



شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>المحتويات</u>	<u>صفحة</u>
تقرير المراجع المستقل	١ - ٤
قائمة المركز المالي الموحدة	٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٦
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٧
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٨
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٩ - ٤٨

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

(٤/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة أسمنت الجوف، شركة مساهمة سعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقّينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه القواعد. وفي إعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٢) في القوائم المالية الموحدة، والذي يوضح تفاصيل تعديل السنوات السابقة المتعلقة بالإيرادات والخصومات على الإيرادات وتكاليف النقل. وقد نتجت تلك التعديلات نتيجة أخطاء سنوات سابقة تم إكتشافها بواسطة الإدارة، وقد قامت الإدارة باتخاذ قرار بتصحيح هذه الأخطاء من خلال تعديل أرقام المقارنة. بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت الإدارة بإعادة تقييم والتأكيد على صحة أرصدة الذمم المدينة الرئيسية المستحقة من العملاء، مما أدى إلى الاعتراف بخصومات إضافية للعملاء. وقد تم إدراج هذه الخصومات الإضافية المستحقة ضمن بند "ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى"، كما هو موضح في الإيضاح رقم (٢٠). ولم يتم تعديل رأينا بشأن هذا الأمر.

الخبر

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

جدة

هاتف 966 12 652 5333 | ص.ب 1661
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11597



إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة "تتمة"

(٤/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأيها فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
وجود وتقييم مخزون تحت التشغيل	
كما هو وارد في الإيضاح رقم (١٢)، فقد بلغت صافي القيمة الدفترية لمخزون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٦٧,٣٢١,٢٨٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢ ريال سعودي)، والتي إشتملت على مخزون انتاج تحت التشغيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ١٩٤,٣٤٤,٨٩٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٤٨,٨٠٢,٨٩٩ ريال سعودي).	إشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: حضور الجرد الفعلي الذي أجرته المجموعة بواسطة خبراءها. تقييم كفاءة ومؤهلات وموضوعية الخبراء. الحصول على تقرير جرد مخزون تحت التشغيل المقدم من الخبراء بخصوص أصناف الجرد الرئيسية وفحصها على أساس العينة. تقييم مدى معقولية قياسات أكوام المخزون التي أجرتها الإدارة والخبراء أثناء الجرد الفعلي وإعادة احتساب تحويل الأكوام إلى كميات. على أساس العينة، تم إختبار تقييم مخزون تحت التشغيل في نهاية السنة، وتقييم الأحكام والتقديرات المستخدمة في تقدير الأضرار والإنخفاض في القيمة من قبل الإدارة. تقيم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.
إن تحديد كمية المخزون تحت التشغيل، تتطلب تقديرات إدارية للكميات المتاحة في نهاية السنة لقياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدات تخزين باستخدام زاوية الإستقرار والكثافة والكمية. إستخدمت الإدارة خبرائها لتقدير الكميات، والذين إستخدموا بعض حسابات القياس المنهجية العملية وقاموا بتطبيق طرق تحويل الكثافة المستخدمة لأنواع مماثلة من المخزون في صناعة الأسمنت.	
نظراً لأهمية الأرصدة المتضمنة بالمخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، فقد تم إعتبار تأكيدات وجود المخزون وتقييمه كأمر مراجعة رئيسي.	
يرجى الرجوع الى السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون بالإيضاح رقم (٧-٥)، والإيضاح التفصيلي رقم (١٢).	

الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ رصيد الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٧٠٤,٥٢٦,٢٨٨ ريال سعودي).	اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: حصلنا على الدراسة المعدة من قبل المقيم والتأكد من الإستقلالية والإفتراضات المعدة في الدراسة. تقييم معقولية افتراضات الإدارة وتقديراتها المستخدمة لتقييم القيمة قيد الإستخدام وتحديد القيمة القابلة للإسترداد. التعرف على الافتراضات الرئيسية والتأكد من منطقيتها.
في تاريخ كل تقرير مالي، تخضع الممتلكات والآلات والمعدات لاختبار الهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات داخلية أو خارجية علي وجود هبوط بالقيمة، وعليه قامت الإدارة بعمل إختبار للهبوط في القيمة من خلال مقارنة القيمة القابلة للإسترداد لوحدة توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول لا تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.	



إلى السادة/ مساهمي شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

(٤/٣)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة "تمة"

الأمر الرئيسي للمراجعة (تمة)

الإنخفاض في قيمة المتعلقات والآلات والمعدات (تمة)	
عند تحديد القيمة القابلة للإسترداد، قامت الإدارة بتقدير قيمة الإستخدام لوحدة توليد النقد والتي تستند على نموذج خصم التدفقات النقدية. إن القيمة قيد الإستخدام تستند إلى تقديرات الإدارة للأداء المستقبلي وكذلك ظروف السوق الخارجية.	التأكد من الدقة الحسابية للنموذج المستخدم.
وبناء على التقييم الذي تم إعداده من قبل خبير معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين "تقييم" رأت إدارة المجموعة أن القيمة القابلة لاسترداد الموجودات كانت أعلى من قيمتها الدفترية.	تقيم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.
تم توضيح السياسة المحاسبية للمتعلقات والآلات والمعدات في الإيضاح (٥-٤)، وتم عرض تفاصيل المتعلقات والآلات والمعدات في الإيضاح رقم ٧.	

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، والتي من المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، 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 المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة 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 بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين 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. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، تعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي ننم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضا بما يلي:

- عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانونی

نرخ‌یص رفم: ۳۳۷

الرياض: ٣٠ شوال ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٥ م

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة- إيضاح ٣٢)	١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة- إيضاح ٣٢)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧	١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١	١,٧٠٤,٥٢٦,٢٨٨	١,٧١٢,٢٦٣,٢٣٤
٨	٤,٠٦٢,٣٤٧	٢,٧٧٦,٨٥١	١,٥٠٦,١٠٠
١٠-٩	١٨٨,٥٦٢	٣٧٧,١٢٤	-
١٠	-	-	-
	<u>١,٦٩٩,٤٠٥,٩٧٠</u>	<u>١,٧٠٧,٦٨٠,٢٦٣</u>	<u>١,٧١٣,٧٦٩,٣٣٤</u>
إجمالي الأصول غير المتداولة			
١١	-	-	٨,٥٠٨,٥٦٣
١٢	٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	١٥٤,٣٤٤,٣١١
١٣	٩٨,١١٨,٣٨٢	٩٥,٦٧٩,٦١٢	٣٨,٧٣٠,٦٣٧
١٤	١٧,٥٦٥,٧١٩	١٥,٦٧٠,٨٠٣	١٨,٠٥٢,٠٤٦
١٥	١١,٩٥٩,٩٠٩	١١,٥٠٧,٦٥٥	١٦,٩٧٧,٠٨٢
	<u>٣٩٤,٩٦٥,٢٩٣</u>	<u>٣٤٨,٠٦٤,٨١٢</u>	<u>٢٣٦,٦١٢,٦٣٩</u>
	<u>٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣</u>	<u>٢,٠٥٥,٧٤٥,٠٧٥</u>	<u>١,٩٥٠,٣٨١,٩٧٣</u>
إجمالي الأصول			
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
٣-١	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
١٦	٦٢,٩٤٧,٠١٦	٦٢,٩٤٧,٠١٦	٥٤,٤٧٥,٨٣٢
١٠	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)
	١٢,٦٠٠,١٩٥	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	١١,٥٢٠,٣٦٤
	(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)
	<u>١,١١٦,٤٨٤,٠٦١</u>	<u>١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠</u>	<u>١,١٠٦,٩٣٣,٠٤٦</u>
إجمالي حقوق الملكية			
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
١٧	٤٠٣,٨٣٢,٣٦١	٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	٤٨٤,١٥٩,٧٢٧
١٨	٢٦,٦٨٣,٠١٨	٣٦,٠١١,٧٥٩	-
٢-٩	-	١٨٨,٥٦٢	-
١٩	١٠,٥٥٣,٣١٩	٨,٨٦٧,٨٦٩	٨,٣٨٦,١٨٠
	<u>٤٤١,٠٦٨,٦٩٨</u>	<u>٤٦١,٠٢٧,٩٤٤</u>	<u>٤٩٢,٥٤٥,٩٠٧</u>
إجمالي الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات المتداولة			
١٧	٦٣,١٣٤,١٥٣	١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	١١٢,٨٠٩,٥٥٥
١٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
١٧	١٦٢,١٢٠,٢٨٣	٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٩١,٩٣٢,٢٦٣	١٠٨,٣٥٧,٦٠٠
١٨	١٠,١٢٨,٧٤١	٣,٥٦٦,١٥٣	٤٥,٠١٠,٣٤٤
٢-٩	٢٠٥,١٦٠	٢٠٤,٧١٢	-
١٠	-	٣٥,٦٨١,٠٠٠	٣٩,٥٩٤,٩٢٠
٢١	٢٨,٦٥٦,٦٥٣	٢٤,١٢٩,٣٨٣	٣٥,١٣٠,٦٠١
	<u>٥٣٦,٨١٨,٥٠٤</u>	<u>٤٥٠,٢٤٢,٢٨١</u>	<u>٣٥٠,٩٠٣,٠٢٠</u>
	<u>٩٧٧,٨٨٧,٢٠٢</u>	<u>٩١١,٢٧٠,٢٢٥</u>	<u>٨٤٣,٤٤٨,٩٢٧</u>
	<u>٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣</u>	<u>٢,٠٥٥,٧٤٥,٠٧٥</u>	<u>١,٩٥٠,٣٨١,٩٧٣</u>
إجمالي الالتزامات المتداولة			
إجمالي الالتزامات			
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات			

الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغبين

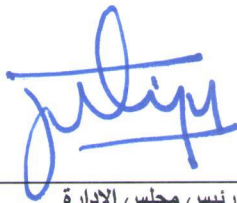
العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

المدير المالي
العباس بن علي ال مساعد

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (معدلة- إيضاح ٣٢) ٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٦٩,٢٨٤,١٥٢	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	٢٢	صافي المبيعات
(١٩٩,٤٨٤,٤٢٠)	(٢٤٠,٦٦٨,٩٨٠)	٢٣	تكلفة المبيعات
٦٩,٧٩٩,٧٣٢	١٥,٨٣٥,٠٦٧		إجمالي الربح
(٥,٦٧٦,٤٧٢)	(٦,٩٢٩,٧١٥)	٢٤	المصاريف البيعية والتسويقية
(١٨,٠٠٤,٨٣٣)	(٢٤,١٠١,٥٢٢)	٢٥	المصاريف العمومية والإدارية
٤٦,١١٨,٤٢٧	(١٥,١٩٦,١٧٠)		(الخسارة)/الربح التشغيلي
(٤٣,٩٤٣,٩٣١)	(٥٦,٥٤٣,٣٢٣)	٢٧	تكلفة التمويل
٩,٨٣٥,٢٤٤	١٤,٢٣٤,٧١٤	١٨,١٧	أرباح تعديل التدفقات النقدية
(٥٥٠,٠٠٢)	-	١١	الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٠٦,١٧١	-	٧	عكس انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات
(١,٢٩١,٤٧٨)	(٢,١٣١,١٢٥)	١٣	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١٢,٩٠٢,٦٨١	٣٧,٢٠٤,٥٢٤	٢٦	إيرادات أخرى، صافي
٢٧,٤٧٧,١١٢	(٢٢,٤٣١,٣٨٠)		صافي (الخسارة)/الربح للسنة قبل الزكاة
(٢,٨٤٨,٣٩٣)	(٥,٣٠٠,٠٠٠)	٢١	مصروف الزكاة
١٣,٠٤٩,٦١١	-	٢١	تسويات الزكاة
٣٧,٦٧٨,٣٣٠	(٢٧,٧٣١,٣٨٠)		صافي (الخسارة)/الربح للسنة
			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(١٣٦,٥٢٦)	(٢٥٩,٤٠٩)	١٩	بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٣٧,٥٤١,٨٠٤	(٢٧,٩٩٠,٧٨٩)		الخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي (الخسارة)/الربح الشامل للسنة
			(خسارة) / ربحية السهم
٠,٣٥	(٠,٢٦)	٢٨	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (الخسارة) الربح للسنة

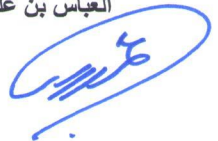


رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغفيل



العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

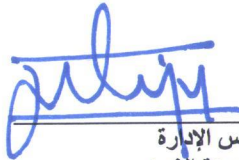
المدير المالي
العباس بن علي ال مساعد



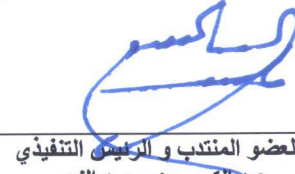
الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مبقاه	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	إجمالي حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٨٦١,٧٥٩	(٦٣,١٥٠)	١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١
	-	-	-	(٢٩,٣٤١,٣٩٥)	-	(٢٩,٣٤١,٣٩٥)
١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٧٥,٨٣٢	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	١١,٥٢٠,٣٦٤	(٦٣,١٥٠)	١,١٠٦,٩٣٣,٠٤٦
	-	-	-	٣٧,٦٧٨,٣٣٠	-	٣٧,٦٧٨,٣٣٠
١٦	-	-	-	(١٣٦,٥٢٦)	-	(١٣٦,٥٢٦)
	-	-	-	٣٧,٥٤١,٨٠٤	-	٣٧,٥٤١,٨٠٤
١٦	-	٨,٤٧١,١٨٤	-	(٨,٤٧١,١٨٤)	-	-
	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	(٦٣,١٥٠)	١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
٣٢	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	١١٦,٩٦٥,٨٩٣	(٦٣,١٥٠)	١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩
	-	-	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)
١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	(٦٣,١٥٠)	١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠
	-	-	-	(٢٧,٧٣١,٣٨٠)	-	(٢٧,٧٣١,٣٨٠)
١٦	-	-	-	(٢٥٩,٤٠٩)	-	(٢٥٩,٤٠٩)
	-	-	-	(٢٧,٩٩٠,٧٨٩)	-	(٢٧,٩٩٠,٧٨٩)
١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٢,٩٤٧,٠١٦	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٦٣,١٥٠)	١,١١٦,٤٨٤,٠٦١



رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عودة الغبين



العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

المدير المالي
العباس بن علي ال مساعد

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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر (معدلة - إيضاح ٣٢) م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٧,٤٧٧,١١٢	(٢٢,٤٣١,٣٨٠)		صافي (الخسارة)/الربح للسنة قبل الزكاة
٤٥,٢٠٨,٥٣٥	٤٥,٧٨٣,٣٩١	٧	تسويات البنود غير النقدية:
٤,٥٩٩,٩٩٧	٣,٤٧٠	٢٦	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٤,٤٠٦,١٧١)	-	٧	خسائر استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
٣٧٦,٥٢٥	٣٧٦,٥٢٥	٨	عكس انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات
١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢	٩	إطفاء الأصول غير ملموسة
-	(٣٥,٦٨١,٠٠٠)	٢٦	إهلاك أصول حق الاستخدام
٥٥٠,٠٠٢	-	١١	عكس مخصص مقابل ضمان قرض
(١٢,٠٨٧,٦٥٩)	-	١٢	خسائر التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
١,٢٩١,٤٧٨	٢,١٣١,١٢٥	١٣	عكس مخصص انخفاض قيمة المخزون بطيء الحركة
(٤,٦٠٨,٢٧٣)	٣,٧٩٠,٨٨٤	١٤	مصرف مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٩,٨٣٥,٢٤٤)	(١٤,٢٣٤,٧١٤)	١٨,١٧	مصرفوف/(عكس) مخصص انخفاض قيمة المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٩٠٥,٤٢٤	-	١٨	أرباح تعديل التدفقات النقدية
١,٠٥١,٥٠٤	١,٤٣٨,٣٩١	١٩	رسوم استغلال المحاجر حتى تاريخ اتفاقية التسوية
٤٣,٩٤٣,٩٣١	٥٦,٥٤٣,٣٢٣	٢٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٧,٦٥٥,٧٢٣	٣٧,٩٠٨,٥٧٧		تكلفة التمويل
(٥٨,٧٧٤,٧٧٢)	(٤٢,١١٤,٥٤١)		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٥٨,٢٤٠,٤٥٣)	(٣٧,٣٦٩,٨٩٥)		المخزون
٦,٩٨٩,٥١٦	(٥,٦٨٥,٨٠٠)		الذمم المدينة التجارية
٨٤,٥٠٠,٣٦٩	(١٩,٣٥٨,٧٤٩)		المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٧٢,١٣٠,٣٨٣	(٦٦,٦٢٠,٤٠٨)		الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,١٠٣,٥١٥)	(٤١٦,٠٨٥)	١٩	النقد من العمليات التشغيلية
(٨٠٠,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	٢١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	١٨	الزكاة المدفوعة
٦٩,٦٢٦,٨٦٨	(٧٣,٨٠٩,٢٢٣)		مدفوعات رسوم استغلال المحاجر
(٣٩,٠٩١,١٢١)	(٣,٦١٥,٦٣٤)	٧	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٧,٩٥٨,٥٦١	-		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٤٧,٢٧٦)	(١,٦٦٢,٠٢١)	٨	شراء الممتلكات والألات والمعدات
٥٠٠,٠٠٠	-		متحصلات من بيع استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٢,٢٧٩,٨٣٦)	(٥,٢٧٧,٦٥٥)		شراء أصول غير ملموسة
(٥٩,٩٥٩,٥٢٨)	(١٢٠,٧٩٥,٧٣٩)	١٧	متحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
٥٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٤٤,٦١٦,٥٨٢	١٧	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩١٣,٩٢٠)	-	١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠٨,٥٠٠)	(٢٠٩,٠٠٠)	٢-٩	المدفوع من التسهيلات الائتمانية
(٣٤,٤٨٤,٥١١)	(٤٤,٠٧٢,٧١١)	١٧	المحصل من التسهيلات الائتمانية
(٤٢,٨١٦,٤٥٩)	٧٩,٥٣٩,١٣٢		سداد مخصص ضمان قرض
(٥,٤٦٩,٤٢٧)	٤٥٢,٢٥٤		التزامات الإيجار المدفوعة
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥		تكاليف التمويل المدفوعة
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٥٩,٩٠٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		٣٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية

رئيس مجلس الإدارة
عبد الله بن عويضة الغبين

العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
عبد الكريم بن محمد النهير

المدير المالي
العباس بن علي ال مساعد

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

١- نبذة عن الشركة والشركات التابعة لها وأنشطتها

١-١ تأسيس الشركة

شركة أسمنت الجوف ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب ترخيص وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥/ص وتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٦ م) وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١ ذوالقعدة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٦ م) والترخيص الصناعي رقم ٢٥ بتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٥ م) والمجدد برقم ١٠٤٢ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦ م) وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٥٩/ق وتاريخ ٣ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧ م). ومدته (٣٠) ثلاثون سنة هجرية تبدأ اعتباراً من تاريخ الرخصة، وللشركة حق طلب التجديد لهذه الرخصة لمدة مماثلة مع موافقة وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركات التابعة والفروع لها وهي كما يلي:

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

١-٢ طبيعة نشاط الشركة

يتمثل نشاط الشركة في إنتاج الأسمنت العادي (بورتلاند)، صناعة الأسمنت المقاوم للأملاح، صناعة الأسمنت الأبيض، صناعة الأسمنت المتكثف (الكلنكر)، صناعة الأسمنت البوزولاني وصناعة الأسمنت الأخضر.

١-٣ رأس مال الشركة

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠٢٣ م: ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

١-٤ 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 بالبداية 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 سيؤدي إلى انخفاض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن.

وتتوقع إدارة المجموعة ان تتجاوز مستهدف الإستراتيجية قبل نهاية ٢٠٣٠ م

٢- مبدأ الاستمرارية

أُعدَّت القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، والذي يفترض استمرار المجموعة في أعمالها في المستقبل المنظور. وكما هو موضح في القوائم المالية الموحدة، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ١٤١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٠٢ مليون ريال سعودي)، وحققت المجموعة تدفق نقدي تشغيلي سالب بمبلغ ٧٣,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. ورغم ذلك، فإن إدارة المجموعة واثقة من قدرتها على خفض التكاليف وزيادة الكميات المباعة وتحسين الأسعار بناءً على زيادة الطلب. والمجموعة واثقة من الوضع المالي للشركة في الفترة المقبلة، وعليه، أُعدَّت هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- أسس الإعداد

٣-١ 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).

٣-٢ إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس 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.
- استثمارات في أدوات حقوق ملكية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة.
- مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية.

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط الخاصة بالمجموعة.

٤- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة معاً - "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية وخارجها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

نسبة الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الكيان القانوني	الدولة	اسم الشركة التابعة
١٠٠%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة الاردنية الهاشمية	شركة اسمنت الجوف الاردن
١٠٠%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة استثمارات الجوف
١٠٠%	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	شركة جاهز الجوف

٤- أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

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

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

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التي تدخل حيز النفاذ في عام ٢٠٢٣م

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة تدخل حيز النفاذ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معييار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤م	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان مشتق ضمناً في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.
معييار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤م	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معييار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعييار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤م	تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والمعدلة والتي لم تدخل حيز النفاذ بعد

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعايير المعدلة التالية الصادرة والتي تدخل حيز النفاذ بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٥ م	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقرر
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ و ٩	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م	توضح متطلبات توقيت الإقرار ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإقرار بها في تاريخ التسوية، مع استثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الاستثناء الجديد، يسمح الاستثناء الجديد بإلغاء الإقرار ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة. بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إفصاحات جديدة وتحديثات أخرى.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ تقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي. تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للاستخدام العام وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب. علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل – مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها. يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ 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 والمناقص المرتبطة بملكية الأصل المالي. يتم الاعتراف بأي ملكية في الأصل المالي المحول الذي قامت المجموعة بإنشائه أو الاحتفاظ به كأصل أو التزام منفصل.

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 وتسديد الالتزام في وقت واحد.

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

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 اثباتها 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 المُقاسة 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 الموحدة

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مُقاسة 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).

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

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 الدخل 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 إلغائها أو انتهاءها.

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 وتسديد الالتزام في وقت واحد.

تتكون الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة من التزامات الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى و رسوم استغلال المحاجر.

التكلفة المطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي

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.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

تعديل الأصول المالية والالتزامات 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 العمولات الخاصة.

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإثبات التزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إثبات التزام مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُلغى والالتزام المالي الجديد ذو الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٣ إثبات الإيرادات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم من العملاء النقيدين 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 (الأولي) – تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً وإلتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (الثانية) – تحديد إلتزامات الأداء في العقد: إلتزام 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، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

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

الخطوة (الخامسة) – تحقق الإيرادات عندما (أوكلما) قامت المنشأة بالوفاء بالالتزامات الأداء.

تقي الشركة بالالتزام الأداء وتثبت الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في نقطة زمنية محددة (أي عند تسليم الباضع والإقرار بها)، يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدّر. تستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات بإستخدام القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير على أنه لن يكون هناك عكس جوهري. يتم إثبات الإلتزامات ذات العلاقة (الدرجة ضمن الدائون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى) للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم الشركة ببيع الأسمنت السائب والمعبأ، بموجب فواتير بيع محددة ومستقلة مبرمة مع العملاء، لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم إما نقداً أو دين لأجل لتتماشى مع ممارسة السوق.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥ إثبات الإيرادات (تتمة)

بيع البضائع

بالنسبة للفواتير المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام ان 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.

٤-٥ الممتلكات، الآلات والمعدات

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة الاستحواذ علي الأصل كافة التكاليف المتعلقة بالاستحواذ علي 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 المصروفات العائدة مباشرة للاستحواذ علي 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 المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصروفات إلى المجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) وقطع الغيار العامة، بإستخدام 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 للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. ومن ثم تبدأ عملية الإستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الإستهلاك 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 لخطي 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 الإستهلاك السنوية التالية:

البند	العمر الإنتاجي	القيمة التخريدية
الآلات والمعدات	٤٠ سنة	١٠%
المباني	٤٠-٥٠ سنة	-
الطرق	٥٠ سنة	-
السيارات	٤-١٠ سنوات	-
الأثاث والمفروشات	٥-١٠ سنوات	-
عدد وادوات	٤ سنوات	-
قطع الغيار الإستراتيجية	٤٠ سنة	-

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

لا يتم إهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم رسملة الأصول تحت التنفيذ أو التطوير ضمن الأعمال الرأسمالية 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 وأيّة 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 إستهلاك أو إطفاء الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

إذا كانت هناك أجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذٍ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار عوامل معينة بما في ذلك مدد الإيجار التاريخية والتحسينات الرئيسية للعقارات المؤجرة على مدى مدة الإيجار والتي لها منافع اقتصادية كبيرة لعمليات المجموعة، وأهمية الأصول المؤجرة لعمليات المجموعة، وما إذا كانت هناك بدائل متاحة للمجموعة وانقطاعات الأعمال التي تتطلب استبدال الأصول المؤجرة.

٥-٥ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية والتي قامت الشركة بالاستحواذ عليها عمر انتاجي محدد (٥ سنوات) يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأيّة خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

تطبق الشركة معدلات الاطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

- رخص برامج ٢٠%

المصروفات اللاحقة

تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. ويتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى التي يتم انتاجها داخلياً في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة مطروحاً منها القيمة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٦ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة الأصول غير المالية في كل تاريخ تقرير مالي بهدف تحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على حدوث خسارة انخفاض في القيمة أو عكس لخسارة الانخفاض في القيمة. وإذا وجدت أي مؤشرات من هذا القبيل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة الانخفاض أو عكس الخسارة (إن وجد).

وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للاستخدام بعد يتم اختبارها للانخفاض في قيمتها سنوياً على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الأصول.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥-٧ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وحالته الراهنه كما يلي:

- المواد الخام: تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- المنتجات تامة الصنع وتحت التصنيع: تتضمن تكلفة المواد المباشرة، والعمالة، وكافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة.

يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة المبيعات.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم عادة قياس صافي القيمة القابلة للتحقق بشكل فردي وذلك لشطب المخزون، ويكون ذلك عندما يتم إنتاج وتسويق البنود المتعلقة بنفس خط الإنتاج (ويكون لها نفس الغرض والاستخدام النهائي) في نفس المنطقة الجغرافية.

إن شطب المخزون إلى أقل من التكلفة للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع المعايير الدولية للتقارير المالية، حيث لا ينبغي إثبات الموجودات بأكثر من المبالغ المتوقع تحقيقها من بيعها.

٥-٨ النقد وما في حكمه

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

٥-٩ مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبة النهائية خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربوط.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة 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 بمصرف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بالمنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١١-٥ 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.

١٢-٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات الجديد المعمول به في المملكة العربية السعودية اعتباراً من يناير ٢٠٢٣م ولوائحه التنفيذية، يجوز للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطي آخرى بما يخدم مصالح المجموعة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة، قدر الإمكان، على المساهمين. كما يجوز للجمعية المذكورة خصم مبالغ من صافي الأرباح لتحقيق أغراض اجتماعية لموظفي المجموعة. ومع تطبيق نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م، لم يعد شرط تكوين الاحتياطي النظامي مطلوباً.

١٣-٥ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة العائدة لحاملي الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة العائدة لحاملي الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٥ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في المجموعة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في المجموعة. أما القطاع الجغرافي، فيرتبط بتقديم المنتجات ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المتعلقة بالقطاعات العاملة في بيئات اقتصادية أخرى.

١٥-٥ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد التزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن المجموعة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة 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).

١٦-٥ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم خلال السنة بالعملات الأجنبية إلى ريبالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل العملات الأجنبية بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٧-٥ توزيعات الأرباح

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

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية

٦-١ 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.

٦-٢ الأحكام الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة إجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي لها أثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

٦-٢-١ أحكام جوهرية في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الجوهرية التي لها تأثير كبير على المبالغ المسجلة في القوائم المالية الموحدة:

تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد

تقوم المجموعة بتقييم توقيت الاعتراف بالإيرادات عند بيع المنتجات الجاهزة على أساس تحليل الحقوق والالتزامات بموجب شروط كل عقد.

مفهوم الإستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة حيث ترى أن لدى المجموعة الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي أمور جوهرية غير مؤكدة قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. لذلك، تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الإستمرارية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بنهاية السنة المالية، والتي قد يكون لها خطر جوهري يؤدي إلى تعديل جوهري في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية:

٦-٢-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الزكاة

قامت الإدارة بتقييم وضع الزكاة في ضوء أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والقرارات التي تصدر بشكل دوري والاتفاقيات المتعلقة. إن تفسير هذه الأنظمة والقرارات والاتفاقيات عادة لا يكون واضحاً ويتطلب الانتهاء من الربوط من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الإنخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للإسترداد، والتي تتمثل في القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية للأصل، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع يتم بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع في معاملات تجارية بحتة من أصول مماثلة أو قيمة سوقية يمكن تبيانها بعد خصم التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل. يتم تقدير القيمة الإستخدامية بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم استخلاص تلك التدفقات النقدية من الموازنة المالية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم المجموعة بها بعد، أو أي إستثمارات جوهرية والتي من شأنها تحسين أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي أكثر العوامل حساسية لمعدل الخصم المستخدم من خلال عملية خصم التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية ومعدل النمو المستخدم لأغراض تعظيم القيم.

العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقاعد للأصل، وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة القابلة للإسترداد 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.

٦- التقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية (تتمة)

٦-٢ الأحكام الجوهرية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

٦-٢-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

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. ونظراً 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.

مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز

يتم اثبات مخصص إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة امتياز بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية الموقع والخاص بأرض مصنع المجموعة. وتم تقدير القيمة الحالية للمخصص بالقيمة الحالية المتوقعة لانتهاء عمر المصنع، واعتمدت المجموعة على تجديد الرخصة الحالية للمحجر بعد انتهاءها عند القياس الأولي للقيمة الحالية للمخصص.

مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة، بناءً على نظرتها المستقبلية، بقياس خسائر الإئتمان المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين الخاصة بها كجزء من أصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. فيما يخص الذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة، التي تتطلب إثبات خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر منذ القياس الأولي للذمم المدينة. يتطلب تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة العديد من التقديرات المتعلقة بتصنيف العملاء ومعدلات الخصم والتقييم العام للظروف الاقتصادية في السوق. تستخدم الإدارة أفضل تقديراتها وإتجاهات العملاء التاريخية لتقييم مخصص الذمم المدينة بموجب طريقة خسائر الإئتمان المتوقعة.

مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببند المخزون بطينة الحركة والمتقادمة والتالفة. 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 الإلتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام 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.

الإلتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لا تُحل الاحتمالات إلا عند وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر أو عدم وقوعه. ويتطلب تقييم هذه الاحتمالات بطبيعته ممارسة أحكام وتقديرات جوهرية لنتائج الأحداث المستقبلية.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة:	آلات ومعدات	قطع غيار استراتيجيه	مباني	طرق	سيارات	أثاث وأجهزة مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٧٦٦,٦٣٥,٥٨٠	١١,٣٧١,٧٦٠	٣٧٦,٣٨٦,٤٦٢	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٢٤,٧٥٨,٨٢١	١٤,٧٠٥,٠٤١	-	٢,٢٨٤,٣٣٦,٢٥٩
الإضافات خلال السنة	١٨,٤١٥,١٣٠	١٥,٠١٢,٧٩١	١,٦٤٨,٨٢٠	-	١,٩٤٠,٢٦٦	٧٥٥,٢٨١	١,٣١٨,٨٣٣	٣٩,٠٩١,١٢١
الاستبعادات	(٨,٧٩٤,٣٧٩)	(٢,٠٣٩,٥٢٣)	-	-	(١,٥٢٠,٢٠٠)	(٩٠٢,١٢٨)	-	(١٣,٢٥٦,٢٣٠)
المحول بين الأصول	٧٣١,١٧٠	(٧٣١,١٧٠)	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٧٧٦,٩٨٧,٥٠١	٢٣,٦١٣,٨٥٨	٣٧٨,٠٣٥,٢٨٢	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٢٥,١٧٨,٨٨٧	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
الشطب خلال السنة	(٧٠,٦٥٠)	-	-	-	-	(٣١٠,٠٤٤)	-	(٣٨٠,٦٩٤)
المحول بين الأصول	١,١٢٩,٣٦٨	(٦٩٣,٠٥٦)	١,٤٥٨,٢٥٣	-	-	-	(١,٨٩٤,٥٦٥)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٧٧٨,١١٤,٤٥٤	٢٢,٩٢٠,٨٠٢	٣٧٩,٦٣٢,٥٣٥	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٥٧,٩٧٨,٨٨٧	١٥,١٢٥,٦٧٢	١,٩٥٥,١٤٥	٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠
مجمع الاستهلاك:								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣٧١,٩٤١,٣٣٧	٧,٤٣٩,٠٢٧	١٣٣,٤٢٤,٥١٣	٣٣,٣٥٧,٢٨٧	١٣,٢٠٥,٦٢١	١٢,٧٠٥,٢٤٠	-	٥٧٢,٠٧٣,٠٢٥
الاستهلاك خلال السنة	٣٥,٥٠٧,١٢١	٤,٥٢٤,٧٣٣	٢,٠٨٩,٧٩٢	٤٩١,٨٥٤	٢,١٦٩,٩٢٩	٤٢٥,١٠٦	-	٤٥,٢٠٨,٥٣٥
الاستبعادات	(٣,٧٠٣,٤٤٠)	(٢,٠٣٩,٥٢٣)	-	-	(٥٩٣,٥٣١)	(٨٩٤,٠٣٣)	-	(٧,٢٣٠,٥٢٧)
رد الانخفاض في القيمة	(٤,٤٠٦,١٧١)	-	-	-	-	-	-	(٤,٤٠٦,١٧١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٩٩,٣٣٨,٨٤٧	٩,٩٢٤,٢٣٧	١٣٥,٥١٤,٣٠٥	٣٣,٨٤٩,١٤١	١٤,٧٨٢,٠١٩	١٢,٢٣٦,٣١٣	-	٦٠٥,٦٤٤,٨٦٢
الاستهلاك خلال السنة	٣٥,٨٩١,٩٧٢	٣٥٣,٧٥٢	٦,٦٦٤,٢٣٣	١,٥٣٢,٧٧٤	٨٤٣,٧١٣	٤٩٦,٩٤٧	-	٤٥,٧٨٣,٣٩١
الشطب خلال السنة	(٧٠,٦٤٧)	-	-	-	-	(٣٠٦,٥٧٧)	-	(٣٧٧,٢٢٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٣٥,١٦٠,١٧٢	١٠,٢٧٧,٩٨٩	١٤٢,١٧٨,٥٣٨	٣٥,٣٨١,٩١٥	١٥,٦٢٥,٧٣٢	١٢,٤٢٦,٦٨٣	-	٦٥١,٠٥١,٠٢٩
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٧٧,٦٤٨,٦٥٤	١٣,٦٨٩,٦٢١	٢٤٢,٥٢٠,٩٧٧	٥٦,٦٢٩,٤٥٤	١٠,٣٩٦,٨٦٨	٢,٣٢١,٨٨١	١,٣١٨,٨٣٣	١,٧٠٤,٥٢٦,٢٨٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣٤٢,٩٥٤,٢٨٢	١٢,٦٤٢,٨١٣	٢٣٧,٤٥٣,٩٩٧	٥٥,٠٩٦,٦٨٠	٤٢,٣٥٣,١٥٥	٢,٦٩٨,٩٨٩	١,٩٥٥,١٤٥	١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٧- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

- ٧-١ 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 ٢٠٠٧ م.
- ٧-٢ 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 ١٠٠ مليون ريال سعودي و ٢٠٠ مليون ريال سعودي على التوالي.
- ٧-٣ تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بشكل رئيسي في دفعات مقدمة لتطوير محطة الطاقة، وإنشاء جسر لرفع الأتقال، وتركيب مضخات مياه.
- ٧-٤ خلال عام ٢٠٢٤ م، أجرت الإدارة اختبار انخفاض في قيمة الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ولأغراض تقييم الانخفاض، استخدمت الإدارة معدل خصم قدره ٩,٣٠% ومعدل نمو قدره ٢,٥%. وكان المبلغ القابل للاسترداد المقدر أعلى من القيمة الدفترية الصافية الحالية. ويستند المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى القيمة قيد الاستخدام.
- ٧-٥ خلال عام ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع أحد الأطراف ذات العلاقة لشراء شاحنات بمبلغ ٣٢,٨ مليون ريال سعودي (غير شامله ضريبة القيمة المضافة) تتمثل في ٦٠ شاحنة مع البلاكر. لم يتم نقل ملكية هذه الشاحنات حتى تاريخ القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وفي الفترة اللاحقة للقوائم المالية قامت المجموعة بنقل ملكية تلك السيارات.
- ٧-٦ تم توزيع مصروف الإستهلاك كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٤٣,٨٩٦,٢٧٩	٤٤,٥٣٢,٢٣٠		تكلفة المبيعات
٧٦٧,٩٧٨	٥٨٥,٢٦٩	٢٤	مصاريف بيعية وتسويقية
٥٤٤,٢٧٨	٦٦٥,٨٩٢	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٤٥,٢٠٨,٥٣٥	٤٥,٧٨٣,٣٩١		

٨- أصول غير ملموسة

التكلفة:		البرمجيات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإضافات خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٨٨٢,٦٢٥	-	١,٨٨٢,٦٢٥	-	١,٨٨٢,٦٢٥
-	١,٦٤٧,٢٧٦	-	١,٦٤٧,٢٧٦	١,٦٤٧,٢٧٦
١,٨٨٢,٦٢٥	-	١,٨٨٢,٦٢٥	-	١,٨٨٢,٦٢٥
-	١,٦٦٢,٠٢١	-	١,٦٦٢,٠٢١	١,٦٦٢,٠٢١
١,٨٨٢,٦٢٥	-	١,٨٨٢,٦٢٥	-	١,٨٨٢,٦٢٥
٣,٣٠٩,٢٩٧	-	٣,٣٠٩,٢٩٧	-	٣,٣٠٩,٢٩٧
٣٧٦,٥٢٥	-	٣٧٦,٥٢٥	-	٣٧٦,٥٢٥
٣٧٦,٥٢٥	-	٣٧٦,٥٢٥	-	٣٧٦,٥٢٥
٧٥٣,٠٥٠	-	٧٥٣,٠٥٠	-	٧٥٣,٠٥٠
٣٧٦,٥٢٥	-	٣٧٦,٥٢٥	-	٣٧٦,٥٢٥
١,١٢٩,٥٧٥	-	١,١٢٩,٥٧٥	-	١,١٢٩,٥٧٥
٢,٧٧٦,٨٥١	-	٢,٧٧٦,٨٥١	-	٢,٧٧٦,٨٥١
٤,٠٦٢,٣٤٧	-	٤,٠٦٢,٣٤٧	-	٤,٠٦٢,٣٤٧

٨-١ تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٣٧٦,٥٢٥ ريال سعودي على تكلفة المبيعات المصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية. (٢٠٢٣ م: ٣٧٦,٥٢٥ ريال سعودي).

٨-٢ تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بشكل في تطوير مشروع الموارد البشرية وتخطيط موارد المؤسسة.

٩- عقود الإيجار

تتمثل موجودات حق استخدام الموجودات في إيجار المقر الرئيسي للمجموعة والتي تتراوح الفترات الإيجارية لها إلى ٣ سنوات.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-١ أصول حق الاستخدام

الحركة علي أصول حق الاستخدام خلال السنة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
-	٥٦٥,٦٨٦		الرصيد في بداية السنة
٥٦٥,٦٨٦	-		اضافات خلال السنة
٥٦٥,٦٨٦	٥٦٥,٦٨٦		الرصيد في نهاية السنة
-	١٨٨,٥٦٢		الاستهلاك المتراكم:
١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢	٢٥	الرصيد في بداية السنة
١٨٨,٥٦٢	٣٧٧,١٢٤		الاستهلاك المحمل خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٣٧٧,١٢٤	١٨٨,٥٦٢		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

٩-٢ التزامات الإيجار

الحركة علي التزامات الإيجار خلال السنة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
-	٣٩٣,٢٧٤		الرصيد في بداية السنة
٥٦٥,٦٨٦	-		اضافات خلال السنة
٣٦,٠٨٨	٢٠,٨٨٦	٢٧	تكلفة التمويل خلال السنة
(٢٠٨,٥٠٠)	(٢٠٩,٠٠٠)		المدفوعات خلال السنة
٣٩٣,٢٧٤	٢٠٥,١٦٠		الرصيد في نهاية السنة

يوضح الجدول أدناه التزامات الإيجار المخصصة للمجموعة بناءً على تاريخ الاستحقاق التعاقد:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٠٤,٧١٢	٢٠٥,١٦٠	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
١٨٨,٥٦٢	-	التزامات الإيجار - الجزء الغير متداول
٣٩٣,٢٧٤	٢٠٥,١٦٠	

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

كما في ٣١ ديسمبر		نسبة الملكية		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	١٠%	شركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)			مقفلة (١-١٠)
-	-			يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركة
				الشرقية الصناعية (١٠-٢)

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

١٠-٢ قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بتخفيض قيمة الاستثمار إلى صفر من خلال احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية نتيجة تكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة إلى قرار المساهمين بتصفية الشركة وتم تعيين مصفي للقيام بأعمال التصفية، لم تتسلم المجموعة أي قوائم مالية من الشركة الشرقية الصناعية منذ عام ٢٠١٩م.

١٠-٣ في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ، الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢م، تلقت المجموعة طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودي بدفع مبلغ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال سعودي، وذلك بسبب تخلف شركة الشرقية الصناعية، عن سداد هذا الجزء من القرض في عام ٢٠١٣م، حيث ضمنت شركة أسمنت الجوف هذا الجزء من القرض، وبناءً عليه سجلت المجموعة المبلغ بالكامل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تحت بند "مخصص ضمان القرض"، وتم سداد جزء من القرض خلال الأعوام السابقة في (٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م) بمبلغ ٩,٩٥٥,٠٠٠ ريال سعودي و ٣,٩١٣,٩٢٠ ريال سعودي على التوالي. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية على المجموعة لمطالبته بسداد هذا المبلغ، ولكن تم رفض هذا الحكم لاحقاً بسبب وجود خلل في الضمان المقدم من قبل المجموعة. لقد بلغ المبلغ المطلوب المتبقى من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي، وتتوقع المجموعة بأن يتم تسويته من خلال التصفية.

١٠-٤ أعلن المساهمين بالشركة عن تصفية الشركة، وبدأ أمين الإفلاس إجراءات التصفية بناءً على الحكم الصادر من المحكمة التجارية بالدمام. وقد فوّضت الجمعية العامة للمجموعة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابقين بسبب الخسائر الناتجة عن الاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية.

١٠-٥ أعلنت المجموعة عن بدء إجراءات تصفية شركة الشرقية الصناعية. وتلت تأكيداً بالموافقة على سداد مبلغ نسبي قدره ٥٠,٧ مليون ريال سعودي من فائض عوائد التصفية، لتغطية المدفوعات التي قامت بها المجموعة حتى تاريخه عن قروض الشركة الشرقية الصناعية لدى بنك الجزيرة وصندوق التنمية الصناعية السعودي، والتي كانت مضمونة من قبل المجموعة.

١٠-٦ على الرغم من تسجيل التزامات المجموعة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي مقابل الضمانات المقدمة لصندوق التنمية الصناعية السعودي عن قرض الشركة الشرقية الصناعية، قررت الإدارة عكس هذا الالتزام في دفاتر المجموعة والإفصاح عنه كالتزام محتمل. وجاء هذا القرار استناداً إلى معلومات حديثة تشير إلى أولوية صندوق التنمية الصناعية السعودي كدائن مضمون في تصفية أصول الشركة الشرقية الصناعية، وهو ما أيده المستشار القانوني للمجموعة حيث يتوقع أن تكون حصيلة بيع أصول الشركة الشرقية الصناعية ستكون كافية لتسوية المبالغ المستحقة لصندوق التنمية الصناعية السعودي. وترى إدارة المجموعة أن احتمالية تحمل التزام تجاه صندوق التنمية الصناعية السعودي ضعيفة ولا يمكن تقديرها بشكل موثوق، ولذا تم رد الالتزام ومعاملته كالتزام محتمل.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، امتلكت المجموعة مليون وحدة في صندوق مدينة كسب العقاري، بقيمة عادلة بلغت ٨,٥١ ريال سعودي لكل وحدة. وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، قامت المجموعة ببيع هذا الاستثمار نتيجة تصفية الصندوق، مما أدى إلى خسائر محققة بلغت ٥٥٠,٠٠٢ ريال سعودي.

١٢- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٧,٣٧٨,٠١٣	٧,٧٦٠,٥٣٦	مواد خام
١٤٨,٨٠٢,٨٩٩	١٩٤,٣٤٤,٨٩٥	بضاعة تحت التصنيع
٥,٣٧٤,٨٩٧	٣,٧٦٨,٣٢٩	بضاعة تامة الصنع
٥٧,٦١١,٣٠٦	٥٧,٣٦٢,٤٢٤	قطع غيار
١٢,٥٤٧,٢١٢	١٠,٥٩٢,٦٨٤	مستهلكات ووقود
٢٣١,٧١٤,٣٢٧	٢٧٣,٨٢٨,٨٦٨	
(٦,٥٠٧,٥٨٥)	(٦,٥٠٧,٥٨٥)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٨,٥٩٥,٢٤٤	٦,٥٠٧,٥٨٥	الرصيد كما في ١ يناير
(١٢,٠٨٧,٦٥٩)	-	عكس المخصص
٦,٥٠٧,٥٨٥	٦,٥٠٧,٥٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تم اثبات عكس مخصص مخزون بطيء الحركة للسنة السابقة ضمن الإيرادات الأخرى.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٣- ذمم مدينة تجارية

١ يناير	كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
(معدلة - إيضاح ٣٢)	(معدلة - إيضاح ٣٢)	
٨٩,٢١١,٧٥٣	١٠٦,٠٧٨,٧١٩	١١٠,٦٤٨,٦١٤
(٥٠,٤٨١,١١٦)	(١٠,٣٩٩,١٠٧)	(١٢,٥٣٠,٢٣٢)
٣٨,٧٣٠,٦٣٧	٩٥,٦٧٩,٦١٢	٩٨,١١٨,٣٨٢

ذمم مدينة تجارية
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٥٠,٤٨١,١١٦	١٠,٣٩٩,١٠٧	الرصيد كما في ١ يناير
١,٢٩١,٤٧٨	٢,١٣١,١٢٥	المخصص خلال السنة
(٤١,٣٧٣,٤٨٧)	-	الشطب خلال السنة
١٠,٣٩٩,١٠٧	١٢,٥٣٠,٢٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٣- تعمل المجموعة على مراجعة حسابات الذمم المدينة التجارية لتقييمها ومعالجتها وفقاً للأنظمة والمعايير والصلاحيات. وبناءً عليه، تم إحالة ملفات مديونية بيع الشركة المستثمر فيها وبعض المدينين التجاريين إلى الجهات المختصة حفاظاً على حقوق المجموعة وضمان تحصيلها. وعليه، ووفقاً لقرار مجلس الإدارة رقم (٤) لسنة ٢٠٢٤م بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٥هـ، الموافق ١٣ مارس ٢٠٢٤م، ووفقاً لمصفوفة الصلاحيات المعتمدة من مجلس الإدارة، فقد تم شطب أرصدة المدينين التجاريين بمبلغ ٤١,٣٧٣,٤٨٧ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣م، مع متابعة تحصيل هذه المبالغ مع الجهات المختصة.

تشمل الذمم المدينة التجارية علي أربعة عملاء رئيسيين ما نسبته ٦٩% (٢٠٢٣م: ٦١%) من إجمالي الذمم المدينة التجارية.

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في (إيضاح ٣١ ب).

١٤- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦,٢١٠,١٤٤	٨,٩٤٤,٥٥٨	دفعات مقدمة لموردين
٤,٧٥٠,٩٠٢	٧,٢٣٢,٥٥٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	مطالبات دعم استيراد كلينكر
٤٠٩,٩١٨	٨٧٩,٦٤٨	ذمم موظفين
٥٠٨,٩٥٥	٥٠٨,٩٥٧	أخرى
١٥,٦٧٠,٨٠٣	٢١,٣٥٦,٦٠٣	
-	(٣,٧٩٠,٨٨٤)	يخصم:
١٥,٦٧٠,٨٠٣	١٧,٥٦٥,٧١٩	مخصص مدفوعات مقدمة و أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٤-١)

١٤-١ تتمثل الحركة على مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة فيما يلي:

للجنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤٨,٣٣٢,٥٤٩	-	الرصيد كما في ١ يناير
(٤,٦٠٨,٢٧٣)	٣,٧٩٠,٨٨٤	مكون / (عكس) خلال العام
(٤٣,٧٢٤,٢٧٦)	-	الشطب
-	٣,٧٩٠,٨٨٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٤-٢ بالإشارة إلى الإيضاح ١٣-١، قرر مجلس الإدارة أيضاً شطب الدفعات المقدمة للموردين والأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٤٣,٧٢٤,٢٧٦ ريال سعودي.

١٤-٣ تم تحميل مخصص دعم استيراد الكلنكر على تكلفة المبيعات.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٥ - النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٥٩,٩٠٩	النقد لدى البنوك
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٥٩,٩٠٩	

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

١٦ - احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للمجموعة وأحكام نظام الشركات الجديد المعمول به في المملكة العربية السعودية اعتباراً من يناير ٢٠٢٣م ولوائحه التنفيذية، للجمعية العامة العادية أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى بما يخدم مصالح المجموعة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة، قدر الإمكان، على المساهمين. كما يجوز للجمعية المذكورة اقتطاع مبالغ من صافي الأرباح لتحقيق أغراض اجتماعية لموظفي المجموعة.

لم يعد هناك حاجة إلى الاحتفاظ باحتياطي نظامي مع تطبيق نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م، وبالتالي توقفت المجموعة عن تكوين أي مبالغ إضافية للاحتياطي النظامي.

١٧ - التسهيلات الائتمانية

تتمثل الحركة على التسهيلات الائتمانية فيما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤		الرصيد في ١ يناير
(٥٩,٩٥٩,٥٢٨)	(١٢٠,٧٩٥,٧٣٩)		سداد أصل القرض
٥٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٤٤,٦١٦,٥٨٢		إضافات إلى أصل القرض
-	(١٤,٢٣٤,٧١٤)	٨-١٧	أثر تعديل التدفقات النقدية للتسهيلات الائتمانية
٤٢,٤١٣,٢٨١	٥٢,٨٨٤,٨٥٥	٢٧	تكاليف التمويل خلال السنة
(٣٤,٤٨٤,٥١١)	(٤٤,٠٧٢,٧١١)		تكاليف التمويل المدفوعة
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧		الرصيد في ٣١ ديسمبر

بلغت قيمة القروض الدوارة خلال العام (المسددة والمضافة) ١٢٨,٨٧ مليون ريال سعودي.

كانت مصادر التسهيلات القائمة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
٤٩٨,٤٧٤,٥٦٩	٤١٦,٣٨٧,٩١٦	٩-١٧	تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الأجل
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٩-١٧	تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الأجل - أعيد تصنيفها إلى الجزء المتداول
٣٨,٥٤٧,٥٢٤	١٥٩,١٩٩,٠٧٠	٧-١٧	تسهيلات ائتمانية بنكية قصيرة الأجل
٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣	٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦		إجمالي التسهيلات الائتمانية - بنوك تجارية محلية
٥٦,١٦٦,٤٣١	٣٤,٧٠٠,٠٠٠	٤-١٧	تسهيلات صندوق التنمية الصناعية
		٥-١٧	
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٧٩٩,٨١١	٧-١٧	شركات تمويل
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧		

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٧- التسهيلات الائتمانية (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	٤٠٣,٨٣٢,٣٦١	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء الغير متداول
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيلات ائتمانية بنكية طويلة الأجل - أعيد تصنيفها إلى الجزء المتداول
١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	٦٣,١٣٤,١٥٣	تسهيلات ائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١٦٢,١٢٠,٢٨٣	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	

تسهيلات ائتمانية - بنوك تجارية محلية

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٥٥,٣٠٦,٣٦٣	١٤٣,٠٥٩,٤١٨	١-١٧ تسهيلات ائتمانية - بنك ساب
٣٤١,٠٦٨,٢٠٦	٢٧٩,٨٥٧,٥٢٣	٢-١٧ تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (طويلة الاجل)
٣٨,٥٤٧,٥٢٤	٩٨,٣٣٨,٩٠٣	٧-١٧ تسهيلات ائتمانية - مصرف الانماء (قصيره الاجل)
-	١٠٣,٠٤٢,٠٥٧	٦-١٧ تسهيلات ائتمانية - مصرف الراجحي (طويلة الاجل)
-	٥١,٢٨٩,٠٨٥	٧-١٧ تسهيلات ائتمانية - مصرف الراجحي (قصيرة الاجل)
٢,١٠٠,٠٠٠	-	٣-١٧ تسهيلات ائتمانية - بنك الجزيرة
٥٣٧,٠٢٢,٠٩٣	٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦	

جدول استحقاق تسهيلات الائتمان المخفضة هو كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩٤,٧٢٨,٧٧٠	٣٢٥,٢٥٤,٤٣٦	أقل من سنة
٦٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٤٢٦,١٣٤	من سنة إلى سنتين
٦٨,٨٧١,٤٢٠	٧٧,٦٧٧,٦٦٥	من سنتين إلى ثلاث سنوات
٢٨١,٠٨٨,٣٣٤	٢٦٥,٧٢٨,٥٦٢	أكثر من ثلاث سنوات
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	

١٧-١ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي من بنك ساب، وبلغ الرصيد المستحق منها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١٤٣,٥ مليون ريال سعودي. هذه التسهيلات مضمونة بسند إذني بكامل قيمة التسهيلات ورهن جزء من أصول الشركة. تُسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. أعيدت جدولة التسهيلات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، ويستحق القسط الأخير منها في يونيو ٢٠٣١ م. بلغ الرصيد المستحق من قرض بنك ساب قبل إعادة الجدولة ١٥٤,٤٥٩,٧٥٤ ريال سعودي، وذلك نتيجةً لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقاً للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة. وعليه، تم إدراج الفرق البالغ ١٤,٨٥٣,٧٣٠ ريال سعودي ضمن أرباح تعديل التدفقات النقدية (إيضاح ١٧-٨).

١٧-٢ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٧٨ مليون ريال سعودي من مصرف الإنماء، وبلغ الرصيد القائم منها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي، ويُسدد جزء من الرصيد القائم من خلال مصرف الراجحي. هذه التسهيلات مضمونة بسند إذني ورهن ثانٍ على ممتلكات المجموعة ومعدات (إيضاح ٧). تُسدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. وقد أعيد جدولة التسهيلات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات في مايو ٢٠٣١ م. بلغ الرصيد القائم من قرض الإنماء قبل إعادة الجدولة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٢٨,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي. ومع ذلك، نظراً لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقاً للشروط قبل التعديل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة. وعليه، تم الاعتراف بالفرق البالغ (١,٢٦٢,٨٣٨) ريال سعودي و ٦٤٣,٨٢٢ ريال سعودي على التوالي ضمن أرباح تعديل التدفقات النقدية (إيضاح ١٧-٨).

نتيجةً لاتفاقيات إعادة الجدولة، تتحمل المجموعة رسوم إعادة جدولة قدرها ٢,٠٨٧,١٢٤ ريال سعودي. ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، فقد تم إدراج رسوم إعادة الجدولة ضمن التدفقات النقدية التعاقدية، وسيتم إطفائها على فترة مدة الاتفاقية.

١٧-٣ حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية بقيمة ٣٧,٥ مليون ريال سعودي من بنك الجزيرة. وقد تم سداد كامل الرصيد المستحق خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م، وتم الحصول على تسوية نهائية من البنك.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٧- التسهيلات الائتمانية (تتمة)

١٧-٤ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية برصيد ٣٤,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. هذا القرض مضمون برهن على جميع الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إنشاؤها في منطقة الامتياز الممنوحة للمجموعة، والواقعة جنوب شرق محافظة طريف، حيث يقع مصنع المجموعة، بمساحة ٢٢,٦ كيلومتر مربع، إلى جانب المصنع بالكامل ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته (إيضاح ٧)، بقيمة دفترية صافية قدرها ١,٦٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. ووفقاً للاتفاقية، كان القسط الأخير من هذا القرض مستحقاً في عام ٢٠١٧ م. وفي ١٤ أبريل ٢٠١٩ م، حصلت المجموعة على جدول للمستحقات المتبقية للصندوق والبالغة ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة على ١١ قسطاً، ويبلغ القسط الأخير ٦١,٥ مليون ريال سعودي يتم سداه في عام ٢٠٢٠ م. وخلال الربع الثالث من في عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على إعادة جدولة للمستحقات المتبقية للصندوق بمبلغ ٥٢,٧ مليون ريال سعودي، مقسمة على ١٠ أقساط شهرية. ويستحق القسط الأخير من هذا القرض في يونيو ٢٠٢٥ م. ولذلك، لم ينتج عن ذلك أي ربح أو خسارة من تعديل التدفقات النقدية.

١٧-٥ خلال عام ٢٠٢٣ م، حصلت المجموعة على تسهيلات من شركة صكوك المالية بمبلغ ١٠ ملايين ريال سعودي، تُدفع على أقساط ربع سنوية. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات في سبتمبر ٢٠٢٥ م لدعم النشاط التشغيلي للمجموعة.

كما حصلت المجموعة على تسهيل آخر من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣ م، يُدفع على أقساط شهرية، وهي تسهيلات قابلة للتجديد، لدعم النشاط التشغيلي.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيل آخر من شركة ليندو بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي، تُدفع أقساطها بعد فترة تبدأ من أربعة أشهر من تاريخ الحصول على التمويل، لدعم النشاط التشغيلي.

١٧-٦ خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الأجل من مصرف الراجحي بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي، لغرض سداد جزء من القرض الحالي لمصرف الإنماء. هذه التسهيلات مضمونة بسند إذني ورهن جزء من ممتلكات المجموعة ومعداتها (إيضاح ٧). تُسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية، ويستحق القسط الأخير منها في أغسطس ٢٠٣٢ م.

١٧-٧ تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من مصرف الإنماء، وبلغ إجمالي الحد الائتماني لهذه التسهيلات ٩٥,٧٥ مليون ريال سعودي. وقد تم استلام إجمالي رصيد التسهيل خلال العام. وتخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لأسعار السوق السائدة.

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

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية إضافية لدعم الأنشطة التشغيلية من مصرف الراجحي، بحد ائتماني قدره ٥٠ مليون ريال سعودي. وبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٩,٩ مليون ريال سعودي. وتخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لأسعار السوق السائدة.

١٧-٨ جدولة التسهيلات الائتمانية

نتيجة لإعادة جدولة التسهيلات الائتمانية المشار إليها أعلاه، ونتيجة لتوقيع إدارة المجموعة اتفاقيات إعادة جدولة للتسهيلات الائتمانية مع كل من مصرف الإنماء وبنك ساب وبنك صندوق التنمية الصناعية السعودي، مما أدى إلى تغيير في شروط السداد نتيجة تمديد فترة السداد، وكذلك تغيير سعر العمولة نتيجة إعادة التفاوض، قامت إدارة المجموعة بإجراء اختبار ١٠% للالتزام التسهيلات الائتمانية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، الناتج عن تغيير نمط التدفقات النقدية، وقد نتج عن هذا الاختبار صافي ربح تعديل قدره ١٤,٢٣٤,٧١٤ ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للتسهيلات الائتمانية وفقاً للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التسهيلات الائتمانية بعد التعديل، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للتسهيل. وحيث أن معدل الفرق دون ١٠%، فإن التعديل في الشروط لا يُعتبر جوهرياً، ولا يتم المحاسبة عنه على أنه إلغاء للاعتراف بالتسهيلات القديمة واعتراف بالتزام مالي جديد. وعليه تم الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب شروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي لتلك التسهيلات، وتم الاعتراف بالفرق كأرباح تعديل للتدفقات النقدية.

تتمثل أرباح التعديل للتسهيلات الائتمانية فيما يلي:

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٧- التسهيلات الائتمانية (تتمة)

٩-١٧ التعهدات المالية

تحتوي هذه التسهيلات الائتمانية على تعهدات بنكية، وقد يؤدي الإخلال بها إلى إعادة التفاوض مع المُقرضين. تُراقب الإدارة هذه الشروط دوريًا. وفي حال حدوث أي إخلال أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات. بعض هذه الشروط مرتبط بالنسب المالية. لم تتمكن المجموعة من الالتزام ببعض التعهدات المالية لمصرف الراجحي، وبناءً عليه، تم تصنيف مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كتسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل. إضافةً إلى ذلك، لم تتمكن المجموعة من الالتزام ببعض الشروط المالية لبنوك أخرى، كما أن عدم الالتزام ببعض التعهدات المالية لتلك البنوك لم يكن له أثر على مطالبة المقرض بسداد القرض في حينة ومن ثم لم يكن له أثر على القوائم المالية الموحدة.

١٨- رسوم إستغلال المحاجر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٣٩,٥٧٧,٩١٢	١-١٨ الرصيد كما في ١ يناير إضافات حتى تاريخ الاتفاقية
٣,٩٠٥,٤٢٤	-	
٤٨,٩١٥,٧٦٨	٣٩,٥٧٧,٩١٢	
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد
٤٨,٣١٥,٧٦٨	٣٣,٥٧٧,٩١٢	
(٩,٨٣٥,٢٤٤)	-	٢٧ أرباح تعديل التدفقات النقدية تكلفة التمويل الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١,٠٩٧,٣٨٨	٣,٢٣٣,٨٤٧	
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٦,٨١١,٧٥٩	

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٦,٠١١,٧٥٩	٢٦,٦٨٣,٠١٨	رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
٣,٥٦٦,١٥٣	١٠,١٢٨,٧٤١	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٦,٨١١,٧٥٩	

١-١٨ في ١١ ربيع الأول ١٤٤٥هـ، الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣م، ووفقًا للاتفاقية الموقعة بين المجموعة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية، تمت الموافقة على إعادة جولة الرصيد المستحق من رسوم استغلال المحاجر لوزارة الصناعة والثروة المعدنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بدون فوائد والبالغ ٤٨,٩١ مليون ريال سعودي، على أن يستحق القسط الأول في ١ سبتمبر ٢٠٢٣م، والقسط الأخير في ١ مارس ٢٠٢٨م. وقد تم خصم هذه الأقساط ونتج عن ذلك ربح تعديل التدفق النقدي بمبلغ ٩,٨٣٥,٢٤٤ ريال سعودي.

١٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تنص سياسة المجموعة على أن جميع الموظفين الذين يُكملون فترة خدمة مؤهلة يستحقون مكافأة نهاية الخدمة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند الالتزام السنوي بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين إلى التقييم الاكتواري، وقد أجراه خبير مستقل عيّنته إدارة المجموعة، باستخدام المنهجية الاكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٣٨٦,١٨٠	٨,٨٦٧,٨٦٩	الرصيد في بداية السنة
١,٤٤٨,٦٧٨	١,٨٤٢,١٢٦	المصرف المحمل في قائمة الربح أو الخسارة
١٣٦,٥٢٦	٢٥٩,٤٠٩	إعادة القياس الاكتوارية المحملة على الدخل الشامل الآخر
(١,٠٣,٥١٥)	(٤١٦,٠٨٥)	المسدد خلال السنة
٨,٨٦٧,٨٦٩	١٠,٥٥٣,٣١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
١٩ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
١,٠٥١,٥٠٤	١,٥٠٢,٨١٩		تكاليف الخدمات الحالية
-	(٦٤,٤٢٨)		تكاليف الخدمات
٣٩٧,١٧٤	٤٠٣,٧٣٥	٢٧	تكلفة التمويل
١,٤٤٨,٦٧٨	١,٨٤٢,١٢٦		التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الإكتوارية:

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
السنة - %	السنة - %	
٤,٨%	٥%	الافتراضات المالية:
٢,٥%	٢,٥%	معدل الخصم
		معدل زيادة الرواتب
معتدل	معتدل	الافتراضات الديموغرافية:
٦٠ سنة	٦٥ سنة	معدلات الانسحاب
		سن التقاعد

تحليل الحساسية الإكتوارية لتحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين

يعتمد تحليل الحساسية على تغير الافتراضات، مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى. عملياً، من غير المرجح حدوث ذلك، وقد ترتبط بعض التغيرات في بعض الافتراضات ببعضها. عند حساب حساسية مكافآت نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتواري أساسي، تُطبق الطريقة نفسها (تُحسب القيمة الحالية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين على أساس طريقة تكلفة الائتمان الوحدوي). (مُقدّرة في نهاية فترة التقرير) عند حساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المُعترف بها في بيان المركز المالي الموحد، كما هو موضح أدناه:

التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كما في ٣١ ديسمبر		التغيرات المحتملة المعقولة	
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م		
٨,٠٩٠,٣٧٩	٩,٦٣٦,٠٢٦	١+%	معدل الخصم
٩,٧٨٢,٠٨٣	١١,٦٣٧,١١١	١-%	الزيادة
			النقص
٩,٧٩٤,٥٥٨	١١,٦٥٤,٢٢٧	١+%	معدل زيادة الرواتب
٨,٠٦٧,١٠٥	٩,٦٠٦,٩٦٥	١-%	الزيادة
			النقص

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٠- دانون تجاريون و ذمم دائنة أخرى

١ يناير ٢٠٢٣م معدلة	كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
	٢٠٢٣م معدلة	٢٠٢٤م معدلة	
(إيضاح رقم ٣١)	(إيضاح رقم ٣١)		
٥٣,٨٧٨,٠٩٨	١٠٢,١٠٤,٤٥٥	٨٥,٠٥٩,٠٠٥	دانون تجاريون
١٩,١١٧,١٨٣	٢٤,٦٧٤,٣٦٣	١٥,٤٧٣,٠١٠	مصاريف مستحقة
٣,٦٢٩,٢٦٤	٩,٥٣٩,٩٦٥	٩,٠٠٩,٨٩٨	الرواتب والأجور والمزايا المستحقة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠ مخصص مطالبات حكومية
١٨,٧٥٣,٠١٣	٤٦,٩٣٣,٦١٧	٦٠,٣٥١,٧٣٨	٢,٢٢ الخصومات المستحقة
٩٤٤,٢٨٤	١٣٨,٨٦٣	١٣٨,٨٦٣	ضمان حسن تنفيذ أعمال
٢,٠٣٥,٧٥٨	٢,٥٤١,٠٠٠	٢,٥٤١,٠٠٠	ذمم دائنة أخرى
١٠٨,٣٥٧,٦٠٠	١٩١,٩٣٢,٢٦٣	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	

٢٠- المخالفة الصادرة من لجنة الفصل في مخالفات نظام المنافسة رقم (١٧٩) القاضي بمعاينة المجموعة بمبلغ ١٠ ملايين ريال سعودي، أيدته محكمة الاستئناف الإدارية بالرياض بالحكم رقم (٧٧٥٢) لسنة ١٤٤٣ هـ. ووافقت الوزارة، في محضرها رقم (١٢٥٤) بتاريخ ١٤ محرم ١٤٤٥ هـ، على سداد مبلغ المديونية على عشرة أقساط شهرية متساوية. وقد سُدد كامل المبلغ المستحق والبالغ ٦ ملايين ريال سعودي كما في ٢٠٢٣م خلال عام ٢٠٢٤م.

٢١- مخصص الزكاة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٥,١٣٠,٦٠١	٢٤,١٢٩,٣٨٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٨٤٨,٣٩٣	٥,٣٠٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
(١٣,٠٤٩,٦١١)	-	تسويات مطالبات زكوية
(٨٠٠,٠٠٠)	(٧٧٢,٧٣٠)	المسدد خلال السنة
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٨,٦٥٦,٦٥٣	الرصيد كما في نهاية السنة

(ب) موقف الربط الزكوي

قدمت الشركة القابضة وشركاتها التابعة إقراراتها الزكوية حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وحصلت على شهادة زكاة صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م.

حصلت الشركة القابضة علي ربط زكوي من هيئة الزكاة والدخل والجمارك للأعوام من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م، بلغ إجماليه ٣٤,٣ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط أمام الأمانة العامة للجان الضريبية. بالنسبة لعامي ٢٠١٤م و ٢٠١٥م، ألغت اللجان إجراءات الهيئة لعام ٢٠١٤م بسبب سقوط الدعوى بالنقد، وأيدت جزئياً قرار عام ٢٠١٥م. ثم استأنفت الهيئة، إلا أن محكمة الاستئناف أيدت قرار لجان الضرائب لكل من عامي ٢٠١٤م و ٢٠١٥م، رافضة استئناف الهيئة. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٦م إلى ٢٠١٨م، قبلت اللجان جزئياً الربط لعامي ٢٠١٦م و ٢٠١٧م، بينما رفضت الاعتراض لعام ٢٠١٨م. استأنفت الشركة القرارات الخاصة بهذه السنوات، ولكن تم رفض الطعون، وتم تأييد قرار لجنة التحكيم. قدمت الشركة لاحقاً طلبات لإعادة النظر لعامي ٢٠١٦م و ٢٠١٧م، ولكن تم رفض هذه الطلبات.

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

وخلال عام ٢٠٢٣م، أجرت إدارة الشركة القابضة دراسة شاملة للوضع الزكوي من خلال مستشارها الزكوي بناءً على التطورات خلال عام ٢٠٢٣م، وخلصت من خلالها إلى أحقية الشركة في استرداد مبلغ ١٣,٠٤٩,٦١١ ريال سعودي من مخصص الزكاة مقابل المبالغ المتوقع استردادها من تلك المطالبات. إن الإدارة علي ثقة من قدرتها على استرداد تلك القيمة من المطالبات.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٢ - صافي المبيعات

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
معدلة (إيضاح رقم ٣٢)			
٢٨١,٨٩٣,٠٦٦	٣٠٣,٤١٨,٩٢٣		مبيعات الأسمنت والكلنكر
٣٨,٩١٢,٦٨٤	٢٧,٣٥٨,٤٥٣		إيرادات النقل
(٥١,٥٢١,٥٩٨)	(٧٤,٢٧٣,٣٢٩)	٢,٢٢	الخصومات
٢٦٩,٢٨٤,١٥٢	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧		صافي المبيعات

المعلومات القطاعية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
معدلة (إيضاح رقم ٣٢)		
معدل		
٢١٠,٢٥٧,٧٣٥	٢٢٧,٣٢٩,٢٠٨	إيرادات المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٥٩,٠٢٦,٤١٧	٢٩,١٧٤,٨٣٩	إيرادات مبيعات التصدير خارج المملكة العربية السعودية
٢٦٩,٢٨٤,١٥٢	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	

المبيعات حسب نوع المنتج

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢١٠,٦٠٠,٨٥٣	٢٢٧,٧٢٤,٠٨٥	مبيعات الاسمنت
٥٨,٦٨٣,٢٩٩	٢٨,٧٧٩,٩٦٢	مبيعات كلينكر
٢٦٩,٢٨٤,١٥٢	٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	

يتم الاعتراف بالمبيعات في وقت معين وتعتبر المجموعة أصيل في جميع معاملات البيع.

١-٢٢ المعاملات مع العملاء الرئيسيين

بلغت مبيعات أربعة عملاء رئيسيين ٤٨% من إجمالي المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٦٠% في ٢٠٢٣ م)، تأتي بقيمة المبيعات من عملاء مختلفين تقل حصتهم الفردية عن ١٠% من صافي المبيعات.

٢-٢٢ الخصومات

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، منحت المجموعة خصومات متنوعة للعملاء. وقد تم الاعتراف بهذه الخصومات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة. بالإضافة إلى ذلك، حددت الإدارة أخطاء تتعلق بالسنوات السابقة كما هو مبين في (إيضاح ٣٢)، حيث لم يتم احتساب بعض خصومات العملاء بشكل مناسب في الفترات ذات الصلة. نتيجة لاكتشاف ذلك، أجرت المجموعة مراجعة مفصلة وتوصلت إلى تسوية نهائية مع العملاء خلال عام ٢٠٢٤ م. ونتيجة لذلك، تم تصحيح أخطاء الفترات السابقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، وتم تحميل التسويات المتعلقة بعام ٢٠٢٤ م كخصومات ضمن صافي المبيعات. وقد نتج عن التسويات المتعلقة بعام ٢٠٢٤ م خصومات مستحقة للعملاء بمبلغ ٥٥,٢١٧,٤٦٥ ريال سعودي.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٣ - تكلفة المبيعات

تمثل تكلفة المبيعات المواد الاستهلاكية، والرواتب والأجور، والمواد الاستهلاكية، واللوازم الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغت تكلفة المواد المصروفة من المخزون ١١٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠٧,٢ مليون ريال سعودي).

٢٤ - مصروفات بيعية وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٤,٩٠٨,٤٩٤	٦,٣٠٧,٢٧١		
٧٦٧,٩٧٨	٥٨٥,٢٦٩		٧
-	٣٧,١٧٥		
٥,٦٧٦,٤٧٢	٦,٩٢٩,٧١٥		

منافع موظفين
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
أخرى

٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٤,٦٥٧,٥٠٥	٥,٦٩٨,٩١٥		
٧,٦٢٣,٢٧١	٧,٩٠٠,٠٠٢		٣٠
٢,١٦٧,٠٦١	٤,٥٢٦,٨٥٣		
٧٢,٠٠٠	٨٤٠,٢٧٠		
٨٨٨,٥٥٣	٧٤٢,٤٨٧		
٥٤٤,٢٧٨	٦٦٥,٨٩٢		٧
١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢		٩
١,٨٦٣,٦٠٣	٣,٥٣٨,٥٤١		
١٨,٠٠٤,٨٣٣	٢٤,١٠١,٥٢٢		

منافع الموظفين
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الأتعاب المهنية
التبرعات
الاشتراك السنوي
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
استهلاك أصول حق الاستخدام
أخرى

بلغت الرسوم المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية ومراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة ٤٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٧٤,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٦ - إيرادات أخرى، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
١٦,٦٩٥,٩٣٢	-		١٢ و ١٤
(٤,٥٩٩,٩٩٧)	(٣,٤٧٠)		
٨٣,٧٩٦	٧٩٩,٧٥٣		
-	٣٥,٦٨١,٠٠٠		٦, ١٠
٧٢٢,٩٥٠	٧٢٧,٢٤١		
١٢,٩٠٢,٦٨١	٣٧,٢٠٤,٥٢٤		

عكس مخصصات الهبوط في القيمة
خسائر استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
مبيعات خردة
عكس مخصص مقابل ضمان قرض
أخرى

٢٧ - تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
٤٢,٤١٣,٢٨١	٥٢,٨٨٤,٨٥٥		١٧
١,٠٩٧,٣٨٨	٣,٢٣٣,٨٤٧		١٨
٣٩٧,١٧٤	٤٠٣,٧٣٥		١٩
٣٦,٠٨٨	٢٠,٨٨٦		٩
٤٣,٩٤٣,٩٣١	٥٦,٥٤٣,٣٢٣		

التسهيلات الائتمانية
الفائدة على رسوم استغلال المحاجر
منافع نهاية الخدمة للموظفين
التزامات عقود الإيجار

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٢٨ - خسارة / ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي (خسارة) / ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة. ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية، حيث لا تملك المجموعة أوراقاً مالية قابلة للتحويل أو أدوات مالية مشتقة لممارستها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
صافي (الخسارة) / الربح للسنة	(٢٧,٧٣١,٣٨٠)	٣٧,٦٧٨,٣٣٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠
(الخسارة) / الربح الأساسي لكل سهم من صافي (الخسارة) / الربح للسنة	(٠,٢٦)	٠,٣٥

٢٩ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

٢٩-١ الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة ناتجة عن عدد من القضايا القانونية بلغت ٢٣٨,٨٦٨ ريال سعودي، واعتمادات مستندية وضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال العادية للمجموعة بلغت قيمتها لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٢,٩١٨,٠٨٧ ريال سعودي).

كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٠)، لدى المجموعة التزاماً محتملاً بمبلغ ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال سعودي نتيجة لضمان صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح شركة الشرقية الصناعية.

٢٩-٢ الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل معاملات الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي في رواتب وبدلات ومكافآت كبار المديرين التنفيذيين، ومبيعات الأسمت للمساهمين. يُعتبر كبار موظفي الإدارة هم من يمارسون السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بمن فيهم أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا تنفيذيين أو غير تنفيذيين).

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

(أ) المساهمون الرئيسيون

فيما يلي المساهمون الرئيسيون للمجموعة:

نسبة الملكية	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده	٥,٠٩%	٥,٠٩%
صندوق رصانة	٦,٢٦٧%	٦,٨٥١%

(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	الرصيد	طبيعة المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده	مساهم رئيسي	٢٩,٠٣٧,٦٦٤	مبيعات أسمنت (صافي) شراء الشاحنات (شاملة) ضريبة القيمة المضافة	٨٦,٧٦٧,٨٦٧ ٣٧,٧٢٠,٠٠٠ ٧٩,٢٧١,٦٠٤
				-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المساهم (شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده) رصيد مستحق بمبلغ ٢٩,٠٣٧,٦٦٤ ريال سعودي (٢٠٢٣): ٥٣,٤٠٦,٠٣٨، وقد تم تضمين هذه الأرصدة في الإيضاح رقم (١٣)، الذمم المدينة التجارية.

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

أطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
الإدارة العليا	رواتب وأجور ومنافع أخرى	١٥,٨٣١,٠٥٦	١٣,٥١٧,١٨٠
أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور	٧,٩٠٠,٠٠٢	٧,٦٢٣,٢٧١

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة كمخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تتكون الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة بشكل أساسي من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومن خلال الربح أو الخسارة والنقد ومُعادلات النقد والمدينين التجاريين والأصول الأخرى والتسهيلات الائتمانية والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى.

٣١-١ الأدوات المالية حسب الفئة

١ يناير ٢٠٢٣م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٣٨,٧٣٠,٦٣٧	٩٥,٦٧٩,٦١٢	٩٨,١١٨,٣٨٢	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأه:
٧٠٢,٤٩٣	٤٠٩,٩١٨	٨٧٩,٦٤٨	مدينون تجاريون، صافي
١,٢٤٧,٤٤٧	٥٠٨,٩٥٥	٥٠٨,٩٥٧	ذمم موظفين
١٦,٩٧٧,٠٨٢	١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٥٩,٩٠٩	ذمم مدينة أخرى
٥٧,٦٥٧,٦٥٩	١٠٨,١٠٦,١٤٠	١١١,٤٦٦,٨٩٦	نقد وما في حكمه
			إجمالي الأصول المالية
١ يناير ٢٠٢٣م	كما في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١٠٨,٣٥٧,٦٠٠	١٩١,٩٣٢,٢٦٣	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأه:
٤٥,٠١٠,٣٤٤	٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٦,٨١١,٧٥٩	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٣٩٣,٢٧٤	٢٠٥,١٦٠	رسوم استغلال محاجر
٦٠٦,٩٦٩,٢٨٢	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	إلتزامات عقود الإيجار
٧٦٠,٣٣٧,٢٢٦	٨٤٢,٥٩١,٩٧٣	٩٣٨,٦٧٧,٢٣٠	تسهيلات إئتمانية
			إجمالي الإلتزامات المالية

لا يوجد لدى المجموعة أية التزامات مالية بالقيمة العادلة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل معدلات العمولة وأسعار السلع وأسعار صرف العملات الأجنبية، مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

مخاطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العمولات السائدة بالسوق على المركز المالي الموحد للمجموعة وتدفقاتها النقدية الموحدة.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بهما بعملة تختلف عن عملة المجموعة. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على المعاملات بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار صرف العملات مقابل الدولار الأمريكي بشكل مستمر، ترى إدارة الشركة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية محدود.

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والمدينون التجاريون كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٥٩,٩٠٩	النقد وما في حكمه
٩٥,٦٧٩,٦١٢	٩٨,١١٨,٣٨٢	مدينون تجاريون
٩١٨,٨٧٣	١,٣٨٨,٦٠٥	ذمم مدينة أخرى
١٠٨,١٠٦,١٤٠	١١١,٤٦٦,٨٩٦	

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى لتعرض مخاطر الائتمان.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١- الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

النقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة النقدية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. إن مخاطر الائتمان على الأرصدة المصرفية منخفضة بالنظر إلى المجموعة لديها أرصدة قروض قائمة وتسهيلات ائتمانية مع بنوك مختلفة، في المملكة العربية السعودية، ذات تصنيفات ائتمانية جيدة لذا فإن مخاطر التركيز منخفضة أيضاً.

المدينون التجاريون

يتمثل الجدول التالي تحليل اعمار المدينون التجاريون وخسائر الائتمان المتوقعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م			
إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	
٢٩,٣٣١,١٨٩	٢٦٣,٠٤٠	٣,٦١٪	٩٠ يوماً
٤٥,٦٩٧,٤٣٥	٢,٩٣٠,١٢٩	١٣,٩١٪	٩١-١٨٠ يوماً
٢٣,٧٣٩,٩٤٦	٢٤,٥٣٧	٤١,٤٦٪	١٨١-٢٧٠ يوماً
٩٨٧	٤٤٤	٤٥,٠٠٪	٢٧١-٣٦٠ يوماً
١١,٨٧٩,٠٥٧	٩,٣١٢,٠٨٢	٧٨,٠٠٪	أكثر من ٣٦٥ يوماً
١١٠,٦٤٨,٦١٤	١٢,٥٣٠,٢٣٢		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة)			
إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	معدل خسائر الائتمان المتوقعة	
٨٧,٤٣٩,٩٩٤	١,٠٨١,٥٠٧	١,٢٪	٩٠ يوماً
٨,٥٢٩,٩٣٦	٩٨٧,٤٥٧	١١,٦٪	٩١-١٨٠ يوماً
٥٤٨,٥٦٢	٩٣,٨٠٤	١٧,١٪	١٨١-٢٧٠ يوماً
-	-	٠,٠٪	٢٧١-٣٦٠ يوماً
٩,٥٦٠,٢٢٧	٨,٢٣٦,٣٣٩	٨٦,١٪	أكثر من ٣٦٥ يوماً
١٠٦,٠٧٨,٧١٩	١٠,٣٩٩,١٠٧		الإجمالي

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالمبالغ المستحقة من المدينون التجاريون عن طريقة المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالمدينون التجاريون عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة المدينون التجاريون القائمة بصورة مستمرة.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٣١-١ الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصول مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات
دائنون تجاريون	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	-	-
رسوم إستغلال محاجر	٤٢,٣١٥,٧٦٨	١٥,٤٧١,٢٥٩	٢٦,٨٤٤,٥٠٩	-
تسهيلات إئتمانية	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٣٢٥,٢٥٤,٤٣٦	١٣٨,١٠٣,٧٩٩	٢٦٥,٧٢٨,٥٦٢
التزام تأجير	٢٠٩,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠	-	-
	٩٤٤,١٨٥,٠٧٩	٥١٣,٥٠٨,٢٠٩	١٦٤,٩٤٨,٣٠٨	٢٦٥,٧٢٨,٥٦٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة)				
دائنون تجاريون	١٩١,٩٣٢,٢٦٣	١٩١,٩٣٢,٢٦٣	-	-
رسوم إستغلال محاجر	٤٨,١١٥,٧٦٨	٩,٨٣٢,٤٥٧	٤٣,٠٤٧,٦٥٢	٣,٩٧٢,١٢٥
تسهيلات إئتمانية	٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	١٩٤,٧٢٨,٧٧٠	١٣٤,٨٧١,٤٢٠	٢٨١,٠٨٨,٣٣٤
التزام تأجير	٤٣٤,٥٩٨	٢٢٥,٥٩٨	٢٠٩,٠٠٠	-
	٨٥١,١٧١,١٥٣	٣٩٦,٧١٩,٠٨٨	١٧٨,١٢٨,٠٧٢	٢٨٥,٠٦٠,٤٥٩

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى عند تسليم البضاعة أو على الوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقداً على أساس البيع بالأجل.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)
٣١-الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(أ) الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

القيمة العادلة					٢٠٢٤ م أصول مالية
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
-	-	-	-	-	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	
القيمة العادلة					٢٠٢٣ م أصول مالية
القيمة الدفترية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
-	-	-	-	-	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	

- 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- تعديل أرقام المقارنة وإعادة التبويب

خلال العام الحالي ٢٠٢٤، قامت الإدارة بمراجعة وإجراء تسويات مع بعض العملاء والموردين. وبناءً على اتفاقيات التسوية النهائية وعمليات المطابقة والتأكدات، اكتشفت الإدارة وجود فروقات في الأرصدة المسجلة لتلك العملاء والموردين، وتم تسجيلها في الفترات ذات العلاقة. وقد تبين أن بعض هذه التعديلات تتعلق بسنوات سابقة منذ عام ٢٠٢٠م، وبناءً عليه، قامت الإدارة بتعديل وإعادة تبويب بعض أرصدة الحسابات التي تم عرضها مسبقاً في القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة، وذلك نظراً لعدم المحاسبة عن هذه العمليات بشكل صحيح في حينه. تم تعديل هذه التسويات على أرقام المقارنة، بما يتوافق مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

١-٣٢ تعديلات المبيعات:

طبيعة التعديل	سنة التعديل ذات العلاقة	إيضاح	الأثر على الأرباح المبقاه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م	الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأثر التراكمي على الأرباح المبقاه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
خصومات غير مسجلة	٢٠٢١ م	١-٣٢	١,٠٥٢,٣٢٢	-	١,٠٥٢,٣٢٢
خصومات غير مسجلة	٢٠٢٢ م	١-٣٢	٨,٥٣٤,٩١٩	-	٨,٥٣٤,٩١٩
خصومات غير مسجلة	٢٠٢٣ م	١-٣٢	-	٣٢,٢٠٤,١٨٣	٣٢,٢٠٤,١٨٣
الفروقات الناتجة عن احتساب ضريبة القيمة المضافة بشكل غير صحيح	٢٠٢٠ م	٢-٣٢	١,٣٢٢,٣٦٦	-	١,٣٢٢,٣٦٦
الفروقات الناتجة عن احتساب ضريبة القيمة المضافة بشكل غير صحيح	٢٠٢١ م	٢-٣٢	٤,٧٤٣,١٢٩	-	٤,٧٤٣,١٢٩
حواجز غير مسجلة	٢٠٢٢ م	٢-٣٢	٢,٦٨٣,٠٧٧	-	٢,٦٨٣,٠٧٧
إجمالي الأثر			١٨,٣٣٥,٨١٣	٣٢,٢٠٤,١٨٣	٥٠,٥٣٩,٩٩٦

إجمالي الأثر المعدل مقابل:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)
(١١,٠٢٥,٣٢٧)	(٤٦,٩٣٣,٦١٧)
٢,٧٥٠,٣٧٢	٦,٤٥٤,٤٧٩
(١٨,٣٣٥,٨١٣)	(٥٠,٥٣٩,٩٩٦)

الذمم المدينة التجارية (إنخفاض)
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى - الخصومات المستحقة (زيادة)
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى (الانخفاض)
إجمالي الأثر

١-٣٢-١ الخصومات الغير مسجلة

خلال السنوات السابقة ٢٠٢١م، ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م، توصلت إدارة المجموعة إلى اتفاق مع بعض العملاء على تعويضات تتعلق بالأسعار في شكل خصومات، وذلك نتيجة التراجع في صناعة الأسمنت. إلا أن المجموعة استمرت بشكل غير صحيح في إصدار الفواتير للعملاء بالأسعار الأصلية المتفق عليها دون عكس الخصومات المتفق عليها في الفواتير، وبالتالي لم يتم تضمين تلك الخصومات في القوائم المالية الموحدة. وخلال العام الحالي، قامت الإدارة بتصحيح تلك الأخطاء، وتم تعديل أرقام المقارنة للقوائم المالية الموحدة، وتسجيل الخصومات المستحقة المرتبطة بتلك الفترات السابقة لصالح العملاء. وقد بلغ الأثر الإجمالي لهذه المعاملات مبلغ ٤٦,٩٣٣,٦١٧ ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة، موزعاً على سنوات ٢٠٢١م، ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م بمبالغ قدرها ١,٢١٠,١٧٠ ريال سعودي، ٩,٨١٥,١٥٧ ريال سعودي، و ٣٥,٩٠٨,٢٩٠ ريال سعودي على التوالي. بينما بلغ الأثر الإجمالي لهذه المعاملات بدون ضريبة القيمة المضافة مبلغ ٤١,٧٩١,٤٢٤ ريال سعودي، موزعاً على السنوات بمبالغ قدرها ١,٠٥٢,٣٢٢ ريال سعودي، ٨,٥٣٤,٩١٩ ريال سعودي، و ٣٢,٢٠٤,١٨٣ ريال سعودي على التوالي. وقد تم الاعتراف بأثر هذه التعديلات في الأرباح المبقاه، والإيرادات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وكذلك في قائمة المركز المالي الموحدة، والأرباح المبقاه في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، وذلك ضمن الحسابات الموضحة كما هو مبين في الجدول أعلاه. وتتضمن هذه التعديلات المتعلقة بالخصومات غير المسجلة مبلغ ٢٠,١٥٦,٤٢٨ ريال سعودي يخص أحد الأطراف ذات العلاقة.

١-٣٢-٢ الفروقات الناتجة عن احتساب ضريبة القيمة المضافة بشكل غير صحيح

خلال عام ٢٠٢٠م، لدي المجموعة اتفاقية مع أحد عملائها (طرف ذو علاقة)، يغطي فترة سنة واحدة تشمل جزءاً من عام ٢٠٢٠م وجزءاً من عام ٢٠٢١م، ونصت الاتفاقية على أن الأسعار تشمل ضريبة القيمة المضافة. ومع ذلك، وبسبب خطأ في احتساب ضريبة القيمة المضافة، قامت المجموعة بإصدار فواتير المبيعات بنفس القيمة المذكورة في الاتفاقية ولكن على أساس أنها غير شاملة للضريبة، مما أدى إلى تكرار احتساب مبلغ الضريبة. ونتيجة لذلك، تم تسجيل الإيرادات وضريبة القيمة المضافة المستحقة بأكثر مما يجب. وقد بلغ إجمالي أثر هذه التعديلات مبلغ ٦,٩٧٥,٣١٩ ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة. بلغ الأثر الإجمالي لهذه التعديلات بدون ضريبة القيمة المضافة ٦,٠٦٥,٤٩٥ ريال سعودي، موزعاً على سنة ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م بمبالغ قدرها ١,٣٢٢,٣٦٦ ريال و ٤,٧٤٣,١٢٩ ريال سعودي على التوالي، وقد أدت هذه التعديلات إلى تعديل أرصدة أرقام المقارنة للذمم المدينة التجارية مقابل الأرباح المبقاه في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٣٢- تعديل أرقام المقارنة وإعادة التوبيب (تتمة)
٣٢-١ التعديلات المتعلقة بالمبيعات (تتمة)

٣٢-١-٣ حوافز غير مسجلة

خلال عام ٢٠٢٢م، لدى المجموعة اتفاقية مع أحد عملائها (طرف ذو علاقة)، تتضمن هذه الاتفاقية عوض متغير في شكل حوافز لكميات مجانية مشروطة بتحقيق هدف وصول لشراء كميات معينة، لم تقم إدارة المجموعة بالمحاسبة عن هذا العوض بشكل صحيح بناءً على الأهداف المحققة من العميل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية (١٥)، "الإيرادات من العقود مع العملاء". وخلال العام الحالي، قامت الإدارة بتحديد وتصحيح هذا الخطأ، بمبلغ ٣,٠٨٥,٥٣٩ ريال سعودي شامل ضريبة القيمة المضافة، وبمبلغ ٢,٦٨٣,٠٧٧ ريال سعودي غير شامل ضريبة القيمة المضافة، وقد أدت هذه التعديلات إلى تعديل أرصدة أرقام المقارنة للذمم المدينة التجارية مقابل الأرباح المبقة في القوائم المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م.

٣٢-٢ التعديلات المتعلقة بتكلفة النقل:

طبيعة التعديل	سنة التعديل ذات الصلة	إيضاح	الأثر على الأرباح المبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م	الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الأثر التراكمي على الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
تسويات تكلفة النقل	٢٠٢٢م	٣٢-٢-١	١١,٠٠٥,٥٨٢	-	١١,٠٠٥,٥٨٢
تسويات تكلفة النقل الاجمالي	٢٠٢٣م	٣٢-٢-٢	-	١٤,٨٢٩,٣٣١	١٤,٨٢٩,٣٣١
			١١,٠٠٥,٥٨٢	١٤,٨٢٩,٣٣١	٢٥,٨٣٤,٩١٣

إجمالي الأثر المعدل مقابل:

كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١١,٠٠٥,٥٨٢	٢٥,٨٣٤,٩١٣

ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى (زيادة)

٣٢-٢-١ التزامات النقل غير المسجلة

خلال الأعوام السابقة ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م، قامت إدارة المجموعة بالاتفاق مع بعض الموردين لتصدير الكنكر، ومع ذلك لم تقم إدارة المجموعة بإثبات استحقاق تكاليف النقل للموردين وخلال العام الحالي، حصلت المجموعة على مطالبات من الموردين نظير تكاليف النقل بمبلغ ١١,٠٠٥,٥٨٢ ريال سعودي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ١٤,٨٢٩,٣٣١ ريال سعودي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وخلال العام الحالي قامت الإدارة بتحديد وتصحيح هذا الخطأ بمبلغ ٢٥,٨٣٤,٩١٣ ريال سعودي، وقد أدت هذه التعديلات إلى تعديل رصيد الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى مقابل الأرباح المبقة في ١ يناير ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ١١,٠٠٥,٥٨٢ ريال سعودي وبمبلغ ٢٥,٨٣٤,٩١٣ ريال سعودي على التوالي، وقد نتج عن هذه التعديلات زيادة في تكلفة المبيعات بمقدار ١٤,٨٢٩,٣٣١ ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، مما أدى إلى انخفاض صافي الربح لنفس السنة بهذا المبلغ.

٣٢-٣ بتاريخ لاحق للقوائم المالية في عام ٢٠٢٥م قامت الإدارة بإجراء تحقيق بواسطة استشاري مستقل لتحديد الأسباب الجذرية لحدوث هذه الأخطاء والمسؤوليات المتعلقة بها، حيث خلص إلى أن هذه الأخطاء قد حدثت نتيجة قصور في تطبيق تخطيط موارد المؤسسة (ERP) (برنامج SAP) فيما يتعلق بنظام الفواتير، بالإضافة إلى وجود قصور في التواصل الداخلي بين إدارة المبيعات والإدارة المالية، وعبء العمل الزائد على الموظفين، ونقص المؤهلات المهنية لدى قسم حسابات العملاء.

٣٢-٤ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، قامت المجموعة بإعادة توبيب بعض أرقام المقارنة على النحو المبين أدناه، والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات العلاقة.

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- تعديل أرقام المقارنة وإعادة التوبيخ (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م:

الأرصدة بعد التعديل	إعادة التوبيخ	التعديلات	١ يناير ٢٠٢٣ (كما تم عرضها سابقاً)	إيضاح	الأصول
١,٧١٢,٢٦٣,٢٣٦	-	-	١,٧١٢,٢٦٣,٢٣٤		الأصول غير المتداولة
١,٥٠٦,١٠٠	-	-	١,٥٠٦,١٠٠		الممتلكات، الآلات والمعدات
-	-	-	-		الأصول غير الملموسة
-	-	-	-		أصول حق الاستخدام
-	-	-	-		الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧١٣,٧٦٩,٣٣٤	-	-	١,٧١٣,٧٦٩,٣٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٥٠٨,٥٦٣	-	-	٨,٥٠٨,٥٦٣		الاستثمارات في أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥٤,٣٤٤,٣١١	-	-	١٥٤,٣٤٤,٣١١		المخزون
٣٨,٧٣٠,٦٣٧	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	٤٨,٧٩١,٤٩٥	١-٣٢	الذمم المدينة التجارية
١٨,٠٥٢,٠٤٦	-	-	١٨,٠٥٢,٠٤٦		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٩٧٧,٠٨٢	-	-	١٦,٩٧٧,٠٨٢		النقد وما في حكمه
٢٣٦,٦١٢,٦٣٩	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	٢٤٦,٦٧٣,٤٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٩٥٠,٣٨١,٩٧٣	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	١,٩٦٠,٤٤٢,٨٣١		إجمالي الأصول
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٥٤,٤٧٥,٨٣٢	-	-	٥٤,٤٧٥,٨٣٢		احتياطي نظامي
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		احتياطي القيمة العادلة
١١,٥٢٠,٣٦٤	-	(٢٩,٣٤١,٣٩٥)	٤٠,٨٦١,٧٥٩	١-٣٢ ٢-٣٢	الأرباح المبقاة
(٦٣,١٥٠)	-	-	(٦٣,١٥٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,١٠٦,٩٣٣,٠٤٦	-	(٢٩,٣٤١,٣٩٥)	١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات
					المطلوبات غير المتداولة
٤٨٤,١٥٩,٧٢٧	-	-	٤٨٤,١٥٩,٧٢٧		التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨,٣٨٦,١٨٠	-	-	٨,٣٨٦,١٨٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٢,٥٤٥,٩٠٧	-	-	٤٩٢,٥٤٥,٩٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
١١٢,٨٠٩,٥٥٥	-	-	١١٢,٨٠٩,٥٥٥		التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل
١٠٨,٣٥٧,٦٠٠	-	١٩,٢٨٠,٥٣٧	٨٩,٠٧٧,٠٦٣	١-٣٢ ٢-٣٢	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة تجارية
٤٥,٠١٠,٣٤٤	-	-	٤٥,٠١٠,٣٤٤		رسوم استغلال المحاجر - الجزء المتداول
٣٩,٥٩٤,٩٢٠	-	-	٣٩,٥٩٤,٩٢٠		مخصص ضمان قرض
٣٥,١٣٠,٦٠١	-	-	٣٥,١٣٠,٦٠١		مخصص الزكاة
٣٥٠,٩٠٣,٠٢٠	-	١٩,٢٨٠,٥٣٧	٣٣١,٦٢٢,٤٨٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٤٣,٤٤٨,٩٢٧	-	١٩,٢٨٠,٥٣٧	٨٢٤,١٦٨,٣٩٠		إجمالي المطلوبات
١,٩٥٠,٣٨١,٩٧٣	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	١,٩٦٠,٤٤٢,٨٣١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- تعديل أرقام المقارنة وإعادة التبيويب (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الأرصدة بعد التعديل	إعادة التبيويب	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم عرضها سابقاً)	إيضاح	الأصول
					الأصول غير المتداولة
١,٧٠٤,٥٢٦,٢٨٨	١,٣١٨,٨٣٣	-	١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥	٤-٣٢	المتكاثات، الآلات والمعدات
٢,٧٧٦,٨٥١	١,٦٤٧,٢٧٦	-	١,١٢٩,٥٧٥	٤-٣٢	الأصول غير الملموسة
٣٧٧,١٢٤	-	-	٣٧٧,١٢٤		أصول حق الاستخدام
-	-	-	-		الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
-	-	-	-		بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	-	-	-		الأخر
١,٧٠٧,٦٨٠,٢٦٣	٢,٩٦٦,١٠٩	-	١,٧٠٤,٧١٤,١٥٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
-	-	-	-		الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
-	-	-	-		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	-	-	٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢		المخزون
٩٥,٦٧٩,٦١٢	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	١٠٥,٧٤٠,٤٧٠	١-٣٢	الذمم المدينة التجارية
١٥,٦٧٠,٨٠٣	(٢,٩٦٦,١٠٩)	-	١٨,٦٣٦,٩١٢	٤-٣٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة
١١,٥٠٧,٦٥٥	-	-	١١,٥٠٧,٦٥٥		أخرى
٣٤٨,٠٦٤,٨١٢	(٢,٩٦٦,١٠٩)	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	٣٦١,٠٩١,٧٧٩		النقد وما في حكمه
٢,٠٥٥,٧٤٥,٠٧٥	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣		إجمالي الأصول المتداولة
					إجمالي الأصول
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦		احتياطي نظامي
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		احتياطي القيمة العادلة
٤٠,٥٩٠,٩٨٤	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	١١٦,٩٦٥,٨٩٣	١-٣٢ ٢-٣٢	الأرباح المبقاه
(٦٣,١٥٠)	-	-	(٦٣,١٥٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات
					المطلوبات غير المتداولة
٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	-	-	٤١٥,٩٥٩,٧٥٤		التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل -
٣٦,٠١١,٧٥٩	-	-	٣٦,٠١١,٧٥٩		الجزء غير المتداول
١٨٨,٥٦٢	-	-	١٨٨,٥٦٢		رسوم استغلال المحاجر - الجزء غير المتداول
٨,٨٦٧,٨٦٩	-	-	٨,٨٦٧,٨٦٩		الجزء غير المتداول من التزام الإيجار
٤٦١,٠٢٧,٩٤٤	-	-	٤٦١,٠٢٧,٩٤٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
					إجمالي المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	-	-	١٤٨,٩٧٨,٧٧٠		التسهيلات الائتمانية طويلة الأجل -
٤٥,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٤٥,٧٥٠,٠٠٠		الجزء المتداول
١٩١,٩٣٢,٢٦٣	-	٦٦,٣١٤,٠٥١	١٢٥,٦١٨,٢١٢	١-٣٢ ٢-٣٢	التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل
٣,٥٦٦,١٥٣	-	-	٣,٥٦٦,١٥٣		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة تجارية
٢٠٤,٧١٢	-	-	٢٠٤,٧١٢		رسوم استغلال المحاجر - الجزء المتداول
٣٥,٦٨١,٠٠٠	-	-	٣٥,٦٨١,٠٠٠		الجزء المتداول من التزام الإيجار
٢٤,١٢٩,٣٨٣	-	-	٢٤,١٢٩,٣٨٣		مخصص ضمان قرض
٤٥٠,٢٤٢,٢٨١	-	٦٦,٣١٤,٠٥١	٣٨٣,٩٢٨,٢٣٠		مخصص الزكاة
٩١١,٢٧٠,٢٢٥	-	٦٦,٣١٤,٠٥١	٨٤٤,٩٥٦,١٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٠٥٥,٧٤٥,٠٧٥	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢- تعديل أرقام المقارنة وإعادة التوبيخ (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (كما تم عرضها سابقاً)	التعديلات	بعد التعديل
المبيعات	٣٠١,٤٨٨,٣٣٥	(٣٢,٢٠٤,١٨٣)	٢٦٩,٢٨٤,١٥٢
تكلفة المبيعات	(١٨٤,٦٥٥,٠٨٩)	(١٤,٨٢٩,٣٣١)	(١٩٩,٤٨٤,٤٢٠)
إجمالي الربح	١١٦,٨٣٣,٢٤٦	(٤٧,٠٣٣,٥١٤)	٦٩,٧٩٩,٧٣٢
مصاريف البيع والتسويق	(٥,٦٧٦,٤٧٢)	-	(٥,٦٧٦,٤٧٢)
المصاريف العمومية والإدارية	(١٨,٠٠٤,٨٣٣)	-	(١٨,٠٠٤,٨٣٣)
أرباح التشغيل	٩٣,١٥١,٩٤١	(٤٧,٠٣٣,٥١٤)	٤٦,١١٨,٤٢٧
تكلفة التمويل	(٤٣,٩٤٣,٩٣١)	-	(٤٣,٩٤٣,٩٣١)
أرباح تعديل التدفقات النقدية	٩,٨٣٥,٢٤٤	-	٩,٨٣٥,٢٤٤
الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٥٥٠,٠٠٢)	-	(٥٥٠,٠٠٢)
عكس انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٤٠٦,١٧١	-	٤,٤٠٦,١٧١
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(١,٢٩١,٤٧٨)	-	(١,٢٩١,٤٧٨)
إيرادات أخرى، صافي	١٢,٩٠٢,٦٨١	-	١٢,٩٠٢,٦٨١
صافي ربح السنة قبل الزكاة	٧٤,٥١٠,٦٢٦	(٤٧,٠٣٣,٥١٤)	٢٧,٤٧٧,١١٢
مصروف الزكاة	(٢,٨٤٨,٣٩٣)	-	(٢,٨٤٨,٣٩٣)
تسويات الزكاة	١٣,٠٤٩,٦١١	-	١٣,٠٤٩,٦١١
صافي ربح السنة	٨٤,٧١١,٨٤٤	(٤٧,٠٣٣,٥١٤)	٣٧,٦٧٨,٣٣٠
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد			
الخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة	(١٣٦,٥٢٦)	-	(١٣٦,٥٢٦)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٨٤,٥٧٥,٣١٨	(٤٧,٠٣٣,٥١٤)	٣٧,٥٤١,٨٠٤
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة	٠,٧٨	(٠,٤٣)	٠,٣٥

أثر التعديلات على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣
الرصيد قبل التعديل	١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	١,١٣٦,٢٧٤,٤٤١
أثر تعديل الذمم المدينة التجارية على الأرباح الميقاه	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)
أثر تعديل الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى على الأرباح الميقاه	(٦٦,٣١٤,٠٥١)	(١٩,٢٨٠,٥٣٧)
إجمالي التسويات	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	(٢٩,٣٤١,٣٩٥)
الرصيد بعد التعديل	١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	١,١٠٦,٩٣٣,٠٤٦

أثر التعديلات على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

لم تتأثر التدفقات النقدية الإجمالية من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية بهذه التعديلات وعمليات إعادة التوبيخ حيث أن التعديلات على قائمة التدفقات النقدية تمثل تعديلات على التغيرات في رأس المال العامل ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، ولذلك لم يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

٣٣- معاملات غير نقدية

ايضاح	٢٠٢٤ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات من طرف ذو علاقة	٧	-
الخسائر الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٩	(١٣٦,٥٢٦)

٣٤- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث لاحقة هامة باستثناء تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة منذ نهاية السنة والتي تتطلب إفصاح أو تعديل هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٦هـ الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٥م.