



أسمنت الجوف
AL JOUF CEMENT

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ — ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ — ٤٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت الجوف (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهما معا بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والاضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الإدارة بالاعتراف بخسارة في المخزون بقيمة ٩٧,٨ مليون ريال، تتعلق بالمخزون تحت التشغيل. نتجت هذه الخسارة عن فروقات بين سجلات المخزون لدى الإدارة وتقرير الخبير المعين من قبل الإدارة والمتعلق بالجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة. بناءً على ذلك، قامت الإدارة بتعيين مستشار خارجي للتحقيق في هذه المسألة. لا يزال التحقيق جارياً حتى تاريخ تقريرنا. وعليه، لم تتمكن من التحقق مما إذا كانت هذه الخسارة تتعلق بالسنة الحالية أو بسنوات سابقة.

ولقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين. المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد وُفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وبالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون الأمور الرئيسية للمراجعة التي يلزم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

تقرير المراجع المستقل - تنمة

إلى مساهمي شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة
الأمر الرئيسية للمراجعة - تنمة

تقييم انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ رصيد الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ١,٦٦٩,٢٠٣,٦٣٦ ريال. في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية، يتم إخضاع الوحدة المولدة للنقد لاختبار انخفاض القيمة سواء وجدت مؤشرات داخلية أو خارجية على انخفاض القيمة. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد مع قيمتها الدفترية، وذلك للتأكد من عدم تجاوز القيمة الدفترية للأصول لقيمتها القابلة للاسترداد. لتحديد القيم القابلة للاسترداد، تقدر الإدارة قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقد، والتي تكون على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم. تكون قيمة الاستخدام على أساس تقدير الإدارة للأداء المستقبلي بالإضافة إلى ظروف السوق الخارجية. استنادًا إلى التقييم المُعد من الإدارة، فقد اعتبرت إدارة المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للأصول أعلى من قيمتها الدفترية. تم توضيح السياسة المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح (٦-٣)، كما تم عرض تفاصيل الممتلكات، الآلات والمعدات في الإيضاح ٨.	قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية: • قمنا بمراجعة إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة المتعلقة بالممتلكات، الآلات والمعدات وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تم اختبار أساس عينة من مدخلات التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة في التقييم الذي أجرته الإدارة. • قمنا بإشراك مختصين داخليين لدينا لمراجعة معقولة الافتراضات الجوهرية التي استخدمتها الإدارة في دراسة انخفاض القيمة، بما في ذلك تحديد منهجيات التقييم المناسبة، وهوامش الربح المستقبلية، والقيم النهائية. • التحقق من صحة النموذج المستخدم. • مراجعة كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإنخفاض في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل - تنمة

إلى مساهمي شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٤٦هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٥م

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى محرفة بشكل جوهري.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي، فإذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل - تنمة

إلى مساهمي شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال مراجعة المجموعة بغرض الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة. كأساس لإبداء الرأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونظل وحدنا مسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضا المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضا عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو مالم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب المادة ٢٠ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وأثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، تبين لنا وقوع الشركة في المخالفات الآتية لأحكام نظام الشركات، وهي مخالفات لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

لم تعلن المجموعة عن نتائجها المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م خلال الإطار الزمني المحدد. ويُعد ذلك عدم امتثال للمادة (٦٦) من لائحة طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب من الشركات إعداد ونشر قوائمها المالية السنوية خلال المدة النظامية المحددة.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٦م)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١	١,٦٦٩,٢٠٣,٦٣٦	٨	ممتلكات، آلات ومعدات
٤,٠٦٢,٣٤٧	٣,٣٦٧,٤٨٨	٩	أصول غير ملموسة
١٨٨,٥٦٢	-	١-١٠	أصول حق الاستخدام
-	-	١١	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٩٩,٤٠٥,٩٧٠	١,٦٧٢,٥٧١,١٢٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	١١٢,٨٩٠,٣٠١	١٢	المخزون
٩٨,١١٨,٣٨٢	٢٠,٠١٦,٧٧٠	١٣	الذمم المدينة التجارية
١٧,٥٦٥,٧١٩	٨,٨٤٨,٦٥٨	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١١,٩٥٩,٩٠٩	١,٨٦٠,٣١٢	١٥	النقد لدى البنوك
٣٩٤,٩٦٥,٢٩٣	١٤٣,٦١٦,٠٤١	١	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣	١,٨١٦,١٨٧,١٦٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	١٦	احتياطي نظامي
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	١١	احتياطي القيمة العادلة
١٢,٦٠٠,١٩٥	(١٣٠,٨٤٥,٢٧٤)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	٩١٠,٠٩١,٥٧٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٠٣,٨٣٢,٣٦١	١٢٦,٢٦٤,٣٨٩	١٧	تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢٦,٦٨٣,٠١٨	١٦,٥٣٩,٧٧٨	١٨	رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
١٠,٥٥٣,٣١٩	١٠,٩٤٩,٢٤٧	١٩	التزامات منافع الموظفين
٤٤١,٠٦٨,٦٩٨	١٥٣,٧٥٣,٤١٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٦٣,١٣٤,١٥٣	٤٠٦,٩٦٩,٧٩٣	١٧	تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٦٨,٣٥٢,٥٨٨	١٧	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٢٤,٥٠١,٨٨٠	٢٠	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
١٠,١٢٨,٧٤١	١٨,١٤٣,٢٣٨	١٨	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٢٠٥,١٦٠	-	٢-١٠	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٢٨,٦٥٦,٦٥٣	٣٤,٣٧٤,٦٧٦	٢١	مخصص الزكاة
٥٣٦,٨١٨,٥٠٤	٧٥٢,٣٤٢,١٧٥	١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٧٧,٨٨٧,٢٠٢	٩٠٦,٠٩٥,٥٨٩		إجمالي المطلوبات
٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣	١,٨١٦,١٨٧,١٦٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
المكلف

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بدلالة ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
صافي الإيرادات	٢٢	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	
تكلفة الإيرادات	٢٣	(٢٢١,٦٦٦,٢٢١)	
خسارة مخزون	٢٢٣	-	
مجمّل (الخسارة) / الربح		٣٤,٨٣٧,٨٢٦	
المصاريف البيعية والتسويقية	٢٤	(١١,٠٣٨,٨٣١)	
المصاريف العمومية والإدارية	٢٥	(٣٨,٩٩٥,١٦٥)	
الخسارة التشغيلية		(١٥,١٩٦,١٧٠)	
تكاليف التمويل	٢٧	(٥٦,٥٤٣,٣٢٣)	
إطفاء دين	١٧	١٤,٢٣٤,٧١٤	
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٣ و ١٤	(٢,١٣١,١٢٥)	
إيرادات أخرى، صافي	٢٦	٣٧,٢٠٤,٥٢٤	
صافي الخسارة قبل الزكاة		(٢٢,٤٣١,٣٨٠)	
مصرف الزكاة	٢١	(٥,٣٠٠,٠٠٠)	
صافي الخسارة للسنة		(٢٧,٧٣١,٣٨٠)	
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
أرباح / (خسائر) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٩	(٢٥٩,٤٠٩)	
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		(٢٧,٩٩٠,٧٨٩)	
خسارة السهم			
خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي الخسارة للسنة - ريال للسهم	٢٨	(١,٩٠)	


رئيس مجلس الإدارة


العضو المنتدب والرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
المكلف

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بدلالة ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	(٦٣,١٥٠)	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٢٧,٧٣١,٣٨٠)	-	(٢٧,٧٣١,٣٨٠)	-	-	-
(٢٥٩,٤٠٩)	-	(٢٥٩,٤٠٩)	-	-	-
(٢٧,٩٩٠,٧٨٩)	-	(٢٧,٩٩٠,٧٨٩)	-	-	-
١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	(٦٣,١٥٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	(٦٣,١٥٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠٦,٥٦٤,٦٧٧)	-	(٢٠٦,٥٦٤,٦٧٧)	-	-	-
١٧٢,١٩٢	-	١٧٢,١٩٢	-	-	-
(٢٠٦,٣٩٢,٤٨٥)	-	(٢٠٦,٣٩٢,٤٨٥)	-	-	-
-	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	(٦٢,٩٤٧,٠١٦)	-
٩١٠,٠٩١,٥٧٦	(٦٣,١٥٠)	(١٣٠,٨٤٥,٢٧٤)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
صافي الخسارة للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
محول من الاحتياطي النظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



رئيس مجلس الإدارة



العضو المنتدب والرئيس التنفيذي



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية المكلف

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ~~إ~~ ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الخسارة قبل الزكاة	(٢٠٠,٣٢١,٦٥٤)	(٢٢,٤٣١,٣٨٠)	
تعديلات لـ:			
استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات	٢٧,٠٣٨,٠٩٤	٤٥,٧٨٣,٣٩١	٨
خسائر استبعاد الممتلكات، الآلات والمعدات	٣٤٣,٨٥٩	٣,٤٧٠	٢٦
إطفاء الأصول غير الملموسة	٩٣٠,٧٩٦	٣٧٦,٥٢٥	٩
إستهلاك أصول حق الاستخدام	١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢	١-١٠
عكس مخصص مقابل ضمان قرض	٥٧٧,٨٧٥	(٣٥,٦٨١,٠٠٠)	٢٦
مخصص انخفاض قيمة المخزون بطيء الحركة	١٢	-	١٢
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	١٣	٢,١٣١,١٢٥	١٣
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	١٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	١٤
ربح تعديل تدفق نقدي	-	(١٤,٢٣٤,٧١٤)	٧-١٧
مخصص المطالبات القانونية	٥,٦٢١,١٥٥	-	٢٥
التزامات منافع الموظفين	١,٦٦٠,٧٣٨	١,٤٣٨,٣٩١	١٩
تكلفة التمويل	٥٨,٨٣٠,٣٨٩	٥٦,٥٤٣,٣٢٣	٢٧
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
المخزون	١٥٣,٨٥٣,١٠٧	(٤٢,١١٤,٥٤١)	
الذمم المدينة التجارية	١٦,٦٦٥,٥٨٧	(٣٧,٣٦٩,٨٩٥)	
المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	٧,٦١٠,٨٤٢	(٥,٦٨٥,٨٠٠)	
الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى	٦,٦٥٨,٩٤٩	(١٩,٣٥٨,٧٤٩)	
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٨١,٨٤٨,٨٠٥	(٦٦,٦٢٠,٤٠٨)	
التزامات منافع الموظفين المدفوعة	(١,٥٩٦,٧٠٥)	(٤١٦,٠٨٥)	١٩
الزكاة المدفوعة	(٥٢٥,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	٢-٢١
مدفوعات رسوم استغلال المحاجر	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٨
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية	٧٤,٩٢٧,١٠٠	(٧٣,٨٠٩,٢٢٣)	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	(١,٩٩٨,٥٣٨)	(٣,٦١٥,٦٣٤)	٨
شراء أصول غير ملموسة	(٢٣٥,٩٣٧)	(١,٦٦٢,٠٢١)	٩
متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	٥٦٨,٠١٠	-	
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١,٦٦٦,٤٦٥)	(٥,٢٧٧,٦٥٥)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المدفوع من التسهيلات البنكية	(٤٠,٩٢٣,٤٦٥)	(١٢٠,٧٩٥,٧٣٩)	١٧
المحصل من التسهيلات البنكية	٣,٩٢٣,٩٧٨	٢٤٤,٦١٦,٥٨٢	١٧
التزامات الإيجار المدفوعة	(٢٠٩,٤٧٣)	(٢٠٩,٠٠٠)	٢-١٠
تكاليف التمويل المدفوعة	(٤٦,١٥١,٢٧٢)	(٤٤,٠٧٢,٧١١)	١٧
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية	(٨٣,٣٦٠,٢٣٢)	٧٩,٥٣٩,١٣٢	
صافي التغير في النقد وما في حكمه	(١٠,٠٩٩,٥٩٧)	٤٥٢,٢٥٤	
النقد وما في حكمه في بداية السنة	١١,٩٥٩,٩٠٩	١١,٥٠٧,٦٥٥	
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١,٨٦٠,٣١٢	١١,٩٥٩,٩٠٩	١٥
إفصاحات تكميلية عن المعاملات غير النقدية	٣٣		
الرئيس التنفيذي للشؤون المالية			
المكلف			
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي			
رئيس مجلس الإدارة			

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ~~إ~~ ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات 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 ١٠٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذوالقعدة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦م) والترخيص الصناعي رقم ٢٥ بتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٥م) والمجدد برقم ١٠٤٢ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦م) وتعمل المجموعة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٥٩/ق بتاريخ ٣ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧م). ومنته (٣٠) ثلاثون سنة هجرية تبدأ اعتباراً من تاريخ الرخصة، وللشركة حق طلب التجديد لهذه الرخصة لمدة مماثلة مع موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة والفرع ("المجموعة")، وهي كما يلي:

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة أسمنت الجوف	شركة تابعة	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠٠%	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة اسمنت الجوف.
شركة استثمارات الجوف	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة للاسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.
شركة جاهز الجوف	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	البيع بالجملة للاسمنت وما شابه، والنقل البري للبضائع.
شركة اسمنت الجوف - فرع	فرع	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة اسمنت الجوف.

إن الشركات التابعة المذكورة أعلاه، إضافةً إلى الفرع، لم تبدأ عملياتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. يتمثل نشاط المجموعة في إنتاج الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت الأبيض، صناعة الأسمنت المتكثف (الكلنكر)، صناعة الأسمنت البوزولاني، وصناعة الأسمنت الأخضر.

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ $\frac{1}{10}$ للسهم (٢٠٢٣: ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ $\frac{1}{10}$ للسهم).

تغير المناخ

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

- ١- صيانة خطوط الإنتاج وكفاءة الطاقة والتي بدورها ستخفض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن،
 - ٢- استخدام مواد طبيعية صديقة للبيئة والتي بدورها ستخفض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ١١% للطن،
 - ٣- مشروع التوصيل الكهربائي واستخدام الغاز الطبيعي والذي بدروه سيؤدي إلى إنخفاض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن.
- وتتوقع إدارة المجموعة ان تتجاوز مستهدف الإستراتيجية قبل نهاية ٢٠٣٠م.

٢- أساس الاستمرارية

حققت المجموعة صافي خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢٠٦,٥٦٤,٦٧٧ ل.م (٢٠٢٤ م: ٣٨٠,٧٣١,٢٧ ل.م)، وبلغت الخسائر المتراكمة في ذلك التاريخ ١٣٠,٨٤٥,٢٧٤ ل.م. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة، مما أدى إلى عجز في رأس المال بمبلغ ٦٠٨,٧٢٦,١٣٤ ل.م (٢٠٢٤ م: ١٤١,٨٥٣,٢١١ ل.م).

خلال عام ٢٠٢٤، نجحت المجموعة في توقيع اتفاقية مع الشركة الوطنية لنقل الكهرباء لتوصيل الكهرباء إلى المصنع بحلول الربع الثالث من عام ٢٠٢٦م. كما تم توقيع اتفاقية مع شركة إنجي لبناء محطة طاقة شمسية بقدرة ٢٢ ميجاوات (عقد تشغيلي) تبدأ في الربع الرابع من عام ٢٠٢٦م، دون أي تكاليف رأسمالية على المجموعة. تتوقع الإدارة الانتهاء من ربط المصنع بشبكة الغاز الطبيعي بحلول عام ٢٠٢٧م. سيشهد 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. في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥م، عقدت المجموعة اجتماعاً مع الوزارة بشأن برنامج استبدال الوقود السائل، والذي يهدف إلى تعويض المجموعة عن التكاليف التي تكبدتها نتيجة التعديلات الداخلية اللازمة لتنفيذ مبادرة الطاقة البديلة.

شاركت المجموعة في برنامج تعزير تنافسية القطاع الصناعي من خلال اتفاقية تهدف الى رفع كفاءة وجودة الطاقة في منشآتها الصناعية. وقد ساهم البرنامج في خفض تكاليف الإنتاج، مكملا بذلك المبادرات الجارية لتحسين الكفاءة التشغيلية. ونتيجة لذلك، تلقت المجموعة التعويض المالي ابتداءً من عام ٢٠٢٤م.

في ١٨ مايو ٢٠٢٥م، حصلت المجموعة على موافقات لتسهيلات إئتمانية من بنك التصدير والاستيراد السعودي بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وذلك لدعم المصاريف التشغيلية للمنتجات.

٢- أساس الاستمرارية - تتمتع

أعدت المجموعة خطة عمل لمدة سبع سنوات تم اعتمادها من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥م، تتوقع الخطة تحسّن الأداء التشغيلي والربحية من خلال الاستفادة المثلى من الطاقة الإنتاجية الحالية وزيادة إنتاج ومبيعات الأسمنت والكلنكر، وتشمل المبادرات الرئيسية مراجعة أسعار البيع بما يتماشى مع اتجاهات السوق، والتوسع في أسواق التصدير الإقليمية، كما أن التحول المخطط من استخدام زيت الوقود الثقيل إلى الغاز الطبيعي من المتوقع أن يؤدي إلى خفض كبير في تكاليف الإنتاج وتحسين هوامش الربح الإجمالي. واستنادًا إلى خطة العمل، ستتمكن المجموعة من توليد تدفقات نقدية كافية والوفاء بالتزاماتها المتداولة خلال ١٢ شهرًا من فترة التقرير.

الإضافة إلى ذلك، يعمل مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بنشاط على تعزيز المركز المالي للمجموعة من خلال السعي لإعادة هيكلة تسهيلات البنوك وتجديد التسهيلات البنكية قصيرة الأجل القائمة عبر اتفاقيات بيع مؤجلة (انظر إيضاح ١٧). ومن المتوقع أن تُسهم هذه المبادرات، إلى جانب الجهود المستمرة للإدارة في تحسين الكفاءة التشغيلية وضبط التكاليف، في تعزيز السيولة، وتقليل صافي الخسائر، وضمان الاستمرارية المالية للمجموعة. إن إدارة المجموعة على ثقة من تحسن المركز المالي للمجموعة في الفترة القادمة، وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها هنا وفيما بعد بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٣ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية، وباستخدام التكلفة التاريخية، باستثناء البنود الهامة التالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

- استثمار في أدوات حقوق ملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالـ ريال، وهي عملة العرض والنشاط الخاصة بالمجموعة.

٤- أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها والفرع ("المجموعة")، وهي كما يلي:

اسم الشركة	العلاقة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
شركة أسمنت الجوف	شركة تابعة	المملكة الأردنية الهاشمية	١٠٠%	استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة أسمنت الجوف.
شركة استثمارات الجوف	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة للأسمنت ومشتقاته والتعهدات التجارية وخدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير.
شركة جاهز الجوف	شركة تابعة	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	البيع بالجملة للأسمنت وما شابه، والنقل البري للبضائع.
شركة اسمنت الجوف - فرع	فرع	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	تجارة الجملة والتجزئة في منتجات شركة اسمنت الجوف.

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد من علاقتها مع الشركات التابعة، ولديها القدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركات التابعة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل ابتداءً من تاريخ اكتساب السيطرة من قبل المجموعة، ويتم استبعادها من التوحيد اعتباراً من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة بين الشركات والأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركات داخل المجموعة الموحدة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً، ما لم تُقدّم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحوّل. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان اتساقها مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة.

تُحاسب عمليات الاستحواذ على الشركات التابعة باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. ويتم احتساب التغير في حصة الملكية دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية، حيث يُعترف بالفرق بين المقابل المحوّل والقيمة الدفترية لحصة حقوق الملكية غير المسيطرة المكتسبة مباشرة ضمن حقوق الملكية العائدة لمالك الشركة الأم.

٤ - أسس التوحيد - تنمة

يتم عرض حقوق الملكية غير المسيطرة في نتائج وحقوق ملكية الشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة المركز المالي، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للمجموعة. كما تُنسب الخسائر التي تتكبدها المجموعة الموحدة بالكامل إلى حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز.

عند فقدان المجموعة المسيطرة على إحدى الشركات التابعة، فإنها تقوم باستبعاد بالأصول بما في ذلك الشهرة، والإلتزامات، والحصة غير المسيطرة في الشركة التابعة، بالإضافة إلى أي فروقات ترجمة عملة مترجمة تم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية. كما تعترف الشركة التابعة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي استثمار محفظ به، بالإضافة إلى أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

اعتمدت المجموعة التعديل التالي لأول مرة خلال فترة تقريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ عدم إمكانية التحويل:

تتأثر الشركة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. إن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، مع السماح بالتطبيق المبكر لبعض هذه المعايير والتعديلات، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية:

- توضح هذه التعديلات متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البنائية والاجتماعية والحوكمة)؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية

- المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بما يلي:
- هيكل قائمة الربح أو الخسارة.
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمجموعة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

٦ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

٦-١ الأدوات المالية

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات الأدوات المالية بتاريخ التداول الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما خلال الدخل الشامل الآخر أو خلال الربح أو الخسارة)، و
- التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس على نموذج الأعمال للمجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو إذا قامت بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي في المعاملة التي يتم فيها تحويل جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشائه أو الاحتفاظ به كأصل منفصل أو التزام.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-١ الأدوات المالية - تتمة

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

إن الأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها تلك التدفقات النقدية سداد أصل المبلغ والفائدة فقط، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستثمار في أدوات الدين والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج دخل الفائدة من هذه الأصول المالية ضمن دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا كانت مستوفية للشروط التالية ولم يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل في نموذج أعمال يحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية
- أن تكون الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة خلال الدخل الشامل الآخر تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الإيرادات التمويلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أدوات حقوق الملكية: عند الإثبات الأولي، للاستثمار في أسهم غير محتفظ بها للمتاجرة، قد تقوم الشركة بتطبيق خيار لا رجعة فيه لتقديم التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم تحويل المبالغ المعروضة في الدخل الشامل الآخر لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (على سبيل المثال: الأسهم المحتفظ بها للمتاجرة وأوراق الدين التي لم تصنف على أساس التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بشكل أساسي عندما:

- تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "التمرير"، وإما (أ) أن المجموعة قد نقلت بشكل جوهري جميع مخاطر ومكافآت الأصل، أو (ب) أن المجموعة لم تحول أو تحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل مالي أو الدخول في ترتيب تحويل، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت قد احتفظت بجميع أو جزء من المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل، ومدى ذلك الاحتفاظ. وعندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل بشكل جوهري، ولم تقم أيضاً بتحويل السيطرة على الأصل، فإنها تستمر في إثبات الأصل المحول إلى الحد الذي يستمر فيه ارتباطها به. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات التزام مرتبط بذلك الأصل. ويتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

انخفاض قيمة الأصول المالية

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة.

الالتزامات المالية

يتم الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية بتاريخ المتاجرة والذي يصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم الاعتراف الأولي بهذه الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف معاملات مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، تقاس هذه الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاءها أو انتهاءها.

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-١ الأدوات المالية - تتمة

الالتزامات المالية - تتمة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني بمقاصة المبالغ والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. تتكون الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة من التزامات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى ورسوم استغلال المحاجر.

التكلفة المطفأة للأصل المالي أو الالتزام

المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأصلي، ومضافاً إليه أو مطروحاً منه الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي والمبلغ في تاريخ الاستحقاق.

تعديل الأصول المالية والالتزامات المالية

الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل تختلف بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية تختلف بشكل جوهري، فإنه يُعتبر أن الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي قد انتهت. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء إثبات الأصل المالي الأصلي ويتم إثبات الفرق كربح أو خسارة ناتجة عن الإلغاء، كما يتم إثبات أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

أما إذا لم تختلف التدفقات النقدية للأصل المعدل المقاس بالتكلفة المطفأة بشكل جوهري، فإن التعديل لا يؤدي إلى إلغاء إثبات الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بإعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتثبيت المبلغ الناتج عن تعديل القيمة الدفترية الإجمالية كربح أو خسارة تعديل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وإذا تم إجراء مثل هذا التعديل بسبب صعوبات مالية لدى المقترض، يتم عرض الربح أو الخسارة مع خسائر الانخفاض في القيمة. وفي الحالات الأخرى، يتم عرضها ضمن دخل العمليات الخاصة.

الالتزامات المالية

تعترف المجموعة بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة وبالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إطفائه والقيمة العادلة للالتزام المالي الجديد ذي الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦-٢ إثبات الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم من العملاء النقديين أو المستحق على العملاء الأجل لقاء البضاعة المباعة بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والخصومات الممنوحة للعملاء. وفي إطار الخطوات الخمس التي حددها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وهم:

الخطوة (الأولى) - تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (الثانية) - تحديد التزامات الأداء في العقد: لالتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (الثالثة) - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ التعويض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة (الرابعة) - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بناءً على سعره المستقل.

الخطوة (الخامسة) - تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) قامت الشركة بالوفاء بالتزامات الأداء.

تقي المجموعة بالالتزام الأداء وتثبت الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في نقطة زمنية محددة (أي عند تسليم البضاعة والإقرار بها)، يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي على أساس إجمالي المبيعات خلال فترة ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدّر. تستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير وتكوين مخصص للخصومات باستخدام القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير على أنه لن يكون هناك عكس جوهري. يتم إثبات الالتزامات ذات الصلة (ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مقابل الخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم المجموعة ببيع الأسمت السائب والمعبأ بموجب فواتير بيع محددة ومستقلة مبرمة مع العملاء. ولا يوجد مكون تمويلي قائم، حيث تتم المبيعات إما نقدًا أو بأجل انتمائية وفقاً لممارسات السوق.

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٢ إثبات الإيرادات - تتمة

بيع البضائع

بالنسبة للنواتج المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو التزام الأداء من قبل المجموعة، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم.

تراعى المجموعة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل تجاه العميل:

- للمجموعة حق في الحصول على مقابل مالي عن الأصل.
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل.
- نقلت المجموعة الملكية الفعلية للأصل.
- يتحمل العميل المخاطر والمنافع الجوهرية لملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.

٦-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة الاستحواذ على الأصل كافة التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على الأصل. تتضمن التكلفة إعادة التصنيف من حقوق الملكية لأية أرباح أو خسائر ناتجة عن تحولات التدفقات النقدية المؤهلة المتعلقة بمشتريات الممتلكات والآلات والمعدات. وتتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة للاستحواذ على الأصل حتى تاريخ استحقاقه. يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصاريف إلى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق. لا يتم استهلاك الأراضي.

قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) وقطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ بها في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (بما يتماشى مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

لدى المجموعة قطع غيار احتياطية واستراتيجية يجب أن تكون متوفرة لخطة الإنتاج بمصنعها، ويتم تصنيفها ضمن الآلات والمعدات، واستهلاكها مع عمر الأصل المرتبطة به. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حال اختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما تم تقديره سابقاً يتم استهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير اعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البند	عدد السنوات كعمر إنتاجي	القيمة التخريدية ١٠ %
الآلات والمعدات	١٠-٤٠	-
المباني	٤٠-٥٠	-
الطرق	٥٠	-
السيارات	٤-٢٠	-
قطع الغيار الاستراتيجية	٤٠	-
الأثاث والمفروشات	٤-١٠	-

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الأصول تحت التنفيذ أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (مشاريع تحت التنفيذ). يتم تحويل الأصول تحت التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة (تبعاً لطبيعة المشروع)، عند وصول الأصل إلى الموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة.

تتضمن تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ حسب تقدير الإدارة. يتم رسملة التكاليف المرتبطة باختبار بنود الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تامة

٦-٦ المخزون - تامة

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية بعد خصم التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون، وذلك عندما تكون البنود المتعلقة بنفس خط الإنتاج (ولها نفس الغرض والاستخدام النهائي) يتم إنتاجها وتسويقها في نفس المنطقة الجغرافية.

يعد تخفيض قيمة المخزون إلى ما دون التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق متوافقاً مع المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث لا ينبغي إثبات الأصول بقيمة تتجاوز المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.

٦-٧ الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة في سياق الأعمال العادية. وإذا كان من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كأصول متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كأصول غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل هامة عندما يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الخسائر الإلتزامية المتوقعة.

٦-٨ النقد وما في حكمه

لغرض إعداد قائمة المركز المالي، يشمل النقد وما في حكمه والأرصدة لدى البنوك والشيكات في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

٦-٩ رأس المال

تُصنّف الأسهم العادية كحقوق ملكية. وتُعرض تكاليف المعاملات مباشرة إلى إصدار حصص جديدة في حقوق الملكية كخصم من العائدات.

٦-١٠ التسهيلات البنكية

يتم إثبات القروض بالقيمة العادلة (باعتبارها المتحصلات المستلمة)، بعد خصم تكاليف المعاملة المؤهلة المتكبدة. وبعد الإثبات الأولي، يتم قياس القروض بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. ويتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. كما يتم إثبات الرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى تحدث عملية السحب.

وفي حالة عدم وجود دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم حذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم الإغفاء من الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزامات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الإلتزامات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كإلتزامات متداولة، إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط في لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد القوائم المالية الموحدة.

تتم رسملة تكاليف القروض العامة والمحددة وتكاليف تمويل المراجعة المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام وإعداد الأصل للإستخدام أو البيع. يتم قيد تكاليف القروض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.

٦-١١ الذمم الدائنة التجارية

تمثل الذمم الدائنة التجارية الإلتزامات سداد مقابل سلع وخدمات تم الحصول عليها ضمن النشاط العادي للأعمال من الموردين. ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية ضمن الإلتزامات المتداولة إذا كان موعد السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وفي حال عدم ذلك يتم عرضها ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

٦-١٢ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن إيجاراً. إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين، تُقيم المجموعة ما إذا كان:

- ينطوي العقد على استخدام أصل معين - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون الأصل متميزاً فعلياً أو يمثل بشكل كبير كامل قدرة الأصل المتميز فعلياً. إذا كان لدى المورد حق بديل جوهري، فلا يعتبر الأصل محدداً.
- لدى المجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية الهامة من استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية-تتمة

٦-١٢ عقود الإيجار – تتمة

• لدى المجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل. للمجموعة الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر ملائمة لتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في الحالات النادرة التي تكون فيها جميع القرارات المتعلقة بكيفية وغرض استخدام الأصل محددة مسبقاً، يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل إذا:

- كان لدى المجموعة الحق في تشغيل الأصل؛ أو
 - قامت المجموعة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً الكيفية والغرض من استخدامه.
- يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام مع الالتزام المرتبط به في تاريخ توفر الأصل المؤجر للاستخدام من قبل المجموعة.

(أ) عند الإعراف الأولي

تقوم المجموعة التي تعمل كمستأجر بإثبات أصل حق استخدام والالتزام عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهراً، إلا إذا كان الأصل المعني منخفض القيمة. يتم قياس أصل حق الاستخدام على أساس تكلفته والتي تشمل مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وأي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء (ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة)، وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، بالإضافة إلى تقدير التكاليف التي يتحملها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل الأساسي واستعادة الموقع الذي يقع عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. ما لم تكن هذه التكاليف متكبدة لإنتاج مخزون.

يتم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تشمل التزامات عقود الإيجار القيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل المطبق في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، أو الجزاءات المستحقة على ممارسة خيار الإنهاء، ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم ممارسة الخيار.
- أي مبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

يتم أيضاً إدراج مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزامات. ويتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن هذا المعدل بسهولة. إذا كان لا يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة، عندها تستخدم تقوم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام، في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

(ب) إطفاء أصول حق الاستخدام

يتم عادةً إطفاء أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى الفترة الأقصر بين العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار. وإذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم إطفاء أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها على مدى مدة عقد الإيجار.

(ج) القياس اللاحق

أصول حق الاستخدام:

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس أصول حق الاستخدام. بعد إثباتها كأصول، يتم إدراج أصول حق الاستخدام بالتكلفة عند الإثبات الأولي ناقصاً أي مجمع إطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

التزامات عقد الإيجار:

يتم قياس التزام الإيجار كما يلي:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار؛
- خفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة؛ و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات على عقد الإيجار، أو لتعكس المدفوعات الثابتة المعدلة في جوهرها.

عندما تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في التزام عقد الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة قياس التزام الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الاستخدام.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة.

(د) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

لقد اختارت المجموعة عدم إثبات بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي لا تتجاوز مدتها ١٢ شهراً، وعقود إيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية – تمة

٦-١٣ مخصص الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم احتساب الزكاة الخاصة بالمجموعة بناء على الوعاء الزكوي التقريبي والربح المعدل، ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. ويتم الاعتراف بأي زكاة إضافية، إن وجدت، عند تحديد وجوب سدادها. قد يتطلب تعديل المبالغ المستحقة لمصروف الزكاة في سنة معينة في سنة لاحقة إذا تغير تقدير الرسوم السنوية.

في ٢٢ مارس ٢٠٢٤م، أعلنت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن إصدار لائحة تنفيذية جديدة للزكاة، وذلك بموجب القرار الوزاري رقم (١٠٠٧) بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤م، والتي تم نشرها إلكترونياً في الجريدة الرسمية (أم القرى) بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م. وتستبدل اللائحة الزكوية الجديدة اللائحة الحالية الصادرة بموجب القرار الوزاري رقم (٢٢١٦) بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٩م.

٦-١٤ التزامات منافع الموظفين

تستحق التزامات منافع الموظفين لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الإكتواري في المجموعة وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالالتزامات. يقوم الإكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. تحدد المجموعة مصاريف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة السنوية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات ومدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦-١٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

- التزام قانوني أو ضمني ناتج عن أحداث سابقة؛
- من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية الالتزام في المستقبل؛ و
- يمكن تقدير المبلغ بصورة موثوق بها.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المتشابهة (مثل ذلك ضمانات المنتجات أو عقود مماثلة أو المخصصات الأخرى) فإن احتمالية أن يكون التدفق الصادر مطلوباً للتسوية يتم تحديده على أساس فئة الالتزامات ككل. وبالرغم من أن احتمال التدفق النقدي الصادر لأحد البنود قد يكون ضئيلاً فقد يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لبعض التدفقات النقدية لتسوية فئة الالتزامات ككل. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقعة استخدامها لتسوية الالتزام. يستخدم معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصاريف فوائد.

٦-١٦ خسارة السهم

يتم عرض الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (إن وجدت) للأسهم العادية. ويتم احتساب الخسارة الأساسية للسهم بقسمة الخسارة العائدة لمساهمي الأسهم العادية في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، بعد تعديله بعدد الأسهم العادية المُعادَة شراؤها أو المُصدرة خلال الفترة. أما الخسارة المخفضة للسهم فيتم احتسابها بعد تعديل كل من الخسارة العائدة لحملة الأسهم العادية في المجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، وذلك بأخذ أثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة في الاعتبار.

٦-١٧ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى داخل المجموعة. أما القطاع الجغرافي فيرتبط بتقديم المنتجات في بيئة اقتصادية محددة، وتكون خاضعة لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك الخاصة بالقطاعات التشغيلية الأخرى في بيانات اقتصادية مختلفة. ولمزيد من التفاصيل حول معلومات القطاعات راجع الإيضاح رقم ٢٢.

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية – تمة

٦-١٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام في معاملة منظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن المجموعة مستمرة كمنشأة عاملة، وأنه لا توجد نية أو ضرورة لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو الدخول في معاملات بشروط غير مواتية.

تعتبر الأداة المالية مُسَعَّرَة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المعلنة متاحة بسهولة وبشكل منتظم من بورصة أو وسيط أو مجموعة صناعية أو جهة تقديم أسعار أو جهة تنظيمية، وكانت تلك الأسعار تمثل معاملات سوقية فعلية ومتكررة تتم على أساس تجاري.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى الأول وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٦-١٩ ترجمة العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم خلال السنة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تنفيذ المعاملات. كما يتم إعادة ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم إدراج أرباح وخسائر تسوية وترجمة معاملات العملات الأجنبية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦-٢٠ توزيعات الأرباح

تُثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي توافق فيها الجمعية العامة للمساهمين على هذه التوزيعات.

٧- التقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية

٧-١ التغييرات في التقديرات المحاسبية

قد تحتاج المجموعة إلى تغيير التقدير المحاسبي في حالة حدوث تغييرات في الظروف التي استند إليها التقدير المحاسبي، أو نتيجة لمعلومات جديدة أو تطورات جديدة أو المزيد من الخبرة. بحكم طبيعتها، لا يتعلق التغيير في التقدير المحاسبي بالسنوات السابقة ولا يعد تصحيحاً لخطأ.

إن التأثيرات على التقدير المحاسبي نتيجة لتغيير في أحد المدخلات أو في أسلوب القياس هي تغييرات في التقديرات المحاسبية ما لم تكن ناتجة عن تصحيح أخطاء سنوات سابقة.

التغيير في أساس القياس المطبق هو تغيير في السياسة المحاسبية، ولا يعد تغييراً في التقدير المحاسبي. عندما يكون من الصعب التمييز بين التغيير في السياسة المحاسبية والتغيير في التقدير المحاسبي، يتم التعامل مع التغيير كتغيير في التقدير المحاسبي.

يجب أن يثبت أثر التغيير في التقدير المحاسبي، بأثر مستقبلي وذلك من خلال تضمينه في الربح أو الخسارة في فترة التغيير، إذا كان التغيير يؤثر فقط على هذه الفترة أو فترة التغيير والفترات المستقبلية، إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

التغير في طريقة الاستهلاك بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

خلال السنة، قامت إدارة المجموعة بمراجعة النمط التقديري لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية لبعض ممتلكات ومعدات وآلات (الألات والمعدات المرتبطة بخطط الإنتاج). ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتغيير طريقة الإهلاك من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدات الإنتاج. وقد تم إجراء هذا التغيير كجزء من المراجعة الدورية للتقديرات المحاسبية لدى المجموعة.

قررت الإدارة أن طريقة وحدات الإنتاج توفر تمثيلاً أكثر دقة لنمط الاستخدام واستهلاك المنافع الاقتصادية للأصول، نظراً لاعتماد استخدامها على حجم الإنتاج.

نظراً لأن هذا التغيير يُعد تغييراً في التقديرات المحاسبية، فقد تم تطبيقه بأثر مستقبلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥م. بلغ مصروف الاستهلاك للسنة الحالية وفق طريقة وحدات الإنتاج مبلغ ١٣,٥٠٣,٥٦٥ ١٣,٥٠٣,٥٦٥ مقارنةً بمبلغ ٣٥,٦٠٥,٦٤٣ الذي كان سيتم تسجيله وفق طريقة القسط الثابت، وقد أدى هذا التغيير إلى خفض تكلفة الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بمبلغ ٢٢,١٠٢,٠٧٨ ٢٢,١٠٢,٠٧٨ ٢٢,١٠٢,٠٧٨.

تم الاعتراف بأثر هذا التغيير ضمن تكلفة الإنتاج وضمن الربح أو الخسارة للسنة الحالية فقط.

كانت التقديرات المهمة الأخرى التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر عدم التأكد الرئيسية في التقديرات مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية الموحدة السنوية السابقة.

٧- التقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية - تتمة

٧-٢ الأحكام المحاسبية الرئيسية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المُفصّل عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٧-٢-١ الأحكام الرئيسية في تطبيق السياسات المحاسبية

الأحكام المحاسبية الجوهرية التالية لها التأثير الأكبر على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد من بيع المنتجات الجاهزة

تقوم المجموعة بتقييم توقيت الاعتراف بالإيراد من بيع الخرسانة الجاهزة بناءً على تحليل الحقوق والالتزامات بموجب شروط كل عقد.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة (مبدأ الاستمرارية)، وهي على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. وعلاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي حالات عدم تأكيد جوهرية قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وبناءً عليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٧-٢-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، بالإضافة إلى مصادر عدم التأكد الرئيسية في التقديرات في نهاية فترة التقرير، والتي قد تنطوي على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديلات مادية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة:

الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع الأخذ في الاعتبار لوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، والقرارات الصادرة بشكل دوري، والممارسات المتعارف عليها. إن تفسير هذه الأنظمة والقرارات والممارسات ليس دائمًا واضحًا، ويتطلب استكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات بيع ملزمة تمت على أساس تجاري بحث لأصول مماثلة، أو إلى أسعار سوقية قابلة للملاحظة مطروحًا منها التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. أما احتساب قيمة الاستخدام فيستند إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ويتم اشتقاق التدفقات النقدية من الميزانية المعتمدة للسنوات الخمس القادمة، ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم المجموعة بها بعد، ولا الاستثمارات المستقبلية الجوهرية التي من شأنها تحسين أداء الأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيد الاختبار. ويكون مبلغ القيمة القابلة للاسترداد أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقييم.

العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للممتلكات، الآلات والمعدات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

قطع الغيار الاحتياطية والاستراتيجية

تحتفظ المجموعة بمخزون استراتيجي واحتياطي من قطع الغيار لخطي إنتاج في مصنعها، وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ به لفترات أطول تزيد عن عام واحد. تعتقد الإدارة أنه سيتم تزويد جميع قطع الغيار بمنافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستقبلي لجميع الممتلكات والآلات والمعدات. تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار الموجودة في المعدات الاحتياطية والاستراتيجية، والتي يجب أن تكون متوفرة عند الحاجة والمستهلكة مع العمر الافتراضي للأصل ذي الصلة.

التقييم الاكتواري للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب خطة المنافع المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المنافع المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

٧- التقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية - تتمة

٧-٢ الأحكام المحاسبية الرئيسية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة - تتمة

٧-٢-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة - تتمة

مخصص إعادة تأهيل المناطق الخاضعة لرخصة الامتياز

يتم الاعتراف بمخصص إعادة تأهيل المناطق الخاضعة لرخصة الامتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تأهيل الموقع وأراضي مصانع المجموعة. ويتم قياس القيمة الحالية للمخصص بناءً على القيمة الحالية المتوقعة للتكاليف عند نهاية العمر الإنتاجي للمصنع، وقد اعتمدت المجموعة عند القياس الأولي للمخصص على افتراض تجديد رخصة المحجر الحالية بعد انتهاء مدتها.

مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المصنفة ضمن أصولها المالية على أساس مسقبلي، والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. وبالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف الأولي بالذمم. ويتطلب تقييم خسائر الائتمان المتوقعة إجراء عدة تقديرات تتعلق بتصنيف العملاء، ومعدلات الخصم، والتقييم العام للظروف الاقتصادية في السوق. وتستخدم الإدارة أفضل تقديراتها والاتجاهات التاريخية للعملاء لتحديد مخصص الذمم المدينة وفق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة.

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة والتالف. تكون تقديرات صافي القيمة المحققة بناءً على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تضع هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تقع في وقت لاحق على تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة بالقدر الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل الالتزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معاملات الإيجار التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون" أو القيمة الإستخدامية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، عند الحاجة.

الالتزامات المحتملة

بطبيعتها، لا يتم تسوية الالتزامات الطارئة إلا عند حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية. ويتطلب تقييم هذه الالتزامات الطارئة بطبيعته ممارسة قدر كبير من الأحكام والتقديرات بشأن نتائج الأحداث المستقبلية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بدلالة ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة:	آلات ومعدات	مباني	طرق	سيارات	قطع غيار استراتيجيه	اثاث وأجهزة مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	١,٧٧٦,٩٨٧,٥٠١	٣٧٨,٠٣٥,٢٨٢	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٢٥,١٧٨,٨٨٧	٢٣,٦١٣,٨٥٨	١٤,٥٥٨,١٩٤	١,٣١٨,٨٣٣	٢,٣١٠,١٧١,١٥٠
الإضافات خلال السنة	٦٨,٢٣٥	١٣٩,٠٠٠	-	٣٢,٨٠٠,٠٠٠	-	٨٧٧,٥٢٢	٢,٥٣٠,٨٧٧	٣٦,٤١٥,٦٣٤
الاستيعادات	(٧٠,٦٥٠)	-	-	-	-	(٣١٠,٠٤٤)	-	(٣٨٠,٦٩٤)
المحول بين الأصول	١,١٢٩,٣٦٨	١,٤٥٨,٢٥٣	-	-	(٦٩٣,٠٥٦)	-	(١,٨٩٤,٥٦٥)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٧٧٨,١١٤,٤٥٤	٣٧٩,٦٣٢,٥٣٥	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٥٧,٩٧٨,٨٨٧	٢٢,٩٢٠,٨٠٢	١٥,١٢٥,٦٧٢	١,٩٥٥,١٤٥	٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠
الإضافات خلال السنة	٩٠٥,١٩٦	١٢٩,٩٧٠	-	-	٧١,١٦٧	٩٢,٢٠٥	٨٠٠,٠٠٠	١,٩٩٨,٥٣٨
الاستيعاد خلال السنة	-	-	-	(٥٤٦,٦٦٧)	-	(٤٩٠,٠٠٠)	-	(١,٠٣٦,٦٦٧)
المحول بين الأصول	٤٨٩,٣٣٨	-	-	-	(٤٨٩,٣٣٨)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٧٧٩,٥٠٨,٩٨٨	٣٧٩,٧٦٢,٥٠٥	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٥٧,٤٣٢,٢٢٠	٢٢,٥٠٢,٦٣١	١٤,٧٢٧,٨٧٧	٢,٧٥٥,١٤٥	٢,٣٤٧,١٦٧,٩٦١
مجمع الاستهلاك:								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٣٩٩,٣٣٨,٨٤٧	١٣٥,٥١٤,٣٠٥	٣٣,٨٤٩,١٤١	١٤,٧٨٢,٠١٩	٩,٩٢٤,٢٣٧	١٢,٢٣٦,٣١٣	-	٦٠٥,٦٤٤,٨٦٢
الاستهلاك خلال السنة	٣٥,٨٩١,٩٧٢	٦,٦٦٤,٢٣٣	١,٥٣٢,٧٧٤	٨٤٣,٧١٣	٣٥٣,٧٥٢	٤٩٦,٩٤٧	-	٤٥,٧٨٣,٣٩١
الاستيعادات	(٧٠,٦٤٧)	-	-	-	-	(٣٠٦,٥٧٧)	-	(٣٧٧,٢٢٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤٣٥,١٦٠,١٧٢	١٤٢,١٧٨,٥٣٨	٣٥,٣٨١,٩١٥	١٥,٦٢٥,٧٣٢	١٠,٢٧٧,٩٨٩	١٢,٤٢٦,٦٨٣	-	٦٥١,٠٥١,٠٢٩
الاستهلاك خلال السنة	١٣,٧٥٠,٦٠٨	٦,٨٠٨,٩٣٠	١,٥٣٢,٣٠٦	٤,١٣٠,٦٣١	٣٦٨,٦٠٥	٤٤٧,٠١٤	-	٢٧,٠٣٨,٠٩٤
الاستيعاد خلال السنة	-	-	-	(٢٦,٧٩٨)	-	(٩٨,٠٠٠)	-	(١٢٤,٧٩٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤٤٨,٩١٠,٧٨٠	١٤٨,٩٨٧,٤٦٨	٣٦,٩١٤,٢٢١	١٩,٧٢٩,٥٦٥	١٠,٦٤٦,٥٩٤	١٢,٧٧٥,٦٩٧	-	٦٧٧,٩٦٤,٣٢٥
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١,٣٤٢,٩٥٤,٢٨٢	٢٣٧,٤٥٣,٩٩٧	٥٥,٠٩٦,٦٨٠	٤٢,٣٥٣,١٥٥	١٢,٦٤٢,٨١٣	٢,٦٩٨,٩٨٩	١,٩٥٥,١٤٥	١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٣٣٠,٥٩٨,٢٠٨	٢٣٠,٧٧٥,٠٣٧	٥٣,٥٦٤,٣٧٤	٣٧,٧٠٢,٦٥٥	١١,٨٥٦,٠٣٧	١,٩٥٢,١٨٠	٢,٧٥٥,١٤٥	١,٦٦٩,٢٠٣,٦٣٦

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- ممتلكات، آلات ومعدات - تتمة

- ٨-١ تقوم المجموعة باستغلال محاجر مواد خام مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بموجب رخصة محجر مواد خام لمدة ٣٠ سنة هجرية، ابتداءً من ٣ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧م.
- ٨-٢ أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ومصرف الإنماء. هذه القروض مضمونة برهن على جميع ممتلكات المصنع ومعداته. كما أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع مصرف الراجحي وبنك ساب. هذه القروض مضمونة برهن على جميع ممتلكات المصنع ومعداته حتى ١٦٣,٧ مليون ١٠٠ و ٢٠٠ مليون ١٠٠ على التوالي.
- ٨-٣ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بشكل رئيسي في دفعات مقدمة لتطوير محطة الطاقة، وإنشاء ميزان الجسور، وتركيب مضخات مياه.
- ٨-٤ أجرت الإدارة اختبار انخفاض في قيمة الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ولأغراض تقييم الانخفاض، استخدمت الإدارة تقييم انخفاض القيمة، استخدمت الإدارة معدل خصم قدره ١٠,٠٥% ومعدل نمو نهائي قدره ٢,٣%. وقد تبين أن القيمة القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية الصافية الحالية. ويستند المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م إلى قيمة الاستخدام.
- ٨-٥ خلال عام ٢٠٢٤م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع أحد الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٠) لشراء شاحنات بمبلغ ٣٢,٨٠٠,٠٠٠ ١٠٠ (غير شامله ضريبة القيمة المضافة) تتمثل في ٦٠ شاحنة.
- ٨-٦ تم توزيع مصروف الإستهلاك كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٤٤,٥٣٢,٢٣٠	٢٤,٩١٩,٤١٠	٢٤	تكلفة المباني
٥٨٥,٢٦٩	١,٤٥١,٩٩٣		مصاريف بيعية وتسويقية
٦٦٥,٨٩٢	٦٦٦,٦٩١	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٤٥,٧٨٣,٣٩١	٢٧,٠٣٨,٠٩٤		

٩- أصول غير ملموسة

أعمال رأسمالية تحت		البرمجيات	التكاليف:
الإجمالي	رخصة تجارية		
التنفيذ			
٣,٥٢٩,٩٠١	-	١,٦٤٧,٢٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١,٦٦٢,٠٢١	-	١,٦٦٢,٠٢١	الإضافات خلال السنة
٥,١٩١,٩٢٢	-	٣,٣٠٩,٢٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢٣٥,٩٣٧	-	٢٣٥,٩٣٧	الإضافات خلال السنة
-	١,٤٠٩,٢٨٤	(١,٨٣١,٨٣٤)	تحويل خلال السنة
٥,٤٢٧,٨٥٩	١,٤٠٩,٢٨٤	١,٧١٣,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مجمع الاستهلاك:		البرمجيات	التكاليف:
الإجمالي	رخصة تجارية		
التنفيذ			
٧٥٣,٠٥٠	-	٧٥٣,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٣٧٦,٥٢٥	-	٣٧٦,٥٢٥	الإضافات خلال السنة
١,١٢٩,٥٧٥	-	١,١٢٩,٥٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٩٣٠,٧٩٦	٤٦٩,٧٦١	٤٦١,٠٣٥	الإضافات خلال السنة
٢,٠٦٠,٣٧١	٤٦٩,٧٦١	١,٥٩٠,٦١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
صافي القيمة الدفترية:		البرمجيات	التكاليف:
الإجمالي	رخصة تجارية		
التنفيذ			
٤,٠٦٢,٣٤٧	-	٣,٣٠٩,٢٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٣٦٧,٤٨٨	٩٣٩,٥٢٣	١,٧١٣,٤٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

- ٩-١ تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بمبلغ ٩٣٠,٧٩٦ ١٠٠ على تكلفة الإيرادات (٢٠٢٤م: ٣٧٦,٥٢٥ ١٠٠).
- ٩-٢ تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بشكل رئيسي في تطوير مشروع الموارد البشرية ونظام تخطيط موارد المؤسسة.
- ٩-٣ تمثل الرخصة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م الحق في استخدام شعار معهد البترول الأمريكي الرسمي على المنتجات المصنعة.

(جميع المبالغ بـ ١٠٠ ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

- ۲۴ -

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ألف ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - تتمة

٣-١١ في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢م، تلقت المجموعة طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودي بطلب سداد من صندوق التنمية السعودي بمبلغ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال، وذلك بسبب تخلف شركة الشرقية الصناعية، في سداد قرض مضمون كانت المجموعة طرفاً فيه منذ عام ٢٠١٣م، وقد كانت المجموعة قد اعترفت مسبقاً بهذا المبلغ كالتزام في قوانينها المالية للسنة 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 و ٣,٩١٣,٩٢٠ ريال على التوالي. وقد قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية ضد المجموعة لمطالبته بسداد الرصيد المتبقي، وصدر حكم ابتدائي بالحجز على أموال المجموعة لتسوية الدين، إلا أن هذا الحكم قد تم رفعه لاحقاً بسبب وجود خلل في الضمان المقدم من المجموعة. وقد بلغ المبلغ المتبقي من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال، وتتوقع المجموعة بأن يتم تسويته من خلال عملية التصفية.

٤-١١ أعلن المساهمين بالشركة الشرقية الصناعية عن تصفية الشركة، وقد بدأ 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.

٥-١١ أعلنت المجموعة عن بدء إجراءات تصفية شركة الشرقية الصناعية. وتلقت تأكيداً بالموافقة على سداد مبلغ نسبي قدره ٥٠,٦٥٨,٢٢٢ ريال 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.

٦-١١ على الرغم من تسجيل التزام بمبلغ ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال مقابل الضمانات المقدمة لصندوق التنمية الصناعية السعودي عن قرض الشركة الشرقية الصناعية، قررت الإدارة خلال عام ٢٠٢٤م عكس هذا الالتزام في دفاتر المجموعة والإفصاح عنه كالتزام محتمل (إيضاح ٢٩). وقد تم اتخاذ هذا القرار استناداً إلى معلومات حديثة تشير إلى أولوية صندوق التنمية الصناعية السعودي كدائن مضمون في تصفية أصول الشركة الشرقية الصناعية، وهو ما أيدته 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 ومعالجته كالتزام محتمل.

١٢- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧,٧٦٠,٥٣٦	٨,٤٨٣,٤٦٣	مواد خام
١٩٤,٣٤٤,٨٩٥	٢٧,٠٣١,٢٦٧	مخزون قيد التنفيذ (إيضاح ٢٣-٢)
٣,٧٦٨,٣٢٩	٩,٥٣٣,٦٠٥	بضاعة تامة الصنع
٥٧,٣٦٢,٤٢٤	٦٢,٧٩٤,٠٩١	قطع غيار
١٠,٥٩٢,٦٨٤	١٢,١٣٣,٣٣٥	مستهلكات ووقود
٢٧٣,٨٢٨,٨٦٨	١١٩,٩٧٥,٧٦١	
(٦,٥٠٧,٥٨٥)	(٧,٠٨٥,٤٦٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	١١٢,٨٩٠,٣٠١	

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦,٥٠٧,٥٨٥	٦,٥٠٧,٥٨٥	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥٧٧,٨٧٥	المكون خلال السنة
٦,٥٠٧,٥٨٥	٧,٠٨٥,٤٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة القابلة للتحقق الصافي للمخزون، مما نتج عنه انخفاض في قيمة البضائع تامة الصنع بمبلغ ٥٧٧,٨٧٥ ريال، وقد تم تحميل هذا المبلغ مباشرة على تكلفة الإيرادات.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٣ - الذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٩,٠٣٧,٦٦٤	٢١,٤٢١,٨٣٨
٨١,٦١٠,٩٥٠	١٢,٢٠٩,٤٥١
١١٠,٦٤٨,٦١٤	٣٣,٦٣١,٢٨٩
(١٢,٥٣٠,٢٣٢)	(١٣,٦١٤,٥١٩)
٩٨,١١٨,٣٨٢	٢٠,٠١٦,٧٧٠

ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
ذمم مدينة تجارية

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٠,٣٩٩,١٠٧	١٢,٥٣٠,٢٣٢
٢,١٣١,١٢٥	١,٠٨٤,٢٨٧
١٢,٥٣٠,٢٣٢	١٣,٦١٤,٥١٩

الرصيد كما في ١ يناير
المخصص المكون خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تمثل أرصدة أربعة عملاء رئيسيين نسبة ٨١% (٢٠٢٤: ٦٩%) من إجمالي الذمم المدينة التجارية.

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في (إيضاح ٣١-٣).

١٤ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٨,٩٤٤,٥٥٨	٥,٤٩٧,٠٧٩
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤
٨٧٩,٦٤٨	١,٥٨٤,٩٧٨
٧,٢٣٢,٥٥٦	١,٤٩٨,٠٢١
٥٠٨,٩٥٧	١,٣٧٤,٧٩٩
٢١,٣٥٦,٦٠٣	١٣,٧٤٥,٧٦١
(٣,٧٩٠,٨٨٤)	(٤,٨٩٧,١٠٣)
١٧,٥٦٥,٧١٩	٨,٨٤٨,٦٥٨

إيضاح

دفعات مقدمة لموردين
مطالبات دعم استيراد الكلنكر
ذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً
أرصدة مدينة أخرى

يخصم:

مخصص خسائر الائتمان على أرصدة مدينة أخرى

١-١٤

١-١٤ تتمثل الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٣,٧٩٠,٨٨٤
٣,٧٩٠,٨٨٤	١,١٠٦,٢١٩
٣,٧٩٠,٨٨٤	٤,٨٩٧,١٠٣

الرصيد كما في ١ يناير

مكون خلال العام

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بانخفاض قيمة ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى، وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في (إيضاح ٣١-٣).

١٥ - النقد لدى البنوك

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١١,٩٥٩,٩٠٩	١,٨٦٠,٣١٢

النقد لدى البنوك

يتم إيداع النقد لدى البنوك في مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد، والتي تُعتبر منخفضة المخاطر (إيضاح ٣١-٣). ويحتفظ بالنقد لدى البنوك في حسابات جارية، لا تدر أي دخل.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ألف ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة وأحكام نظام الشركات الجديد المطبق في المملكة العربية السعودية اعتباراً من يناير ٢٠٢٣م ولائحته التنفيذية، للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطي آخرى بما يحقق مصلحة المجموعة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين. كما يجوز للجمعية المذكورة أن تخصص مبالغ من صافي الأرباح لتحقيق أغراض خاصة لموظفي المجموعة.

وفي اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥م، وافق مساهمو المجموعة على تحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٦٢,٩٤٧,٠١٦ ١٦ إلى الأرباح المبقاة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية. ويأتي ذلك في ضوء التعديلات التي أجريت على النظام الأساسي للشركة، والتي تضمنت إلغاء شرط التحويل إلى الاحتياطي النظامي. وبناء على ذلك، فإن الاحتياطي النظامي ليس له رصيد اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٦٢,٩٤٧,٠١٦ ١٦).

١٧ - التسهيلات البنكية

تتمثل الحركة على التسهيلات البنكية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧		الرصيد في ١ يناير
(١٢٠,٧٩٥,٧٣٩)	(٤٠,٩٢٣,٤٦٥)		سداد أصل القرض
٢٤٤,٦١٦,٥٨٢	٣,٩٢٣,٩٧٨		إضافات إلى أصل القرض
(١٤,٢٣٤,٧١٤)	-	٧-١٧	سداد التسهيلات البنكية
٥٢,٨٨٤,٨٥٥	٥٥,٦٥٠,٧٣٢	٢٧	تكاليف التمويل خلال السنة
(٤٤,٠٧٢,٧١١)	(٤٦,١٥١,٢٧٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر

كانت مصادر التسهيلات القائمة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٥٢٥,٩٥٨,٩٩٨	٥١٥,٢٦١,٦٩٣		تسهيلات بنكية طويلة الأجل
١٤٩,٦٢٧,٩٨٨	١٦١,٠٣٨,٢٦٣	٦-١٧	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦	٦٧٦,٢٩٩,٩٥٦		إجمالي التسهيلات البنكية - بنوك تجارية محلية
٣٤,٧٠٠,٠٠٠	١٧,٩٧٢,٤٨٩	٣-١٧	تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٨,٧٩٩,٨١١	٧,٣١٤,٣٢٥	٦-١٧ و ٤-١٧	شركات تمويل
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠		

تم عرض الجزء المتداول وغير المتداول من التسهيلات البنكية كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٤٠٣,٨٣٢,٣٦١	١٢٦,٢٦٤,٣٨٩		تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٦٣,١٣٤,١٥٣	٤٠٦,٩٦٩,٧٩٣		تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٦٨,٣٥٢,٥٨٨	٦-١٧	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠		

تسهيلات بنكية - بنوك تجارية محلية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
١٤٣,٠٥٩,٤١٨	١٣٩,٥٣٦,٨١٥	١-١٧	تسهيلات بنكية - بنك ساب الأول (طويلة الأجل)
٢٧٩,٨٥٧,٥٢٣	٢٧٢,٠٥٥,٢٢١	٢-١٧	تسهيلات بنكية - مصرف الانماء (طويلة الأجل)
٩٨,٣٣٨,٩٠٣	١١٠,٨٧٣,٤٦٥	٦-١٧	تسهيلات بنكية - مصرف الانماء (قصيرة الأجل)
١٠٣,٠٤٢,٠٥٧	١٠٣,٦٦٩,٦٥٧	٥-١٧	تسهيلات بنكية - مصرف الراجحي (طويلة الأجل)
٥١,٢٨٩,٠٨٥	٥٠,١٦٤,٧٩٨	٦-١٧	تسهيلات بنكية - مصرف الراجحي (قصيرة الأجل)
٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦	٦٧٦,٢٩٩,٩٥٦		
٣٤,٧٠٠,٠٠٠	١٧,٩٧٢,٤٨٩	٣-١٧	تسهيلات صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧١٠,٢٨٦,٩٨٦	٦٩٤,٢٧٢,٤٤٥		

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ م ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- التسهيلات البنكية - تنمة

جدول استحقاق التسهيلات البنكية المخصومة هو كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٥٧٥,٣٢٢,٣٨١	٣٢٥,٢٥٤,٤٣٦	أقل من سنة
٣٠,٨٩١,٩٥١	٦٠,٤٢٦,١٣٤	من سنة إلى سنتين
٣٠,٨٩١,٩٥١	٧٧,٦٧٧,٦٦٥	من سنتين إلى ثلاث سنوات
٦٤,٤٨٠,٤٨٧	٢٦٥,٧٢٨,٥٦٢	أكثر من ثلاث سنوات
٧٠١,٥٨٦,٧٧٠	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	

١٧-١ لدى المجموعة تسهيلات بقيمة ١٥٤,٤٥٩,٧٥٤ ١٠٠٠ م من بنك ساب الأول، حيث بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٣٩,٥٣٦,٨١٥ ١٠٠٠ م (٢٠٢٤ م: ١٤٣,٠٠٩,٤١٨ ١٠٠٠ م). هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر موقع من رئيس مجلس الإدارة بكامل قيمة التسهيلات بالإضافة إلى رهن جزء من أصول الشركة. تُسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية، وقد تمت إعادة جدولتها خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات (بعد إعادة الجدولة) في يونيو ٢٠٣١ م. بلغ الرصيد القائم من قرض بنك ساب الأول قبل إعادة الجدولة مبلغ ١٥٤,٤٥٩,٧٥٤ ١٠٠٠ م، وذلك نتيجةً لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقاً للشروط قبل إعادة الجدولة واحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة. تم تسجيل فرق بقيمة ١٤,٨٥٣,٧٣٠ ١٠٠٠ م كربح من تعديل الالتزامات (إيضاح ١٧-٧).

١٧-٢ لدى المجموعة تسهيلات بنكية بقيمة ٧٤٦,١١٥,٠٠٠ ١٠٠٠ م مصرف الإنماء، حيث بلغ الرصيد القائم منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٧٢,٠٥٥,٢٢١ ١٠٠٠ م (٢٠٢٤ م: ٢٧٩,٨٥٧,٥٢٣ ١٠٠٠ م)، وقد تم سداد جزء منها من قبل مصرف الراجحي. هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر موقع من رئيس مجلس الإدارة، إضافة إلى رهن آخر على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة (إيضاح ٨). يتم سداد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. وقد تمت إعادة جدولتها خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، ويستحق آخر قسط من هذه التسهيلات (بعد إعادة الجدولة) في مايو ٢٠٣١ م. بلغ رصيد قرض مصرف الإنماء قبل إعادة الجدولة المقسم إلى قرضين، مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م و ٢٨,٢٥٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م على التوالي. إلا أنه نتيجة لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقاً للشروط قبل إعادة الجدولة واحتساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة، تم تسجيل فروقات بمبلغ ١,٢٦٢,٨٣٨ ١٠٠٠ م (٢٠٢٤ م: ٦١٩,٠١٦ ١٠٠٠ م)، كربح وخسارة من تعديل الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (إيضاح ١٧-٧).

نتيجة اتفاقيات إعادة الجدولة، ترتب على المجموعة رسوم إعادة جدولة بمبلغ ٢,٠٨٧,١٢٤ ١٠٠٠ م. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، فقد تم رسملة رسوم إعادة الجدولة ضمن التدفقات النقدية التعاقدية، وسيتم إطفائها على مدى مدة الاتفاقية.

١٧-٣ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي حيث بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٧,٩٧٢,٤٨٩ ١٠٠٠ م (٢٠٢٤ م: ٣٤,٧٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م). هذا القرض مضمون برهن على جميع العقارات والآلات والمعدات التي يتم إنشاؤها في منطقة الامتياز الممنوحة للمجموعة، والواقعة جنوب شرق محافظة طريف، حيث يقع مصنع المجموعة، بمساحة ٢٢,٦ كيلومتر مربع، بالإضافة إلى كامل المصنع ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته (إيضاح ٨)، بقيمة دفترية صافية قدرها ١,٦٦٩,٢٠٣,٦٦٦ ١٠٠٠ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١ ١٠٠٠ م). وفقاً للاتفاقية، كان آخر قسط من هذا القرض في عام ٢٠١٧ م. وفي ١٤ أبريل ٢٠١٩ م، حصلت المجموعة على إعادة جدولة للأقساط المتبقية المستحقة لصندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م موزعة على ١١ قسطاً، حيث كان آخر قسط بمبلغ ٦١,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م مستحق السداد في عام ٢٠٢٠ م. خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على إعادة جدولة أخرى للأقساط المتبقية المستحقة للصندوق بمبلغ ٥٢,٧٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م موزعة على ١٠ أقساط شهرية، على أن يستحق آخر قسط من هذا القرض في يونيو ٢٠٢٥ م. وبناءً عليه، لم يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر من إطفاء أو تعديل الالتزامات.

١٧-٤ خلال عام ٢٠٢٣ م حصلت المجموعة على تسهيلات من شركة الصكوك المالية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م يتم سدادها على أقساط ربع سنوية. وكان آخر قسط من هذه التسهيلات مستحق السداد في سبتمبر ٢٠٢٥ م، وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة. وقد تم سداد هذه التسهيلات بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

كما حصلت المجموعة على تسهيلات أخرى من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م خلال عام ٢٠٢٣ م، تسدد على أقساط شهرية، وكان آخر قسط مستحق السداد في نوفمبر ٢٠٢٥ م، وهي تسهيلات قابلة للتجديد، وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م حصلت المجموعة على تسهيل آخر من شركة ليندو بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م يسدد على أقساط شهرية تبدأ بعد أربعة أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل، وكان آخر قسط مستحق السداد في يوليو ٢٠٢٥ م. تم سداد التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٧-٥ خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الأجل من مصرف الراجحي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ م، وذلك لغرض سداد جزء من القرض القائم لدى مصرف الإنماء. هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر موقع من رئيس مجلس الإدارة، بالإضافة إلى رهن جزء من ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة (إيضاح ٨). تسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية. ويستحق آخر قسط منها في أغسطس ٢٠٣٢ م.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- التسهيلات البنكية - تنمة

١٧-٦ تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٥ م، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من مصرف الإنماء، بحد إجمالي قدره ٩٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال. وقد تم استلام كامل رصيد هذه التسهيلات خلال عام ٢٠٢٤ م. وتخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لأسعار السوق السائدة.

تشمل التسهيلات البنكية قصيرة الأجل تسهيلات ائتمانية من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال تم الحصول عليها خلال عام ٢٠٢٣ م، وتسهيلات ائتمانية من شركة ليندو بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال تم الحصول عليها خلال عام ٢٠٢٤ م. وتخضع هذه التسهيلات لعمولات وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيل بنكي إضافي من مصرف الراجحي لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة، بحد ائتماني قدره ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال. ويخضع هذا التسهيل لعمولة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٨,٣٣٨,٩٠٣	١١٠,٨٧٣,٤٦٥	مصرف الإنماء
٥١,٢٨٩,٠٨٥	٥٠,١٦٤,٧٩٨	مصرف الراجحي
٦,٨٥٥,٦٠٠	٦,٩٠٨,٥٩٥	شركة منافع التمويلية
٥,٦٣٦,٦٩٥	٤٠٥,٧٣٠	شركة ليندو
١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٦٨,٣٥٢,٥٨٨	تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل
٦,٣٠٧,٥١٧	-	شركة صكوك التمويل
١٦٨,٤٢٧,٨٠٠	١٦٨,٣٥٢,٥٨٨	الإجمالي

١٧-٧ جدولة التسهيلات الائتمانية

نتيجة لإعادة جدولة التسهيلات البنكية المشار إليها أعلاه، وقيام إدارة المجموعة بتوقيع اتفاقيات إعادة الجدولة مع كل من مصرف الإنماء وبنك ساب الأول وصندوق التنمية الصناعية السعودي، والتي أدت إلى تغيير شروط السداد من خلال تمديد فترة السداد بالإضافة إلى تعديل نسب العمولات نتيجة إعادة التفاوض، قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار نطاق ١٠% لالتزامات التسهيلات البنكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، وذلك نتيجة التغير في نمط التدفقات النقدية. وقد نتج عن هذا الاختبار تحقيق صافي ربح من تعديل الالتزامات بمبلغ ١٤,٢٣٤,٧١٤ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ويمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للتسهيلات البنكية وفقاً للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التسهيلات بعد التعديل، والتي يتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي للتسهيلات. وبما أن نسبة الفرق أقل من ١٠%، فإن التعديل في الشروط لا يُعد جوهرياً ولا يتم التعامل معه كاستبعاد للالتزام المالي القديم والاعتراف بالتزام مالي جديد. وبناءً عليه، تم الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التعديل باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي لتلك التسهيلات، وتم تسجيل الفرق كربح من تعديل الالتزامات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

يتمثل الربح من تعديل التسهيلات البنكية كما يلي:

أرباح / (خسائر) التدفقات النقدية	الرصيد بعد إعادة الجدولة	الرصيد قبل إعادة الجدولة	
١٤,٨٥٣,٧٣٠	١٣٩,٦٠٦,٠٢٤	١٥٤,٤٥٩,٧٥٤	تسهيلات بنكية - بنك ساب الأول
(٦١٩,٠١٦)	٢٧٨,٨٦٩,٠١٦	٢٧٨,٢٥٠,٠٠٠	تسهيلات بنكية - مصرف الإنماء
-	٥٤,٧٠٠,٠٠٠	٥٤,٧٠٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية - صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٤,٢٣٤,٧١٤	٤٧٣,١٧٥,٠٤٠	٤٨٧,٤٠٩,٧٥٤	

١٧-٨ التعهدات المالية

تتضمن هذه التسهيلات البنكية تعهدات مالية، وقد يؤدي الإخلال بها إلى إعادة التفاوض مع المقرضين. وتتم مراقبة هذه التعهدات بشكل دوري من قبل الإدارة. وفي حال حدوث أو احتمال حدوث أي إخلال بهذه التعهدات، تعمل الإدارة على ضمان الالتزام بها. وترتبط بعض هذه التعهدات بنسب مالية محددة. لم تتمكن المجموعة من الالتزام بالتعهدات المالية الخاصة بمصرف الراجحي ومصرف الإنماء، وبالتالي تم إعادة تصنيف مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ومبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى التسهيلات البنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٨- رسوم إستغلال المحاجر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
الرصيد كما في ١ يناير	٣٦,٨١١,٧٥٩	٣٩,٥٧٧,٩١٢	
تكلفة التمويل	٢,٦٧١,٢٥٧	٣,٢٣٣,٨٤٧	٢٧
المدفع خلال السنة	٣٩,٤٨٣,٠١٦	٤٢,٨١١,٧٥٩	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١-١٨
	٣٤,٦٨٣,٠١٦	٣٦,٨١١,٧٥٩	

تم عرض الجزء المتداول وغير المتداول من رسوم استغلال المحاجر كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
رسوم إستغلال محاجر – الجزء غير المتداول	١٦,٥٣٩,٧٧٨	٢٦,٦٨٣,٠١٨	
رسوم إستغلال محاجر – الجزء المتداول	١٨,١٤٣,٢٣٨	١٠,١٢٨,٧٤١	
	٣٤,٦٨٣,٠١٦	٣٦,٨١١,٧٥٩	

١-١٨ في ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م)، ووفقاً للاتفاقية الموقعة بين المجموعة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية، تم الاتفاق على إعادة جدولة الرصيد المستحق من رسوم استغلال المحاجر لصالح وزارة الصناعة والثروة المعدنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، والبالغ ٤٨,٩١٥,٧٦٨ ريال، على أن يستحق أول قسط في ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م، حيث يستحق أول قسط في ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م ويستحق آخر قسط في ١ مارس ٢٠٢٦ م. وقد تم الاعتراف بهذه الأقساط بالقيمة المخصومة لها. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت المجموعة بتقديم طلب إلى وزارة الصناعة والثروة المعدنية لإعادة جدولة المبالغ المستحقة غير المسددة والبالغة ٣٤,٦٨٣,٠١٦ ريال. وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم يتم استلام الموافقة الرسمية بعد. ومع ذلك، تم تصنيف المبالغ المستحقة بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة بناءً على أحدث اتفاقية إعادة جدولة موقعة.

١٩- التزامات منافع الموظفين

تنص سياسة المجموعة على أن جميع الموظفين الذين يكملون فترة خدمة مؤهلة يحق لهم الحصول على مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة السنوية للموظفين بناءً على التقييم الإكتواري، وقد تم إجراء أحدث تقييم إكتواري بواسطة خبير مستقل تم تعيينه من قبل إدارة المجموعة، باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
الرصيد في بداية السنة	١٠,٥٥٣,٣١٩	٨,٨٦٧,٨٦٩	
المصروف المحمل في قائمة الربح أو الخسارة	٢,١٦٤,٨٢٥	١,٨٤٢,١٢٦	
إعادة القياس الإكتواري المحملة على الدخل الشامل الآخر	(١٧٢,١٩٢)	٢٥٩,٤٠٩	
المسدد خلال السنة	(١,٥٩٦,٧٠٥)	(٤١٦,٠٨٥)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٠,٩٤٩,٢٤٧	١٠,٥٥٣,٣١٩	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة	١,٦٦٠,٧٣٨	١,٥٠٢,٨١٩	
تكلفة الخدمة الحالية	٥٠٤,٠٨٧	٤٠٣,٧٣٥	٢٧
تكلفة التمويل	-	(٦٤,٤٢٨)	
تكلفة الخدمة السابقة	٢,١٦٤,٨٢٥	١,٨٤٢,١٢٦	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
التكلفة المحملة على الدخل الشامل الآخر	(٤٠٥,٤٧٧)	(٢٠٢,٣٠١)	
أثر التغييرات في الافتراضات المالية	٢٣٣,٢٨٥	٤٦١,٧١٠	
أثر تعديلات الخبرة	(١٧٢,١٩٢)	٢٥٩,٤٠٩	

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ م ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٩- التزامات منافع الموظفين - تنمة

الافتراضات الإكتوارية:

خلال السنة، تم إجراء التقييمات الاكتوارية بموجب طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الافتراضات المالية:
٥%	٥,٤%	معدل الخصم
٢,٥%	٢,٥%	معدل زيادة الرواتب
معتدل	معتدل	الافتراضات الديموغرافية:
٥٨ - ٦٥ سنة	٥٨ - ٦٥ سنة	معدلات الانسحاب
		سن التقاعد

تحليل الحساسية الإكتوارية لتحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين

يستند تحليل الحساسية على تغيير الافتراضات مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع العملي، من غير المرجح حدوث ذلك، إذ قد تكون بعض التغيرات في الافتراضات مترابطة مع بعضها البعض. وعند احتساب حساسية التزامات منافع الموظفين تجاه افتراض اكتواري جوهري، يتم تطبيق نفس المنهجية (تُحسب القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين على أساس طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة في نهاية فترة التقرير) المستخدمة في احتساب التزامات منافع الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة، كما هو موضح أدناه:

التزام تعويضات نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر	التغيرات المحتملة المعقولة	معدل الخصم
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٦٣٦,٠٢٦	١٠,٠٤٧,٥٩٢	١+%
١١,٦٣٧,١١١	١٢,٠١٨,١٩٠	١-%
١١,٦٥٤,٢٢٧	١٢,٠٣٩,٦١٤	١+%
٩,٦٠٦,٩٦٥	١٠,٠١٥,٨٣٥	١-%
		معدل زيادة الرواتب
		الزيادة
		النقص

٢٠- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	إيضاح	دائنون تجاريون
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٥,٠٥٩,٠٠٥	٨٨,٤٠٨,٦٧٣	١-٢٠
١٥,٤٧٣,٠١٠	٢٦,١٣٢,٥٨٢	مصاريف مستحقة
٩,٠٠٩,٨٩٨	٧,١١٢,٥١٩	رواتب وأجور ومزايا أخرى مستحقة
٢,٥٤١,٠٠٠	٢,٥٤١,٠٠٠	مخصص توفير إعادة تأهيل المناطق
-	١٦٨,٢٤٣	ذمم دائنة أخرى
١٣٨,٨٦٣	١٣٨,٨٦٣	ضمان حسن تنفيذ أعمال
٦٠,٣٥١,٧٣٨	-	الخصومات المستحقة
١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٢٤,٥٠١,٨٨٠	

١-٢٠ تشمل المصاريف المستحقة مخصصاً لمطالبات قانونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٥,٦٢١,١٥٥ (٢٠٢٤ م: لا شيء).

٢-٢٠ قامت المجموعة بإثبات خصومات مستحقة بمبلغ ٦٠,٣٥١,٧٣٨ (٢٠٢٤ م: لا شيء) لعدد من العملاء. وخلال السنة قامت المجموعة بإصدار إشعارات دائنة لهؤلاء العملاء بكامل المبلغ، وبناءً عليه، تم تسوية هذه الخصومات مقابل أرصدة الذمم المدينة.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١- مخصص الزكاة

(أ) فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة خلال السنة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٢٨,٦٥٦,٦٥٣	٢٤,١٢٩,٣٨٣	الرصيد في بداية السنة
٦,٢٤٣,٠٢٣	٥,٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(٥٢٥,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	المسدد خلال السنة
٣٤,٣٧٤,٦٧٦	٢٨,٦٥٦,٦٥٣	الرصيد كما في نهاية السنة

(ب) موقف الربط الزكوي

قدمت الشركة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولم يتم حتى تاريخه الحصول على شهادة الزكاة ذات الصلة. وحاليًا لدى المجموعة شهادة زكاة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.

استلمت الشركة ربوطاً زكوية جزئية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م، بإجمالي فروقات زكوية إضافية بلغت ٣٤,٣٠٠,٠٠٠ ريال، وقد اعترضت الشركة على تلك الربوط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية ("اللجان").

بالنسبة لعامي ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م، ألغت اللجان إجراء الهيئة لعام ٢٠١٤ م بسبب سقوط الدعوى بالتقادم، وأيدت جزئياً قرار عام ٢٠١٥ م. ثم استأنفت الهيئة، إلا أن محكمة الاستئناف أيدت قرار لجان الضرائب لكل من عامي ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م، رافضة استئناف الهيئة. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٦ م إلى ٢٠١٨ م، قبلت اللجان جزئياً الربط لعامي ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م، بينما رفضت الاعتراض لعام ٢٠١٨ م. استأنفت الشركة القرارات الخاصة بهذه السنوات، ولكن تم رفض الطعون، وتم تأييد قرار لجنة التحكيم. قدمت الشركة لاحقاً طلبات إلتماس لإعادة النظر لعامي ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م، ولكن تم رفض هذه الطلبات. توصلت المجموعة إلى اتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وتم تسوية المبلغ.

حصلت الشركة الأم على ربط زكوي للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٠ م بقيمة إضافية بلغت ٣,٧٠٠,٠٠٠ ريال. وقد تم الاعتراض عليها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وتم دفع دفعة مقدمة كضمان لاستكمال إجراءات الاعتراض. رفضت الهيئة الاعتراض، وتم تقديم الاعتراض إلى اللجان، إلا أن تم رفض الاعتراض أمام اللجان أيضاً. استأنفت الشركة قرار اللجان، وصدر قرار بتأييد قرار اللجان. كما تقدمت الشركة بطلب إعادة النظر على قرار اللجان، وصدر قرار برفض طلب إعادة النظر. توصلت المجموعة إلى اتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وثُعد القضية منتهية.

خلال عام ٢٠٢٥، تلقت الشركة ربوطاً زكوية عن الأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م، بفروقات زكوية إضافية بلغت ٧٥٦,٨٧٧ ريال و ٢٢,٧١٢ ريال و ١,٠٢٥,١٠٧ ريال على التوالي. وقد قبلت الشركة الربوط عن عامي ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وتعتبر هذه القضايا منتهية. أما فيما يتعلق بعام ٢٠٢٣، فقد قدمت الشركة اعتراضاً لدى الهيئة، ولا يزال قيد الدراسة حتى تاريخه. وتثق الإدارة بأن نتيجة الاعتراض ستكون لصالح الشركة.

لم تتم مراجعة الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٤ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

قامت المجموعة بالاحتفاظ بمخصصات كافية لتغطية هذه الربوط.

٢٢- صافي الإيرادات

تمتلك المجموعة قطاع أعمال واحد، يتمثل بشكل رئيسي في إنتاج وبيع الأسمنت العادي (بورتلاند)، والأسمنت المقاوم للملوحة، والكلنكر (الأسمنت المتكثل)، والأسمنت البوزولاني. ويقع مصنع المجموعة في مدينة طريف بالمملكة العربية السعودية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٢٤٤,٣١١,٣٤١	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	مبيعات الأسمنت والكلنكر
٢٤٤,٣١١,٣٤١	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	صافي الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٢١٤,١٠٣,٤٢٤	٢٢٧,٣٢٩,٢٠٨	المعلومات القطاعية لصافي الإيرادات
٣٠,٢٠٧,٩١٧	٢٩,١٧٤,٨٣٩	المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٢٤٤,٣١١,٣٤١	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	المبيعات خارج المملكة العربية السعودية

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢٢- صافي الإيرادات - تنمة

نوع المنتجات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مبيعات الاسمنت	٢٢١,٩٨١,٥٣١	٢٢٧,٧٢٤,٠٨٥
مبيعات كلينكر	٢٢,٣٢٩,٨١٠	٢٨,٧٧٩,٩٦٢
	٢٤٤,٣١١,٣٤١	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧

يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين وتعد المجموعة هي الطرف الرئيسي في جميع معاملات البيع.

٢٢-١ المعاملات مع العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من عميلين رئيسيين ٥٣% من إجمالي الإيرادات، وبلغ رصيد الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢١,٤٢١,٨٣٨ ١٠٠٠ ريال (٢٠٢٤ م: ٥٤% وبلغت أرصدة الذمم المدينة ٦٣,٧٧٩,٤٨٠ ١٠٠٠ ريال). أما بقية الإيرادات فقد تم تحقيقها من عملاء مختلفين، حيث تقل حصة كل عميل منهم عن ١٠% من صافي الإيرادات.

٢٣- تكلفة الإيرادات

٢٣-١ تمثل تكلفة الإيرادات بشكل رئيسي تكلفة المواد الخام، والرواتب والأجور، والمصاريف التشغيلية، والوقود والطاقة، والاستهلاك والإطفاء، وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ إجمالي تكلفة المواد المباشرة المصروفة من المخزون مبلغ ٧٣,٧ مليون ١٠٠٠ ريال (٢٠٢٤ م: ١١٧,١ مليون ١٠٠٠ ريال).

٢٣-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حددت الإدارة فروقات جوهرية في أرصدة مخزون تحت التشغيل أثناء الجرد الفعلي في نهاية السنة. وبناءً عليه، قامت الإدارة بإثبات خسارة في المخزون بمبلغ ٩٧,٨ ١٠٠٠ ريال نتيجة الفروقات بين الكميات المسجلة في سجلات المخزون لدى الإدارة والكميات التي تم تحديدها وفقاً لتقرير خبير الإدارة.

باشرت الإدارة إجراء مراجعة تفصيلية وكلفت مستشاراً خارجياً للتحقيق في الموضوع، حيث تشير النتائج الأولية إلى احتمال وجود تراكمات من فترات سابقة وعدم اتساق في بعض عمليات قياس وتسجيل المخزون. ونظراً لعدم توفر أدلة كافية لتحديد الفترات التي تعود إليها هذه الفروقات، فقد تم إثبات كامل الأثر في القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

لا يزال التحقيق جارياً، وقد يترتب عليه إجراء تعديلات محاسبية إضافية أو تقديم إفصاحات إضافية في الفترات المستقبلية.

٢٤- المصاريف البيعية والتسويقية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
منافع موظفين	٥,٢٣٢,١٨٩	١٠,٤١٦,٣٨٧
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١,٤٥١,٩٩٣	٥٨٥,٢٦٩
الأتعاب المهنية	١,٠٠٠,٠٠٠	-
أخرى	-	٣٧,١٧٥
	٧,٦٨٤,١٨٢	١١,٠٣٨,٨٣١

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
منافع الموظفين	١٧,٦٧١,٨١٧	٢٠,٥٩٢,٥٥٨
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٦,١٢١,٦٦٧	٧,٩٠٠,٠٠٢
مخصص السنة ضد المطالبات القانونية	٥,٦٢١,١٥٥	-
الأتعاب المهنية	٢,٩٠٠,٣٣٥	٤,٥٢٦,٨٥٣
الاشتراك السنوي	٩٠٦,٥٩٥	٧٤٢,٤٨٧
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦٦٦,٦٩١	٦٦٥,٨٩٢
التبرعات	٢٦٥,٠٢٧	٨٤٠,٢٧٠
إستهلاك أصول حق الاستخدام	١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢
أخرى	٥,٢٠٨,٨٧٩	٣,٥٣٨,٥٤١
	٣٩,٥٥٠,٧٢٨	٣٨,٩٩٥,١٦٥

بلغت أتعاب مراجعي الحسابات عن أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢٧٥,٠٠٠ ١٠٠٠ ريال (٢٠٢٤ م: ٤٥٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ريال). كما بلغت أتعاب الخدمات النظامية الأخرى والخدمات ذات الصلة المقدمة من قبل المراجعين للمجموعة مبلغ ٤٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ريال (٢٠٢٤ م: ٣٢,٠٠٠ ١٠٠٠ ريال).

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)
٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة
(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

اسم المساهم	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده	مساهم رئيسي	مبيعات الإسمنت (بالصافي) شراء شاحنات	٩٣,٠٠٥,١٥٣	٨٦,٧٦٧,٨٦٧
			-	٣٢,٨٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لدى المساهم (شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده) رصيد ذمم مدينة بمبلغ ٢١,٤٢١,٨٣٨ ١٠٠٠ ريال (٢٠٢٤ م: ٢٩,٠٣٧,٦٦٤ ١٠٠٠ ريال). وقد تم تسجيل هذا الرصيد ضمن الذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٣)

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

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإدارة العليا	رواتب وأجور ومنافع أخرى	٥,٧٩٦,٢٨٦	١٥,٨٣١,٠٥٦
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور	٦,١٢١,٦٦٧	٧,٩٠٠,٠٠٢

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض أنشطة المجموعة لعدة أنواع من المخاطر المالية، بما في ذلك مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة.

تشمل الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والنقد لدى البنوك، وذمم الموظفين المدينة، والذمم المدينة الأخرى، والذمم المدينة التجارية، والذمم الدائنة التجارية والأخرى، ورسوم استغلال المحاجر، والتزامات عقود الإيجار، والتسهيلات البنكية.

٣١-١ الأدوات المالية حسب الفئة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٢٠,٠١٦,٧٧٠	٩٨,١١٨,٣٨٢	
١,٨٦٠,٣١٢	١١,٩٥٩,٩٠٩	
١,٥٨٤,٩٧٨	٨٧٩,٦٤٨	
١,٣٧٤,٧٩٩	٥٠٨,٩٥٧	
٢٤,٨٣٦,٨٥٩	١١١,٤٦٦,٨٩٦	

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

ذمم مدينة تجارية، صافي
النقد لدى البنوك
ذمم موظفين
ذمم مدينة أخرى
اجمالي الموجودات المالية

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٧٠١,٥٨٦,٧٧٠	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	
١٢٤,٥٠١,٨٨٠	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	
٣٤,٦٨٣,٠١٦	٣٦,٨١١,٧٥٩	
-	٢٠٥,١٦٠	
٨٦٠,٧٧١,٦٦٦	٩٣٨,٦٧٧,٢٣٠	

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

تسهيلات بنكية
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
رسوم استغلال محاجر
إلتزامات عقود الإيجار
اجمالي المطلوبات المالية

لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة.

٣١-٢ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر الناتجة عن احتمال تذبذب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق، مثل معدل العائد، ومخاطر الأسعار، وأسعار صرف العملات الأجنبية، مما قد يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة استثماراتها في الأدوات المالية. ويتمثل هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة وضبط التعرض لهذه المخاطر ضمن حدود مقبولة، مع تحقيق أفضل عائد ممكن.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ م ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر – تتمة

٣-٣١ مخاطر الائتمان – تتمة

ذمم مدينة تجارية

يمثل الجدول التالي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية وخسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
٩٠ يوماً	٨,٨٠٤,٥٤٧	٣٥٢,٧٢٩	٤%
٩١-١٨٠ يوماً	١٢,٧٢٤,٦٥٠	١,١٥٩,٦٩٨	٩%
أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٢,١٠٢,٠٩٢	١٢,١٠٢,٠٩٢	١٠٠%
الإجمالي	٣٣,٦٣١,٢٨٩	١٣,٦١٤,٥١٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
٩٠ يوماً	٢٩,٣٣١,١٨٩	٢٦٣,٠٤٠	٠,٩%
٩١-١٨٠ يوماً	٤٥,٦٩٧,٤٣٥	٢,٩٣٠,١٢٩	٦%
١٨١-٢٧٠ يوماً	٢٣,٧٣٩,٩٤٦	٢٤,٥٣٧	٠,١%
٢٧١-٣٦٠ يوماً	٩٨٧	٤٤٤	٤٥%
أكثر من ٣٦٥ يوماً	١١,٨٧٩,٠٥٧	٩,٣١٢,٠٨٢	٧٨%
الإجمالي	١١٠,٦٤٨,٦١٤	١٢,٥٣٠,٢٣٢	

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الذمم المدينة التجارية من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المعتمدة. كما تحد المجموعة من مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية من خلال تحديد حدود ائتمانية لكل عميل ومتابعة الذمم المدينة التجارية القائمة بشكل مستمر.

ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
٩٠ يوماً	١,٨١٣,٦٩١	-	-
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٤,٩٣٦,٩٧٠	٤,٨٩٧,١٠٣	٩٩%
الإجمالي	٦,٧٥٠,٦٦١	٤,٨٩٧,١٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	خسائر الائتمان المتوقعة
٩٠ يوماً	١,٣٨٨,٦٠٥	-	-
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	١٠٠%
الإجمالي	٥,١٧٩,٤٨٩	٣,٧٩٠,٨٨٤	

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من ذمم الموظفين المدينة والذمم المدينة الأخرى من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المعتمدة. كما تحد المجموعة من مخاطر الائتمان المتعلقة بذمم الموظفين من خلال تحديد حدود ائتمانية لكل موظف، ومتابعة الذمم المدينة الأخرى القائمة بشكل مستمر.

شركة أسمنت الجوف
 شركة مساهمة سعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
 (جميع المبالغ بدلالة ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تنمة

٣١-٦ الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يعرض الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن هرم القيمة العادلة. ولا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للأصول المالية التي لا تُقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقديرًا معقولاً للقيمة العادلة.

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

٢٠٢٥م
أصول مالية
 استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)

القيمة العادلة				
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

٢٠٢٤م
أصول مالية
 استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١١)

- لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة خلال السنة.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ م ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣٢- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض الأرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بما يتماشى مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

الرصيد قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	الرصيد بعد إعادة التصنيف
٢٤٠,٦٦٨,٩٨٠	(١٩,٠٠٢,٧٥٩)	٢٢١,٦٦٦,٢٢١
٢٤,١٠١,٥٢٢	١٤,٨٩٣,٦٤٣	٣٨,٩٩٥,١٦٥
٦,٩٢٩,٧١٥	٤,١٠٩,١١٦	١١,٠٣٨,٨٣١
		تكلفة الايرادات
		مصاريف عمومية وإدارية
		مصاريف بيعية وتسويقية

٣٣- معاملات غير نقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
	٦٠,٣٥١,٧٣٨	-	٢-٢٠
	-	٣٢,٨٠٠,٠٠٠	٨
	١٧٢,٢٥٩	(٢٥٩,٤٠٩)	١٩
			تسوية الخصومات المستحقة مقابل الذمم المدينة التجارية
			إضافات الممتلكات والآلات والمعدات من طرف ذو علاقة
			الأرباح / (الخسائر) الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين

٣٤- الأحداث اللاحقة

في مارس ٢٠٢٦ م ازدادت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، الأمر الذي قد يكون له تأثير على جميع دول المنطقة. تتابع إدارة المجموعة عن كثب هذه التطورات الجيوسياسية، وقد خلصت إلى أن هذه الأحداث تمثل أحداثاً لاحقة لا تتطلب أي تعديلات على القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من أن المركز المالي للمجموعة لم يتأثر في الوقت الحالي، فإن الإدارة تواصل تقييم احتمالية وجود آثار مستقبلية محتملة على أعمالها. ويُعد هذا الحدث من الأحداث غير المعدلة بعد تاريخ التقرير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "الأحداث بعد فترة التقرير". وتواصل الإدارة متابعة الوضع عن كثب، وستقوم بتقديم الإفصاحات والتحديثات اللازمة في الفترات المستقبلية عند توفر معلومات إضافية.

ترى الإدارة أنه لم تقع أي أحداث جوهرية أخرى لاحقة لتاريخ السنة المالية تستلزم الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٦ م).