٧٣,٠٢٤,٧٤٦	

شركةأسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٠ - التسهيلات الإنتمانية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٠,٨٣٢,٣٦١	٣٩٢,٧٦٤,٥٣٩
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٣,١٣٤,١٥٣	٤٧,٦٧١,٣٧٨
١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٧٢,٠٣٢,٣٢٩
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧١٢,٤٦٨,٢٤٦

تسهيلات إنتمانية طويلة الأجل – الجزء غير المتداول
تسهيلات إنتمانية بنكية طويلة الأجل اعيد تصنيفها الى الجزء المتداول
تسهيلات إنتمانية طويلة الأجل – الجزء المتداول
تسهيلات إنتمانية قصيرة الأجل

جدول استحقاق التسهيلات الإنتمانية المخصومة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٣٢٥,٢٥٤,٤٣٦	٣١١,٣٩٣,٠٨٠
٦٠,٤٢٦,١٣٤	٥٨,٤٣٠,٥١١
٧٧,٦٧٧,٦٦٥	٦٧,١٤١,٩٥١
٢٦٥,٧٢٨,٥٦٢	٢٧٥,٥٠٢,٧٠٤
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧١٢,٤٦٨,٢٤٦

مستحق خلال سنة
من سنة الى سنتين
من سنتين الى ثلاث سنوات
أكثر من ثلاث سنوات

١٠- لدى المجموعة تسهيلات إنتمانية بقيمة ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي من بنك ساب، ويبلغ الرصيد المستحق في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي. هذه التسهيلات مضمونة بسند إذني يكمل قيمة التسهيلات ورهن جزء من أصول الشركة. تُسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. تم إعادة جدولة التسهيلات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات (بعد إعادة الجدولة) في يونيو ٢٠٣١. بلغ الرصيد المستحق من قرض بنك ساب قبل إعادة الجدولة ١٥٤,٤٥٩,٧٥٤ ريال سعودي، ومع ذلك، نظرًا لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقًا للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة، تم الاعتراف بفارق قدره ١٤,٨٥٣,٧٣٠ ريال سعودي ضمن أرباح تعديل التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٧,١٠).

١٠- لدى المجموعة تسهيلات إنتمانية من مصرف الإنماء بقيمة ٣٧٨ مليون ريال سعودي، بلغ رصيدها القائم في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢٧٩ مليون ريال سعودي، سدد مصرف الراجحي جزء منه. هذه التسهيلات مضمونة بسند إذني ورهن ثانٍ على ممتلكات المجموعة ومعداتها (إيضاح ٥). تُسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. وقد أعيد جدولة التسهيلات خلال الرابع الثالث من عام ٢٠٢٤. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات (بعد إعادة الجدولة) في مايو ٢٠٣١. بلغ الرصيد القائم لقرض الإنماء قبل إعادة الجدولة، والمُقسم إلى قرضين، ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٢٨,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. ومع ذلك، ونتيجة لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقًا للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة، تم الاعتراف بالفرق البالغة (١,٢٦٢,٨٣٨) ريال سعودي و ٦٤٣,٨٢٢ ريال سعودي على التوالي، كتعديل (خساره) / ربح التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٧,١٠).

ونتيجة لاتفاقيات إعادة الجدولة، فإن المجموعة لديها رسوم إعادة جدولة تبلغ ٢٠,٨٧,١٢٤ ريال سعودي، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للأدوات المالية، فقد تم إدراج رسوم إعادة الجدولة في التدفقات النقدية التعاقدية وسيتم إطفاءها على مدى شروط الاتفاقية.

٣-١- لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية برصد مستحق قدره ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ . هذا القرض مضمون برهن على جميع الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إنشاؤها في منطقة الامتياز الممنوحة للمجموعة، والواقعة جنوب محافظة طريف، حيث يقع مصنع المجموعة، بمساحة ٦,٢٦ كيلومتر مربع، إلى جانب المصنع بالكامل وألاته ومعداته وألاته وجميع ملحقاته (إيضاح ٥)، بباقي قيمة دفترية قدرها ١,٦٨٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ . ووفقاً للاتفاقية، كان القسط الأخير من هذا القرض مستحفاً في عام ٢٠١٧ ، وفي ١٤ أبريل ٢٠١٩ ، حصلت المجموعة على جدول لأقساط المستحقات المتبقية لصندوق التنمية الصناعية السعودية والبالغة ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة على ١١ قسطاً، ويبلغ القسط الأخير ٦١,٥ مليون ريال سعودي يتم سداده في عام ٢٠٢٠ . وخلال الرابع الثالث من في عام ٢٠٢٤ ، حصلت المجموعة على إعادة جدولة للأقساط المتبقية المستحقة لصندوق التنمية الصناعي السعودي بمبلغ ٥٢,٧ مليون ريال سعودي مقسمة على ١٠ أقساط شهرية. ويستحق القسط الأخير من هذا القرض في يونيو ٢٠٢٥ . ولذلك، لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن التعديل.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١- التسهيلات الإنثمانية (تتمة)

٤-٤ خلال عام ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على تسهيلات إنثمانية من شركة صكوك المالية بقيمة ١٠ ملايين ريال سعودي، تدفع على أقساط ربع سنوية. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات في سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

كما حصلت المجموعة على تسهيلات أخرى من شركة منافع للتمويل بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣، يتم سدادها على أقساط شهرية قابلة للتتجديد وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

خلال الرابع الثاني من عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيلات إنثمانية أخرى من شركة ليندو بقيمة ٧,٥ مليون ريال سعودي، تُسدد على أقساط تبدأ بعد أربعة أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل. وقد تم الحصول على التسهيل لدعم الأنشطة التشغيلية.

٥-٥ خلال الرابع الثالث من عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الأجل من مصرف الراجحي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، وذلك لسداد جزء من القرض الحالي لمصرف الإنماء. هذه التسهيلات مضمونة بسند إذني ورهن جزء من ممتلكات، الآلات ومعدات المجموعة (ايضاح ٥). تُسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية، ويستحق القسط الأخير منها في أغسطس ٢٠٣٢.

٦- تسهيلات إنثمانية قصيرة الأجل

خلال الرابع الثالث من عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيلات إنثمانية من مصرف الإنماء، بحد إجمالي قدره ٩٥,٧٥ مليون ريال سعودي. وقد تم استلام إجمالي رصيد التسهيل خلال العام. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لأسعار السوق السائدة.

كما تضمنت التسهيلات الإنثمانية قصيرة الأجل تسهيلات إنثمانية من شركة منافع للتمويل بلغت ٧,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣، وتسهيلات إنثمانية من شركة ليندو بلغت ٧,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٤. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

خلال الرابع الثالث من عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيل إنثماني إضافي لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة من مصرف الراجحي، بحد إنثماني قدره ٥٠ مليون ريال سعودي. بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٤٩,٩ مليون ريال سعودي. يخضع هذا التسهيل لعمولة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

٧- جدول التسهيلات الإنثمانية

نتيجة لإعادة جدولة التسهيلات الإنثمانية المشار إليها أعلاه، ونتيجة لتوقيع إدارة المجموعة اعادة جدولة للتسهيلات الإنثمانية مع كل من مصرف الإنماء وبنك ساب وبنك صندوق التنمية الصناعية السعودي، مما أدى إلى تغيير في شروط السداد نتيجة لتمديد فترة السداد، وكذلك تغير أسعار العمولة نتيجة لإعادة القفالوض، أجرت إدارة المجموعة اختبار الكوريديور بنسبة ١٠٪ لالتزام التسهيلات الإنثمانية وفقاً لمعايير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، نتيجة للتغير في نمط التدفقات النقدية، وقد نتج عن هذا الاختبار صافي ربح تعديل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٤,٢٣٤,٧١٤ ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للتسهيلات الإنثمانية وفقاً للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التسهيلات الإنثمانية بعد التعديل، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للتسهيل. بما أن معدل الفرق أقل من ١٠٪، فإن التعديل في الشروط لا يعتبر جوهرياً ولا يُحتمل كإلغاء للاتفاق بالتسهيلات النقدية واعتراف بالتزام مالي جديد. بناءً على ذلك، تم الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب شروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي لتلك التسهيلات، وتم الاعتراف بالفرق كأرباح تعديل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تتمثل مكاسب التدفقات النقدية للتسهيلات الإنثمانية فيما يلي:

تسهيلات إنثمانية – بنك ساب	١٤,٨٥٣,٧٣٠	١٣٩,٦٠٦,٠٢٤	١٥٤,٤٥٩,٧٥٤	الرصيد قبل إعادة الجدولة	رصيد إعادة الجدولة	مكاسب التدفقات النقدية
تسهيلات إنثمانية – مصرف الإنماء	(١,٢٦٢,٨٣٨)	٢٥١,٢٦٢,٨٣٨	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠			
تسهيلات إنثمانية – مصرف الإنماء	٦٤٣,٨٢٢	٢٧,٦٠٦,١٧٨	٢٨,٢٥٠,٠٠٠			
تسهيلات إنثمانية – صندوق التنمية الصناعية	-	٥٤,٧٠٠,٠٠٠	٥٤,٧٠٠,٠٠٠			
	١٤,٢٣٤,٧١٤	٤٧٣,١٧٥,٠٤٠	٤٨٧,٤٠٩,٧٥٤			

٨- التعهدات المالية

تضمن هذه التسهيلات الإنثمانية شروطاً مالية، وقد يؤدي الإخلال بها إلى إعادة التفاوض مع المقرضين. تُراقب الإدارة هذه الشروط بشكل دوري. وفي حال حدوث أي إخلال أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة من قبل إدارة المجموعة لضمان الوفاء بهذه التعهدات، بعض هذه الشروط مرتبطة بالنسبة المالية لم تتمكن المجموعة من الالتزام بالشروط المالية لمصرف الراجحي، وبناءً عليه، تم تصنيف مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتسهيلات قصيرة الأجل. إضافةً إلى ذلك، لم تتمكن المجموعة من الالتزام ببعض الشروط المالية لبنوك أخرى. كما أن عدم الالتزام ببعض التعهدات المالية لتلك البنوك لم يكن له أثر على مطالبة المقرض بسداد القرض في حينه، ومن ثم لم يكن لعدم الالتزام بتلك التعهدات أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركةأسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- رسوم إستغلال محاجر

للفترة الثلاثة أشهر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ايضاح	
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٦,٨١١,٧٥٩	١,١١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٨٠٠,٠٠٠)		المدّد خلال الفترة / السنة
٣٣,٥٧٧,٩١٢	٣٤,٠١١,٧٥٩		تكلفة التمويل خلال الفترة / السنة
٣,٢٣٣,٨٤٧	٧٤٠,٥٠٤		الرصيد في آخر الفترة / السنة
٣٦,٨١١,٧٥٩	٣٤,٧٥٢,٢٦٣		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
٢٦,٦٨٣,٠١٨	٢٤,٢٢٦,٢٤٣		رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
١٠,١٢٨,٧٤١	١٠,٥٢٦,٠٢٠		
٣٦,٨١١,٧٥٩	٣٤,٧٥٢,٢٦٣		

١١١ في ١١ ربیع الأول ١٤٤٥ھ، الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣م، ووفقاً للاتفاقية الموقعة بين المجموعة ووزارة الصناعة والثروة المعديّة، تمت الموافقة على إعادة جدولة الرصيد المستحق من رسوم استغلال المحاجر لوزارة الصناعة والثروة المعديّة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بدون فوائد والبالغ ٤٨,٩١ مليون ريال سعودي، على أن يستحق القسط الأول في ١ سبتمبر ٢٠٢٣م، والقسط الأخير في ١ مارس ٢٠٢٨م. وقد تم خصم هذه الأقساط ونتج عن ذلك ربح تعديل التدفق النقدي بمبلغ ٩,٨٣٥,٢٤٤ ريال سعودي.

١٢- دمّم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

للفترة الثلاثة أشهر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ايضاح	
٨٥,٠٥٩,٠٠٥	٩٧,١١٠,٣٣٨		الدائنوں التجاریوں
١٥,٤٧٣,٠١٠	١٦,٧٢١,٥٢٠		المصروفات المستحقة
٩,٠٠٩,٨٩٨	٥,٣٨٩,٦٥٥		الرواتب والأجور والمزايا المستحقة
٦٠,٣٥١,٧٣٨	-	١,١٢	الخصومات المستحقة
١٣٨,٨٦٣	١٣٨,٨٦٣		ضمان حسن تنفيذ الأعمال
٢,٥٤١,٠٠٠	٢,٥٤١,٠٠٠		دمّم دائنة أخرى
١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٢١,٩٠١,٣٧٦		

١٢١ لدى المجموعة خصومات مستحقة بمبلغ ٦٠,٣٥١,٧٣٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لعدد من العملاء. وخلال الفترة، أصدرت المجموعة إشعارات دائنة للعملاء بكمال المبلغ، وبناءً عليه، تم تسوية تلك الخصومات مقابل الأرصدة المستحقة على تلك العملاء.

شركةأسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣- مخصص الزكاة

أ- حركة مخصص الزكاة للسنة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	فتره ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة تسويات مطالبات زكوية خلال الفترة / السنة المسدد خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٨,٦٥٦,٦٥٣	
٥,٣٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	
(٧٧٢,٧٣٠)	-	
٢٨,٦٥٦,٦٥٣	٢٦,٧٥٦,٦٥٣	

ب- موقف الرابط الزكوي

قدمت الشركة القابضة وشراكتها التابعة إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ولم تحصل بعد على شهادة الزكاة المنقحة. حالياً، لدى المجموعة شهادة زكاة سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

حصلت الشركة القابضة علي ربط زكوي من هيئة الزكاة والدخل والجمارك للأعوام من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م، بلغ إجماليه ٣٤,٣ مليون ريال سعودي. اعتبرت الشركة على الرابط أمام الأمانة العامة للجان الضريبية. بالنسبة لعامي ٢٠١٤م و٢٠١٥م، ألغت اللجان إجراءات الهيئة لعام ٢٠١٤م بسبب سقوط الدعوى بالتقاضي، وأيدت جزئياً قرار عام ٢٠١٥م. ثم استأنفت الهيئة، إلا أن محكمة الاستئناف أيدت قرار لجان الضرائب لكل من عامي ٢٠١٤م و٢٠١٥م، رافضةً استئناف الهيئة. بالنسبة لسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م، قبلت اللجان جزئياً الرابط لعامي ٢٠١٦م و٢٠١٧م، بينما رفضت الاعتراض لعام ٢٠١٨م. استأنفت الشركة القرارات الخاصة بهذه السنوات، ولكن تم رفض الطعون، وتم تأييد قرار لجنة التحكيم. قدمت الشركة لاحقاً طلبات لإعادة النظر لعامي ٢٠١٦م و٢٠١٧م، ولكن تم رفض هذه الطلبات.

حصلت الشركة القابضة علي ربط زكوي لسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٠م بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي. اعتبرت عليه الهيئة وتم دفع دفعة مقدمة كخصم لاستكمال إجراءات الاعتراض. رفضت الهيئة الاعتراض، وتم تقديم الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. تم رفض الاعتراض أمام اللجان الضريبية. استأنفت الشركة قرار اللجنة، وصدر قرار بتائيد قرار اللجنة. قدمت الشركة استئنافاً على طلب الاستئناف، وصدر قرار برفض طلب إعادة النظر.

وخلال عام ٢٠٢٣م، أجرت إدارة الشركة القابضة دراسة شاملة للوضع الزكوي بناءً على التطورات خلال عام ٢٠٢٣م، وخلصت من خالها إلى أحقيّة الشركة في استرداد مبلغ ١٣٠,٤٩,٦١١ ريال سعودي من مخصص الزكاة مقابل المبالغ المتوقعة استردادها من تلك المطالبات. إن الإدارة على ثقة من قدرتها على استرداد تلك القيمة من المطالبات.

خلال عام ٢٠٢٥م، استلمت الشركة القابضة ربطاً زكرياً لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ بقيمة ٧٥٦,٨٧٧ ريال سعودي و ٢٢,٧١٢ ريال سعودي على التوالي، وقد وافقت الإدارة على الرابط المستلم.

بالإضافة إلى ذلك، قدمت الإدارة الإقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م خلال شهر أبريل ٢٠٢٥م، وكان هناك فائض في الزكاة التقديرية الححتسبة في عام ٢٠٢٤م، وبناءً عليه تم رد تلك الفائض خلال الفترة الحالية.

٤- خسارة السهم

تم حساب الخسارة الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة، وتعادل الخسارة المخففة للسهم الواحد الخسارة الأساسية للسهم الواحد، حيث لا تمتلك المجموعة أوراقاً مالية قابلة للتحويل أو أدوات مالية مشتقة لممارستها.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (معدلة - إيضاح) (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	صافي ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة الخسارة الأساسية لكل سهم من صافي خسارة الفترة
(٥,٧٩٤,٥٧١)	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)	
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	
(٠,٠٥)	(٠,١٤)	

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٥ - صافي المبيعات

تعمل المجموعة في قطاع أعمال واحد، يتمثل بشكل رئيسي في إنتاج وبيع الأسمنت العادي (بورتلاند)، والأسمنت المقاوم للأملاح، والأسمنت المتكل (الكلنكر)، والأسمنت البوزولياني. تمارس المجموعة أنشطتها التشغيلية في مدينة طريف، المملكة العربية السعودية.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ١٨) (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٧٦,١٣٧,٠٩٣	٥٦,٦٩٢,٦٤٧	مبيعات الأسمنت والكلنكر
٦,٢٢٩,٨٦٠	١١,٨٠٥,٥٦٦	إيرادات النقل
(١٨,٥٦٧,٨٩٦)	-	الخصومات
٦٣,٧٩٩,٠٥٧	٦٨,٤٩٨,٢١٣	صافي المبيعات

الإيرادات القطاعية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥٥,٩٦٣,٤٥٩	٦٨,١٢٩,٣٩٣	إيرادات المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٧,٨٣٥,٥٩٨	٣٦٨,٨٢٠	المبيعات من مبيعات التصدير خارج المملكة العربية السعودية
٦٣,٧٩٩,٠٥٧	٦٨,٤٩٨,٢١٣	الإيرادات حسب المنتجات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٥٥,٩٩٠,٩٥٦	٦٨,٢٧١,٥٢٨	مبيعات الأسمنت
٧,٨٠٨,١٠١	٢٢٦,٦٨٥	مبيعات الكلنكر
٦٣,٧٩٩,٠٥٧	٦٨,٤٩٨,٢١٣	

يتم الإعتراف بالمبيعات عند نقطة زمنية معينة، وتعتبر المجموعة أصل في جميع تعاملات البيع.

بلغت المبيعات من عملين رئيسين نسبة ٦١٪ من إجمالي المبيعات في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ٤٦٪). وتأتي بقية المبيعات من عملاء مختلفين تقل حصنتهم الفردية عن ١٠٪ من صافي المبيعات.

١٦ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل معاملات الأطراف ذات علاقة بشكل رئيسي في رواتب وبدلات ومكافآت كبار المديرين التنفيذيين، ومبيعات الأسمنت للمساهمين.

يُعتبر كبار موظفي الإدارة هم من يمارسون السلطة والمسؤولية عن تحديد وتجهيز ومراسلة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بمن فيهم أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا التنفيذيين أو غير التنفيذيين).

لا يُدفع لأعضاء مجلس الإدارة أي تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة إلا بموافقة الجمعية العامة. يُدفع لأعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة ولجانه. ويدفع للرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة مقابل مهامهم ومسؤولياتهم الإدارية المباشرة.

أ- كبار المساهمين

فيما يلي كبار المساهمين للمجموعة:

نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٥٥,٠٩%	٥٥,٠٩%	٦,٢٦٧
٥,٨٩٦%	٥,٨٩٦%	

شركة سليمان بن صالح المهيبل وأولاده
صندوق رسانة

شركة أسمنت الجوف
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

بـ. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	الرصيد	طبيعة المعاملة	لل فترة المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٤	٢٠٢٥
شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده	مساهم رئيسي	٣٧,٢٥٠,٥٠١	مبيعات أسمنت (صافي) مصاريف تسويق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	١٩,٥٦٠,٥٤٠	٣٣,٠١١,٩٢٧	-
				١,١٥٠,٠٠٠		

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، لدى المساهم (شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده) رصيد مستحق بمبلغ ٣٧,٢٥٠,٥٠١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٩,٠٣٧,٦٦٤ ريال سعودي). وقد تم تضمين هذه الأرصدة بإيضاح رقم (٨) للذمم المدينة التجارية.

جـ- تفاصيل التعويضات والمكافآت المدفوعة للمديرين غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا:

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤	٢٠٢٥	لل فترة المنتهية في ٣١ مارس
الإدارة العليا	رواتب وأجور ومنافع أخرى	٩٩١,٥٧٥	١,٨٥١,٥٥٤	
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور	١,٩٧٠,٧٥٠	١,٩٨٧,٧٤٩	

١٧ - الالتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

١٧-١ الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزام محتمل بقيمة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي مستحق بموجب ضمان الصندوق التنمية الصناعية السعودي نيابةً عن الشركة الشرقية الصناعية. وقد تم اعتبار هذا الالتزام محتمل بناء على الاعتبارات الموضحة في الإيضاح (٦).

١٧-٢ الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى المجموعة أي إرتباطات رأسمالية اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨- تعديل أرقام المقارنة

قامت المجموعة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية السابقة ٢٠٢٤، حيث أن المعاملات التي تتعلق بذلك البند لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح، وعليه تم التعديل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والاختيارات". تم الإفصاح عن جميع التعديلات الموضحة أدناه بشكل شامل في إيضاح رقم (٣٢) في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ على النحو التالي:

	بعد التعديل	تعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٤م (كما تم عرضها سابقاً)	إيضاح	
المبيعات	٦٣,٧٩٩,٠٥٧	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	٨٢,٠٤٤,٥٨٤	١,١٨	
تكلفة المبيعات	(٥٣,٧٥٥,١١٨)	-	(٥٣,٧٥٥,١١٨)		
إجمالي الربح	١٠٠,٤٣,٩٣٩	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	٢٨,٢٨٩,٤٦٦		
المصاريف البيعية والتسويقية	(١,٢١١,٥٨٢)	-	(١,٢١١,٥٨٢)		
المصاريف العمومية والإدارية	(٤,٣٧٤,٥٩٩)	-	(٤,٣٧٤,٥٩٩)		
الربح التشغيلي	٤,٤٥٧,٧٥٨	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	٢٢,٧٠٣,٢٨٥		
تكلفة التمويل	(١٢,٠٠٨,٨٣٢)	-	(١٢,٠٠٨,٨٣٢)		
عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١,٨٥٧,٢٧٦	-	١,٨٥٧,٢٧٦		
إيرادات أخرى، صافي	١,٠٤٩,٢٢٧	-	١,٠٤٩,٢٢٧		
صافي الربح / (الخسارة) للفترة قبل الزكاة	(٤,٦٤٤,٥٧١)	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	١٣,٦٠٠,٩٥٦		
مصرف الزكاة	(١,١٥٠,٠٠٠)	-	(١,١٥٠,٠٠٠)		
صافي الربح / (الخسارة) للفترة	(٥,٧٩٤,٥٧١)	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	١٢,٤٥٠,٩٥٦		
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة					
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	(٥,٧٩٤,٥٧١)	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	١٢,٤٥٠,٩٥٦		
ربحية السهم / (الخسارة) ربحية السهم / (الخسارة) الأساسية والمخفضة من صافي الربح / (الخسارة) للفترة	(٠,٠٥)	(٠,١٦)	٠,١١		

تأثير هذه التعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ على النحو التالي:

	إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣	الرصيد قبل التعديل
أثر التعديل		١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	
الرصيد بعد التعديل		١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	٥,١٨ & ٤,١٨ & ٣,١٨ & ٢,١٨	

تم تلخيص تأثير هذه التعديلات على النحو التالي:

- ١-١٨ قامت المجموعة بتسجيل خصومات مستحقة تتعلق بالسنة المالية ٢٠٢٤م بلغت ٥٥,٢١٧,٤٦٥ ريال سعودي. وقد قامت إدارة المجموعة بتوزيع أثر هذه الخصومات المستحقة. وبلغ نصيب فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م ١٨,٢٤٥,٥٢٧ ريال سعودي كما هو موضح في قائمة الربح أو الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م.
- ٢-١٨ خلال الأعوام السابقة، توصلت إدارة المجموعة إلى اتفاق مع بعض العملاء على تعويضات تتعلق بالأسعار في شكل خصومات، وذلك نتيجة التراجع في صناعة الأسمنت. إلا أن المجموعة استمرت بشكل غير صحيح في إصدار الفواتير للعملاء بالأسعار الأصلية المتفق عليها دون عكس الخصومات المتفق عليها في الفواتير، وقد بلغ أثر هذه المعاملات مبلغ ٤١,٧٩١,٤٢٤ ريال سعودي.
- ٣-١٨ خلال الأعوام السابقة، قامت إدارة المجموعة بإتفاق مع بعض الموردين لتصدير الكلنكر، ومع ذلك لم تقم إدارة المجموعة بإثبات استحقاق تكاليف النقل للموردين. وقد بلغ أثر هذه المعاملات مبلغ ٢٥,٨٣٤,٩١٣ ريال سعودي.
- ٤-١٨ خلال عام ٢٠٢٠م، لدى المجموعة إتفاقية مع أحد عملائها (طرف ذو علاقة)، ونصت الإتفاقية على أن الأسعار تشمل ضريبة القيمة المضافة. ومع ذلك، وبسبب خطأ في إحتساب ضريبة القيمة المضافة، قامت المجموعة بإصدار فواتير المبيعات بنفس القيمة المذكورة في الإتفاقية ولكن على أساس أنها غير شاملة لضريبة، مما أدى إلى تكرار إحتساب مبلغ الضريبة. وقد بلغ أثر هذه المعاملة مبلغ ٦٠,٦٥,٤٩٥ ريال سعودي.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

١٨-٥ خلال عام ٢٠٢٢م، لدى المجموعة إتفاقية مع أحد عملائها (طرف ذو علاقة) تتضمن هذه الإتفاقية عرض متغير في شكل حواجز لكميات مجانية مشروطة بتحقيق هدف وصول لشراء كميات معينة، ولم تقم إدارة المجموعة بالمحاسبة عن هذا العرض بشكل صحيح بناءً على الأهداف المحققة من العميل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". وقد بلغ أثر هذه المعاملات مبلغ ٢,٦٨٣,٠٧٧ ريال سعودي.

١٨-٦ لم تتأثر التدفقات النقدية الإجمالية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية بهذه التعديلات. حيث أن التعديلات على قائمة التدفقات النقدية تمثل تعديلات على التغييرات في رأس المال العامل ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

١٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي تتطلب إفصاح أو تعديل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢٠- تاريخ اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٦هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٥م.