



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

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

صفحة

الفهرس

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
١٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



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 ٢٠٢٥م، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والخسارة الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 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، بشكلٍ أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويُعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد 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 كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٤ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٥م

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

كما في	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
	(غير مراجعة)	(مراجعة)		
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
ممتلكات، آلات ومعدات	١,٦٨٨,٤٠٦,٧٤٩	١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١	٥	
أصول غير ملموسة	٣,٩٦٨,٢١٦	٤,٠٦٢,٣٤٧		
أصول حق الاستخدام	١٤١,٤٢١	١٨٨,٥٦٢		
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٦	
إجمالي الأصول غير المتداولة	١,٦٩٢,٥١٦,٣٨٦	١,٦٩٩,٤٠٥,٩٧٠		
الأصول المتداولة				
مخزون	٢٥٦,٧٠٨,٧٤٤	٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	٧	
ذمم مدينة تجارية	٤٠,١٥٦,٣٢٩	٩٨,١١٨,٣٨٢	٨	
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٧,٨٠٧,٧١١	١٧,٥٦٥,٧١٩		
النقد وما في حكمه	٩٥٠,٨٤٢	١١,٩٥٩,٩٠٩		
إجمالي الأصول المتداولة	٣١٥,٦٢٣,٦٢٦	٣٩٤,٩٦٥,٢٩٣		
إجمالي الأصول	٢,٠٠٨,١٤٠,٠١٢	٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣		
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠		
احتياطي نظامي	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦	٩	
احتياطي القيمة العادلة	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		
أرباح مبقاه	٦٠,٣١٢,١٢٢	١٢,٦٠٠,١٩٥		
احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)		
إجمالي حقوق الملكية	١,١٠١,٢٤٨,٩٧٢	١,١١٦,٤٨٤,٠٦١		
الالتزامات				
الالتزامات غير المتداولة				
تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	٣٩٢,٧٦٤,٥٣٩	٤٠٣,٨٣٢,٣٦١	١٠	
رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول	٢٤,٢٢٦,٢٤٣	٢٦,٦٨٣,٠١٨	١١	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٠,٨٠٥,٢٠٦	١٠,٥٥٣,٣١٩		
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٤٢٧,٧٩٥,٩٨٨	٤٤١,٠٦٨,٦٩٨		
الالتزامات المتداولة				
تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول	٤٧,٦٧١,٣٧٨	٦٣,١٣٤,١٥٣	١٠	
تسهيلات الائتمان طويلة الأجل - أعيد تصنيفه إلى الجزء المتداول	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	
تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل	١٧٢,٠٣٢,٣٢٩	١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٠	
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى	١٢١,٩٠١,٣٧٦	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٢	
رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول	١٠,٥٢٦,٠٢٠	١٠,١٢٨,٧٤١	١١	
التزامات الإيجار - الجزء المتداول	٢٠٧,٢٩٦	٢٠٥,١٦٠		
مخصص الزكاة	٢٦,٧٥٦,٦٥٣	٢٨,٦٥٦,٦٥٣	١٣	
إجمالي الالتزامات المتداولة	٤٧٩,٠٩٥,٠٥٢	٥٣٦,٨١٨,٥٠٤		
إجمالي الالتزامات	٩٠٦,٨٩١,٠٤٠	٩٧٧,٨٨٧,٢٠٢		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٢,٠٠٨,١٤٠,٠١٢	٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣		
الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية	١٧			

رئيس مجلس الإدارة
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 الموحدة الموجزة.

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ١٨) (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٦٣,٧٩٩,٠٥٧	٦٨,٤٩٨,٢١٣	١٥	صافي المبيعات
(٥٣,٧٥٥,١١٨)	(٦٦,٤٩٠,٨٩٢)		تكلفة المبيعات
١٠,٠٤٣,٩٣٩	٢,٠٠٧,٣٢١		إجمالي الربح
(١,٢١١,٥٨٢)	(٣,١٠٥,٨٦٧)		المصاريف البيعية والتسويقية
(٤,٣٧٤,٥٩٩)	(٥,١٧٤,٦٨٩)		المصاريف العمومية والإدارية
٤,٤٥٧,٧٥٨	(٦,٢٧٣,٢٣٥)		(الخسارة) / الربح التشغيلي
(١٢,٠٠٨,٨٣٢)	(١٤,٥٣٨,٤٤٠)		تكلفة التمويل
١,٨٥٧,٢٧٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨	عكس مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة
١,٠٤٩,٢٢٧	١,٦٧٦,٥٨٦		إيرادات أخرى
(٤,٦٤٤,٥٧١)	(١٧,١٣٥,٠٨٩)		صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة
(١,١٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	١٣	مصرف الزكاة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣	تسويات زكوية
(٥,٧٩٤,٥٧١)	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)		صافي الخسارة للفترة
			بنود الخسارة الشاملة الأخرى
			بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
			إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
			خسارة السهم
			خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة الفترة
(٠,٠٥)	(٠,١٤)		

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

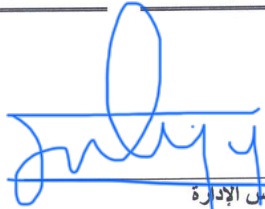
المدير المالي
العباس بن علي ال مساعد


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


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

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إجمالي حقوق الملكية
١٨	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	١١٦,٩٦٥,٨٩٦	(٦٣,١٥٠)	١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩
	-	-	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)
١٨	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	(٦٣,١٥٠)	١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠
	-	-	-	(٥,٧٩٤,٥٧١)	-	(٥,٧٩٤,٥٧١)
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	(٥,٧٩٤,٥٧١)	-	(٥,٧٩٤,٥٧١)
	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤,٧٩٦,٤١٣	(٦٣,١٥٠)	١,١٣٨,٦٨٠,٢٧٩
	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٦٣,١٥٠)	١,١١٦,٤٨٤,٠٦١
	-	-	-	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)	-	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)
٩	-	-	-	-	-	-
	-	(٦٢,٩٤٧,٠١٦)	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)
	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٣١٢,١٢٢	(٦٣,١٥٠)	١,١٠١,٢٤٨,٩٧٢

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (قبل التعديل)
أثر التعديل
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (بعد التعديل)
صافي خسارة الفترة - معدلة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م - معدلة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجعة)
صافي خسارة الفترة
بنود الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة
المحول من الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م


رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة القبين


العضو المنتدب والمدير التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير


المدير المالي
العباس بن علي آل مساعد



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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ١٨) (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
الأنشطة التشغيلية		
(٤,٦٤٤,٥٧١)	(١٧,١٣٥,٠٨٩)	صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة
		تسويات البنود غير النقدية:
١١,٤٧٢,٢٠٣	٦,٨٨٧,٣٣١	٥ إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٤,١٣١	٩٤,١٣١	إطفاء الأصول غير الملموسة
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
١٢,٠٠٨,٨٣٢	١٤,٥٣٨,٤٤٠	تكلفة التمويل
١٧,٥٣٣,٧٢٧	٣٢,٥٢٧	
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:		
(٩,٩١٨,٦٨٤)	١٣,٤٧١,٧٤٧	مخزون
(٣١,٠٢٩,٦٦٩)	(٣٨٩,٦٨٥)	ذمم مدينة تجارية
(١,٤٠٤,٢٢٧)	(٢٤١,٩٩٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٩,٥٠٤,٦٢٥	٩,٦٧٩,٦٠٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٥,٣١٤,٢٢٨)	٢٢,٥٥٢,١٩٧	النقد الناتج 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/ (المستخدمة) في الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٨٨,٢٣٨)	(١٣٩,٠١٩)	٥ شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٨,٢٣٨)	(١٣٩,٠١٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٣٢,٥٤٠,٠٠٠)	(١٨,٧٣٨,٨٨٩)	١٠ المدفوع من التسهيلات الائتمانية
٣٠,٧٥٠,٠٠٠	١,٣٢٣,٩٨٢	١٠ المحصل من التسهيلات الائتمانية
(١٠٤,٥٠٠)	-	التزامات الإيجار المدفوعة
(٢,٤٦٠,٨٤٩)	(١٢,٩٩٩,٤٤٤)	١٠ تكاليف التمويل المدفوعة
(٤,٣٥٥,٣٤٩)	(٣٠,٤١٤,٣٥١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١,٢٩٧,٣٨٥)	(١١,٠٠٩,٠٦٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٥٩,٩٠٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢١٠,٢٧٠	٩٥٠,٨٤٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
المعاملات غير النقدية		
-	٦٠,٣٥١,٧٣٨	تسوية الخصومات المستحقة مقابل الذمم المدينة التجارية
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">  رئيس مجلس الإدارة عبد الله بن عودة الغبين </div> <div style="text-align: center;">  العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي عبد الكريم بن محمد النهير </div> <div style="text-align: center;">  المدير المالي العباس بن علي آل مساعد </div> </div>		

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

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 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.
شركة أسمنت الجوف - فرع	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	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 المكمل (الكلنكر)، وصناعة الإسمنت البوزولاني.

٣-١ رأس مال الشركة

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

٢- مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض استمرار المجموعة في ممارسة أعمالها المستقبل المنظور. وكما هو مبين في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ١٦٣,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٤١,٨ مليون ريال سعودي)، وتكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ١٥,٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٥,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م). 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 المصنع بحلول الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ م. كما تم توقيع اتفاقية مع شركة إنجي لبناء محطة طاقة شمسية بقدرة ٢٢ ميجاوات (عقد تشغيلي) تبدأ في الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ م، دون أي تكاليف رأسمالية على المجموعة. وتوقع الإدارة الانتهاء من ربط المصنع بشبكة الغاز الطبيعي بحلول عام ٢٠٢٧ م. وستسهم 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 تكلفة النقل المتوقعة بنسبة ٣٥٪ مقارنةً بمقدمات خدمات النقل الآخرين.

٢- مبدأ الاستمرارية (تتمة)

لم تشترك المجموعة في برنامج التنافسية الذي يهدف إلى دعم الشركات في التخلص من استخدام الوقود الثقيل. وبالتالي، فإن الشركات المستفيدة من البرنامج تتلقى 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 أسوةً 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 الاستمرارية.

٣- أسس الإعداد

٣-١ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة 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 ٢٠٢٤ م، حيث أنها لا تشمل جميع المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية، ومع ذلك تذكر السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وأدائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

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

٣-٢ أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن 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
 - 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 بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد 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 استبعادها 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 (تتمة)

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

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 التغيير 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 والتقدير 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. وتستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعدد من العوامل الأخرى التي يُعتقد بأنها معقولة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تُراجع 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 التأكد 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، قامت إدارة المجموعة بمراجعة التقديرات المتعلقة بطريقة احتساب إهلاك بعض الأصول الثابتة (الألات والمعدات – المرتبطة بخطط الإنتاج)، وقررت تغيير طريقة الإهلاك من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة. وقد استند هذا القرار إلى مراجعة دورية لمدى ملائمة 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 المحاسبي وليس تغييراً في السياسة المحاسبية، فقد تم تطبيقه بأثر مستقبلي اعتباراً من تاريخ التغيير، وذلك وفقاً لمعيار 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

تتوافق 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 م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات، آلات ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢,٣١٠,١٧١,١٥٠	٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠	التكلفة:
٣٦,٤١٥,٦٣٤	١٣٩,٠١٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٣٨٠,٦٩٤)	-	إضافات خلال الفترة / السنة
٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠	٢,٣٤٦,٣٤٥,١٠٩	استبعادات خلال الفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٦٠٥,٦٤٤,٨٦٢	٦٥١,٠٥١,٠٢٩	مجمع الاستهلاك:
٤٥,٧٨٣,٣٩١	٦,٨٨٧,٣٣١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٣٧٧,٢٢٤)	-	المحمل على الفترة / السنة
٦٥١,٠٥١,٠٢٩	٦٥٧,٩٣٨,٣٦٠	استبعادات خلال الفترة / السنة
		الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١	١,٦٨٨,٤٠٦,٧٤٩	صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة

- إن كافة الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان للعديد من القروض (إيضاح 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 تخفيض أثر الإهلاك في القوائم المالية الحالية، كما هو موضح في إيضاح رقم (٢،٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	نسبة الملكية	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	١٠%
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		
-	-		

شركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية
مقفلة (١،٦)
يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركة
الشرقية الصناعية (٢،٦)

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

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

٦-٣ في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ، الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م، 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 ٢٠١٣ م، حيث ضمنت شركة أسمنت الجوف هذا الجزء من القرض، وبناءً عليه سجلت المجموعة المبلغ بالكامل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تحت بند "مخصص ضمان القرض"، وتم سداد جزء من القرض خلال الأعوام السابقة في (٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م) بمبلغ ٩,٩٥٥,٠٠٠ ريال سعودي و ٣,٩١٣,٩٢٠ ريال سعودي على التوالي. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية على المجموعة لمطالبته 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 فوّضت الجمعية العامة للمجموعة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابقين بسبب الخسائر الناتجة عن الاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية.

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)

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

٦-٥ أعلنت المجموعة عن بدء إجراءات تصفية شركة الشرقية الصناعية. وتلقت تأكيداً بالموافقة على سداد مبلغ نسبي قدره ٥٠,٧ مليون ريال سعودي من فائض عوائد التصفية، لتغطية 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 السعودي 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 كدائن 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 مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٨,٥٦٩,٣٦٨	٧,٧٦٠,٥٣٦	مواد خام
١٨٤,٧٠٦,٨٦٠	١٩٤,٣٤٤,٨٩٥	بضاعة تحت التصنيع
٧,٧٨٩,٢٥٥	٣,٧٦٨,٣٢٩	بضاعة تامة الصنع
٥٤,٩٢١,٥٧٧	٥٧,٣٦٢,٤٢٤	قطع غيار
١٠,٠٨٨,٤٧٧	١٠,٥٩٢,٦٨٤	مستهلكات ووقود
٢٦٦,٠٧٥,٥٣٧	٢٧٣,٨٢٨,٨٦٨	
(٩,٣٦٦,٧٩٣)	(٦,٥٠٧,٥٨٥)	يخصم: مخصص المخزون
٢٥٦,٧٠٨,٧٤٤	٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	

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

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

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

٨- ذمم مدينة تجارية

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

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

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

خلال الفترة، تم تسوية الذمم المدينة التجارية مقابل الخصومات المستحقة المسجلة سابقاً بمبلغ ٦٠,٣٥١,٧٣٨ ريال سعودي، وذلك نتيجة لإصدار إشعارات دائنة للعملاء خلال الفترة (إيضاح ١٢، ١).

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)

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

١٠ - التسهيلات الائتمانية

تتمثل الحركة على التسهيلات الائتمانية فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (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 الائتمانية
(١٤,٢٣٤,٧١٤)	-	اثر تعديل التدفقات النقدية للتسهيلات الائتمانية
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 يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٥١٦,٣٨٧,٩١٦	٥١٣,٦٣٠,٧٢١		تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الأجل
١٥٩,١٩٩,٠٧٠	١٥٩,٣٩٤,٠٢٥	٦,١٠	تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل
٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦	٦٧٣,٠٢٤,٧٤٦		أجمالى تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية
٣٤,٧٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٣,١٠	تسهيلات صندوق التنمية الصناعية
١٨,٧٩٩,٨١١	١٦,٩٤٣,٥٠٠	٦,١٠, ٤,١٠	شركات تمويل
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧١٢,٤٦٨,٢٤٦		

تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٤٣,٠٥٩,٤١٨	١٤٢,٥٦٢,٨٦٣	١,١٠	تسهيلات ائتمانية - بنك ساب
٢٧٩,٨٥٧,٥٢٣	٢٧٨,٦٨١,٣٢٥	٢,١٠	تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (طويل الاجل)
٩٨,٣٣٨,٩٠٣	١٠٠,٦١٢,٤٤٢	٦,١٠	تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (قصيره الاجل)
١٠٣,٠٤٢,٠٥٧	١٠٠,٩١٥,١٠٩		تسهيلات ائتمانية - مصرف الراجحي (طويل الاجل)
٥١,٢٨٩,٠٨٥	٥٠,٢٥٣,٠٠٧		تسهيلات ائتمانية - مصرف الراجحي (قصير الاجل)
٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦	٦٧٣,٠٢٤,٧٤٦		

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)

١٠ - التسهيلات الائتمانية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٤٠٣,٨٣٢,٣٦١	٣٩٢,٧٦٤,٥٣٩	تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الأجل اعيد تصنيفها الى الجزء المتداول
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
٦٣,١٣٤,١٥٣	٤٧,٦٧١,٣٧٨	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٧٢,٠٣٢,٣٢٩	
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧١٢,٤٦٨,٢٤٦	

جدول استحقاق التسهيلات الائتمانية المخصومة كما يلي:

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

١٠-١ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية 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 بكامل 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 ١٠، ٧).

١٠-٢ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية من مصرف الإنماء بقيمة ٣٧٨ مليون ريال سعودي، بلغ رصيدها القائم في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢٧٩ مليون ريال سعودي، سدد مصرف الراجحي جزءًا منه. هذه التسهيلات مضمونة بسند إذني ورهن ثانٍ على ممتلكات المجموعة ومعدات (إيضاح ٥). تُسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. أوقد اعيد جدولة التسهيلات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات (بعد إعادة الجدولة) في مايو ٢٠٣١. بلغ الرصيد القائم لقرض الإنماء قبل إعادة الجدولة، والمقسّم 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 بالفروقات البالغة (١,٢٦٢,٨٣٨) ريال سعودي و ٦٤٣,٨٢٢ ريال سعودي على التوالي، كتعديل (خسارة) / ربح للتدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ١٠، ٧).

ونتيجة لاتفاقيات إعادة الجدولة، فإن المجموعة لديها رسوم إعادة جدولة تبلغ ٢,٠٨٧,١٢٤ ريال سعودي، ووفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، فقد تم إدراج رسوم إعادة الجدولة في التدفقات النقدية التعاقدية وسيتم إطفاءها على مدى شروط الاتفاقية.

١٠-٣ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية برصيد 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 شرق محافظة طريف، حيث يقع مصنع المجموعة، بمساحة ٢٢,٦ كيلومتر مربع، إلى جانب المصنع بالكامل ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته (إيضاح ٥)، بصافي قيمة دفترية قدرها ١,٦٨٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥. ووفقًا للاتفاقية، كان القسط الأخير من هذا القرض مستحقًا في عام ٢٠١٧. وفي ١٤ أبريل ٢٠١٩، حصلت المجموعة على جدول لأقساط المستحقات المتبقية لصندوق التنمية الصناعية السعودي والبالغة ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة على ١١ قسطًا، ويبلغ القسط الأخير ٦١,٥ مليون ريال سعودي يتم سداها في عام ٢٠٢٠. وخلال الربع الثالث من 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)

١٠- التسهيلات الائتمانية (تتمة)

١٠-٤ خلال عام ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من شركة صكوك المالية بقيمة ١٠ ملايين ريال سعودي، تُدفع 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 م، يتم سدادها على أقساط شهرية قابلة للتجديد وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

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

١٠-٥ خلال الربع 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 (إيضاح ٥). تُسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية، ويستحق القسط الأخير منها في أغسطس ٢٠٣٢.

١٠-٦ تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

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

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

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

١٠-٧ جدولة التسهيلات الائتمانية

نتيجة لإعادة جدولة التسهيلات الائتمانية المشار إليها أعلاه، ونتيجة لتوقيع إدارة المجموعة اتفاقيات إعادة جدولة للتسهيلات الائتمانية مع كل من مصرف الإنماء وبنك ساب وبنك صندوق التنمية الصناعية السعودي، مما أدى إلى تغيير في شروط السداد نتيجة لتمديد فترة السداد، وكذلك تغيير أسعار العمولة نتيجة لإعادة التفاوض، أجرت إدارة المجموعة اختبار الكوربدور بنسبة ١٠٪ لالتزام التسهيلات الائتمانية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، نتيجة للتغيير في نمط التدفقات النقدية، وقد نتج عن هذا الاختبار صافي ربح تعديل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ ١٤,٢٣٤,٧١٤ ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للتسهيلات الائتمانية وفقاً للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التسهيلات الائتمانية بعد التعديل، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للتمويل. بما أن معدل الفرق أقل من ١٠٪، فإن التعديل في الشروط لا يُعتبر جوهرياً ولا يُحتسب كإلغاء للاعتراف بالتسهيلات القديمة واعتراف بالالتزام 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 كإرباح تعديل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تتضمن مكاسب التدفقات النقدية للتسهيلات الائتمانية فيما يلي:

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

١٠-٨ التعهدات المالية

تتضمن هذه التسهيلات الائتمانية 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 مرتبط بالنسب المالية. لم تتمكن المجموعة من الالتزام بالشروط المالية لمصرف الراجحي، وبناءً عليه، تم تصنيف مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتسهيلات قصيرة الأجل. إضافة 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 مطابقة المقرض بسداد القرض في حينه، ومن ثم لم يكن لعدم الالتزام بتلك التعهدات أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة.

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)

١١- رسوم إستغلال محاجر

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

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

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

١,١١ في ١١ ربيع الأول ١٤٤٥هـ، الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣م، ووفقاً للاتفاقية الموقعة بين المجموعة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية، تمت الموافقة على إعادة جدولة الرصيد المستحق من رسوم استغلال المحاجر لوزارة الصناعة والثروة المعدنية 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- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

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

١٢-١ 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 بكامل المبلغ، وبناءً عليه، تم تسوية تلك الخصومات مقابل الأرصدة المستحقة على تلك العملاء.

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)

١٣- مخصص الزكاة

أ- حركة مخصص الزكاة للسنة هي كما يلي:

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

ب- موقف الربط الزكوي

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

حصلت الشركة القابضة على ربط زكوي من هيئة الزكاة والدخل والجمارك للأعوام من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م، بلغ إجماليه ٣٤,٣ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط أمام الأمانة العامة للجان الضريبية. بالنسبة لعامي ٢٠١٤م و ٢٠١٥م، ألغت اللجان إجراءات الهيئة لعام ٢٠١٤م بسبب سقوط الدعوى بالتقادم، وأيدت جزئياً قرار عام ٢٠١٥م. ثم استأنفت الهيئة، إلا أن محكمة الاستئناف أيدت قرار لجان الضرائب لكل من عامي ٢٠١٤م و ٢٠١٥م، رافضة استئناف الهيئة. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م، قبلت اللجان جزئياً الربط لعامي ٢٠١٦م و ٢٠١٧م، 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 و ٢٠١٧م، ولكن تم رفض هذه الطلبات.

حصلت الشركة القابضة على ربط زكوي للسنوات من ٢٠١٩م إلى ٢٠٢٠م بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت عليه الهيئة وتم دفع دفعة مقدمة كضمان 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 بتأييد 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 من خلال مستشارها الزكوي بناءً على التطورات خلال عام ٢٠٢٣م، وخلصت من خلالها إلى أحقية الشركة في استرداد مبلغ ١٣,٠٤٩,٦١١ ريال سعودي من مخصص الزكاة مقابل المبالغ المتوقع استردادها من تلك المطالبات. إن الإدارة على ثقة من قدرتها على استرداد تلك القيمة من المطالبات.

خلال عام ٢٠٢٥م، استلمت الشركة القابضة ربطاً زكويًا لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ بقيمة ٧٥٦,٨٧٧ ريال سعودي و ٢٢,٧١٢ ريال سعودي على التوالي، وقد وافقت الإدارة على الربط 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 المحتسبة في عام ٢٠٢٤م، وبناءً عليه تم رد تلك الفائض خلال الفترة الحالية.

١٤- خسارة السهم

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

صافي ربح الفترة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة	(غير مراجعة)	(معدلة - إيضاح ١٨)
الخسارة الأساسية لكل سهم من صافي خسارة الفترة	(١٥,٢٣٥,٠٨٩)	(٥,٧٩٤,٥٧١)
	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠
	(٠,١٤)	(٠,٠٥)

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)

١٥ - صافي المبيعات

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

لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (معدلة - إيضاح ١٨) (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٧٦,١٣٧,٠٩٣	٥٦,٦٩٢,٦٤٧	١١,٨٠٥,٥٦٦	-	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 اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٥٥,٩٦٣,٤٥٩	٦٨,١٢٩,٣٩٣	٣٦٨,٨٢٠		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 اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٥٥,٩٩٠,٩٥٦	٦٨,٢٧١,٥٢٨	٢٢٦,٦٨٥		مبيعات الأسمنت
٧,٨٠٨,١٠١	٢٢٦,٦٨٥			مبيعات الكلنكر
٦٣,٧٩٩,٠٥٧	٦٨,٤٩٨,٢١٣			

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

بلغت المبيعات من عميلين رئيسيين نسبة ٦١% من إجمالي المبيعات في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (٣١ مارس ٢٠٢٤ م: ٤٦%). وتأتي بقية المبيعات من عملاء مختلفين تقل حصتهم 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 تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بمن فيهم أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا تنفيذيين أو غير تنفيذيين).

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 ولجانته. ويُدفع للرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة مقابل مهامهم ومسؤولياتهم الإدارية المباشرة.

أ- كبار المساهمين

فيما يلي كبار المساهمين للمجموعة:

نسبة الملكية		
٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣١ مارس ٢٠٢٥ م	
٥,٠٩%	٥,٠٩%	شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده
٦,٢٦٧%	٥,٨٩٦%	صندوق رصانة

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)

ب- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

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

١٧- الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

١٧-١ الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزام محتمل بقيمة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي مستحق بموجب ضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي نيابةً عن الشركة الشرقية الصناعية. وقد تم اعتبار هذا الالتزام محتمل بناءً على الإعتبارات 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 ٢٠٢٥ م
(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 ٢٠٢٤م، حيث أن المعاملات التي تتعلق بتلك البنود لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح، وعليه تم التعديل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء".
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 ٢٠٢٤م على النحو التالي:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤م (كما تم عرضها سابقاً)	التعديلات	بعد التعديل
المبيعات	٨٢,٠٤٤,٥٨٤	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	٦٣,٧٩٩,٠٥٧
تكلفة المبيعات	(٥٣,٧٥٥,١١٨)	-	(٥٣,٧٥٥,١١٨)
إجمالي الربح	٢٨,٢٨٩,٤٦٦	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	١٠,٠٤٣,٩٣٩
المصاريف البيعية والتسويقية	(١,٢١١,٥٨٢)	-	(١,٢١١,٥٨٢)
المصاريف العمومية والإدارية	(٤,٣٧٤,٥٩٩)	-	(٤,٣٧٤,٥٩٩)
الربح التشغيلي	٢٢,٧٠٣,٢٨٥	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	٤,٤٥٧,٧٥٨
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	١٣,٦٠٠,٩٥٦	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	(٤,٦٤٤,٥٧١)
مصروف الزكاة	(١,١٥٠,٠٠٠)	-	(١,١٥٠,٠٠٠)
صافي الربح / (الخسارة) للفترة	١٢,٤٥٠,٩٥٦	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	(٥,٧٩٤,٥٧١)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة			
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	١٢,٤٥٠,٩٥٦	(١٨,٢٤٥,٥٢٧)	(٥,٧٩٤,٥٧١)
ربحية السهم / (الخسارة)			
ربحية السهم / (الخسارة) الأساسية والمخفضة من صافي الربح / (الخسارة) للفترة	٠,١١	(٠,١٦)	(٠,٠٥)

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

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

تم تلخيص تأثير هذه التعديلات على النحو التالي:

١٨-١ 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.

١٨-٢ خلال الأعوام السابقة، توصلت إدارة المجموعة إلى إتفاق مع بعض العملاء على تعويضات تتعلق بالأسعار في شكل خصومات، وذلك نتيجة التراجع في صناعة الأسمنت. إلا أن المجموعة أستمرت 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.

١٨-٣ خلال الأعوام السابقة، قامت إدارة المجموعة بالإتفاق 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.

١٨-٤ 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 احتساب ضريبة القيمة المضافة، قامت المجموعة بإصدار فواتير المبيعات بنفس القيمة المذكورة في الإتفاقية ولكن على أساس أنها غير شاملة للضريبة، مما أدى إلى تكرار احتساب مبلغ الضريبة. وقد بلغ أثر هذه المعاملة مبلغ ٦,٠٦٥,٤٩٥ ريال سعودي.

١٨- تعديل أرقام المقارنة (تتمة)

١٨-٥ خلال عام ٢٠٢٢م، لدى المجموعة إتفاقية مع أحد عملائها (طرف ذو علاقة) تتضمن هذه الإتفاقية عوض متغير في شكل حوافز لكميات مجانية مشروطة بتحقيق هدف وصول لشراء كميات معينة، ولم تقم إدارة المجموعة بالمحاسبة عن هذا العوض بشكل صحيح بناءً على الأهداف المحققة من العميل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتعديل 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 التغيرات 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 اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة والموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٥م.