



أسمنت الجوف
AL JOUF CEMENT

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

تقرير المراجع المستقل

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة الرأي المتحفظ

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

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

أساس الرأي المتحفظ

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل - تنمة

إلى مساهمي شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

الأمور الرئيسية للمراجعة - تنمة

تقييم انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات	
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بمراجعة إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات انخفاض القيمة المتعلقة بالممتلكات، الآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. • تم اختبار أساس عينة من مدخلات التدفقات النقدية المتوقعة المستخدمة في التقييم الذي أجرته الإدارة. • قمنا بإشراك مختصين داخليين لدينا لمراجعة معقولة الافتراضات الجوهرية التي استخدمتها الإدارة في دراسة انخفاض القيمة، بما في ذلك تحديد منهجيات التقييم المناسبة، وهوامش الربح المستقبلية، والقيم النهائية. • التحقق من صحة النموذج المستخدم. • مراجعة كفاية الإفصاحات المتعلقة بالإنخفاض في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ رصيد الممتلكات، الآلات والمعدات مبلغ ١,٦٦٩,٢٠٣,٦٣٦ ريالاً.</p> <p>في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية، يتم إخضاع الوحدة المولدة للنقد لاختبار انخفاض القيمة سواء وجدت مؤشرات داخلية أو خارجية على انخفاض القيمة وبناءً عليه، قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد مع قيمتها الدفترية، وذلك للتأكد من عدم تجاوز القيمة الدفترية للأصول لقيمتها القابلة للاسترداد.</p> <p>لتحديد القيم القابلة للاسترداد، تقدر الإدارة قيمة الاستخدام للوحدة المولدة للنقد، والتي تكون على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم. تكون قيمة الاستخدام على أساس تقدير الإدارة للأداء المستقبلي بالإضافة إلى ظروف السوق الخارجية.</p> <p>استناداً إلى التقييم المُعد من الإدارة، فقد اعتبرت إدارة المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للأصول أعلى من قيمتها الدفترية.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات في الإيضاح (٦-٣)، كما تم عرض تفاصيل الممتلكات، الآلات والمعدات في الإيضاح ٨.</p>

تقرير المراجع المستقل - تنمة

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

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

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

شركة ارام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية

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

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

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
المكلف

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

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

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	(٦٣,١٥٠)	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٢٧,٧٣١,٣٨٠)	-	(٢٧,٧٣١,٣٨٠)	-	-	-
(٢٥٩,٤٠٩)	-	(٢٥٩,٤٠٩)	-	-	-
(٢٧,٩٩٠,٧٨٩)	-	(٢٧,٩٩٠,٧٨٩)	-	-	-
١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	(٦٣,١٥٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	(٦٣,١٥٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٢٠٦,٥٦٤,٦٧٧)	-	(٢٠٦,٥٦٤,٦٧٧)	-	-	-
١٧٢,١٩٢	-	١٧٢,١٩٢	-	-	-
(٢٠٦,٣٩٢,٤٨٥)	-	(٢٠٦,٣٩٢,٤٨٥)	-	-	-
-	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	(٦٢,٩٤٧,٠١٦)	-
٩١٠,٠٩١,٥٧٦	(٦٣,١٥٠)	(١٣٠,٨٤٥,٢٧٤)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠

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

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب ورئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية المكلف

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

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
(٢٢,٤٣١,٣٨٠)	(٢٠٠,٣٢١,٦٥٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الخسارة قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٤٥,٧٨٣,٣٩١	٢٧,٠٣٨,٠٩٤	٨	استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات
٣,٤٧٠	٣٤٣,٨٥٩	٢٦	خسائر استبعاد الممتلكات، الآلات والمعدات
٣٧٦,٥٢٥	٩٣٠,٧٩٦	٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢	١-١٠	إستهلاك أصول حق الاستخدام
(٣٥,٦٨١,٠٠٠)		٢٦	عكس مخصص مقابل ضمان قرض
-	٥٧٧,٨٧٥	١٢	مخصص انخفاض قيمة المخزون بطيء الحركة
٢,١٣١,١٢٥	١,٠٨٤,٢٨٧	١٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
٣,٧٩٠,٨٨٤	١,١٠٦,٢١٩	١٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٤,٢٣٤,٧١٤)	-	٧-١٧	ربح تعديل تدفق نقدي
-	٥,٦٢١,١٥٥	٢٥	مخصص المطالبات القانونية
١,٤٣٨,٣٩١	١,٦٦٠,٧٣٨	١٩	التزامات منافع الموظفين
٥٦,٥٤٣,٣٢٣	٥٨,٨٣٠,٣٨٩	٢٧	تكلفة التمويل
(٤٢,١١٤,٥٤١)	١٥٣,٨٥٣,١٠٧		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٧,٣٦٩,٨٩٥)	١٦,٦٦٥,٥٨٧		المخزون
(٥,٦٨٥,٨٠٠)	٧,٦١٠,٨٤٢		الذمم المدينة التجارية
(١٩,٣٥٨,٧٤٩)	٦,٦٥٨,٩٤٩		المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٦٦,٦٢٠,٤٠٨)	٨١,٨٤٨,٨٠٥		الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤١٦,٠٨٥)	(١,٥٩٦,٧٠٥)	١٩	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٧٧٢,٧٣٠)	(٥٢٥,٠٠٠)	١-٢١	التزامات منافع الموظفين المدفوعة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	١٨	الزكاة المدفوعة
(٧٣,٨٠٩,٢٢٣)	٧٤,٩٢٧,١٠٠		مدفوعات رسوم استغلال المحاجر
(٣,٦١٥,٦٣٤)	(١,٩٩٨,٥٣٨)	٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١,٦٦٢,٠٢١)	(٢٣٥,٩٣٧)	٩	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٥٦٨,٠١٠		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٢٧٧,٦٥٥)	(١,٦٦٦,٤٦٥)		شراء أصول غير ملموسة
(١٢٠,٧٩٥,٧٣٩)	(٤٠,٩٢٣,٤٦٥)	١٧	متحصلات من بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
٢٤٤,٦١٦,٥٨٢	٣,٩٢٣,٩٧٨	١٧	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٩,٠٠٠)	(٢٠٩,٤٧٣)	٢-١٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٤,٠٧٢,٧١١)	(٤٦,١٥١,٢٧٢)	١٧	المدفوع من التسهيلات البنكية
٧٩,٥٣٩,١٣٢	(٨٣,٣٦٠,٢٣٢)		المحصل من التسهيلات البنكية
٤٥٢,٢٥٤	(١٠,٠٩٩,٥٩٧)		التزامات الإيجار المدفوعة
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٤٩,٩٠٩		تكاليف التمويل المدفوعة
١١,٩٥٩,٩٠٩	١,٨٦٠,٣١٢	١٥	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
		٢٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			إفصاحات تكميلية عن المعاملات غير النقدية

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
المكلف

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

١- معلومات 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 المجموعة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٥٩/ق بتاريخ 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 موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة والفرع ("المجموعة")، وهي كما يلي:

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

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

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ ١٠٠ للسهل (٢٠٢٣ م: ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ ١٠٠ للسهل).

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 بدوره سيؤدي إلى إنخفاض نسبة الوقود المستخدم للإنتاج بواقع ٢٥% للطن.

وتتوقع إدارة المجموعة أن تتجاوز مستهدف الإستراتيجية قبل نهاية ٢٠٣٠ م.

٢- أساس الاستمرارية

حققت المجموعة صافي خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٢٠٦,٥٦٤,٦٧٧ ١٠٠ (٢٠٢٤ م: ٢٧,٧٣١,٣٨٠ ١٠٠)، وبلغت الخسائر المتراكمة في ذلك التاريخ ١٣٠,٨٤٥,٢٧٤ ١٠٠. كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة، مما أدى إلى عجز في رأس المال بمبلغ ٦٠٨,٧٢٦,١٣٤ ١٠٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٤١,٨٥٣,٢١١ ١٠٠).

خلال عام ٢٠٢٤، نجحت المجموعة في توقيع اتفاقية مع الشركة الوطنية لنقل الكهرباء لتوصيل الكهرباء إلى المصنع بحلول الربع الثالث من عام ٢٠٢٦ م. كما تم توقيع اتفاقية مع شركة إنجي لبناء محطة طاقة شمسية بقدرة ٢٢ ميجاوات (عند تشغيل) تبدأ في الربع الرابع من عام ٢٠٢٦ م، دون أي تكاليف رأسمالية على المجموعة. تتوقع الإدارة الانتهاء من ربط المصنع بشبكة الغاز الطبيعي بحلول عام ٢٠٢٧ م. سيشهد جميع هذه العوامل في الاستفادة الكاملة من طاقة المصنع الإنتاجية، مما سيؤدي إلى خفض كبير في تكاليف الإنتاج، وبالتالي المساهمة في تحسين هامش ربح المجموعة. في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥ م، عقدت المجموعة اجتماعاً مع الوزارة بشأن برنامج استبدال الوقود السائل، والذي يهدف إلى تعويض المجموعة عن التكاليف التي تكبدتها نتيجة التعديلات الداخلية اللازمة لتنفيذ مبادرة الطاقة البديلة.

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

في ١٨ مايو ٢٠٢٥ م، حصلت المجموعة على موافقات لتسهيلات إئتمانية من بنك التصدير والاستيراد السعودي بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠، وذلك لدعم المصاريف التشغيلية للمنتجات.

٢- أساس الاستمرارية - تتمة

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

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

إن إدارة المجموعة على ثقة من تحسن المركز المالي للمجموعة في الفترة القادمة، وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

٢-٣ إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- أسس التوحيد

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

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

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

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

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

٤ - أسس التوحيد - تتمة

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

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

٥ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

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

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ عدم إمكانية التحويل:

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

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

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

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

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

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

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

٦ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

٦-١ الأدوات المالية

تقوم المجموعة مبدئياً بإثبات الأدوات المالية بتاريخ التداول الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

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

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

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

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تنمة

٦-١ الأدوات المالية - تنمة

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي بشكل أساسي عندما:

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

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

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

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٢ 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 المؤثرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل تجاه العميل:

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

٦-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات

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

قطع الغيار الرأسمالية

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

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

لدى المجموعة قطع غيار احتياطية واستراتيجية يجب أن تكون متوفرة 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 الاستهلاك السنوية التالية:

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

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

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

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

٦- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٣ الممتلكات، الآلات والمعدات - تتمة

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة. إذا كانت هناك أجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ 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.

٦-٤ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية والتراخيص والتي تم اقتناؤها من قبل المجموعة، حيث يتراوح عمرها الإنتاجي ٥ و ٣ سنوات يتم قياسه بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. تطبق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة:

البند	عدد السنوات كمعدل إطفاء
رخص برامج	٢٠%
رخصة معهد أميريكام للبتروول	٣٣,٣٣%

المصاريف اللاحقة

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

الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء لتكلفة الأصول غير الملموسة بعد خصم 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 وتعدل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

٦-٥ الإنخفاض 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 وجدت).

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 الأصل. ويحدد المبلغ القابل للاسترداد على أنه الأعلى بين القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية.

القيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل، والتي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

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

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو تم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٦-٦ المخزون

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

- المواد الخام: تحدد تكلفة الشراء 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 اثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة المبيعات.

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-٦ المخزون - تتمة

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقدير مخصص المخزون

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

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

٧-٦ الذمم المدينة التجارية

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

٨-٦ النقد وما في حكمه

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

٩-٦ رأس المال

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

١٠-٦ التسهيلات البنكية

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

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

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

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

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

١١-٦ الذمم الدائنة التجارية

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

١٢-٦ عقود الإيجار

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

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

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-١٢ عقود الإيجار - تتمة

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

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

(أ) عند الإعراف الأولي

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

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

تشمل التزامات عقود الإيجار القيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

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

(ب) إطفاء أصول حق الاستخدام

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

(ج) القياس اللاحق

أصول حق الاستخدام:

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

التزامات عقد الإيجار:

يتم قياس التزام الإيجار كما يلي:

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

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

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

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

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

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-١٣ مخصص الزكاة

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

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

٦-١٤ التزامات منافع الموظفين

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

٦-١٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

٦-١٦ خسارة السهم

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

٦-١٧ المعلومات القطاعية

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

٦- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية - تتمة

٦-١٨ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

٦-١٩ ترجمة العملات الأجنبية

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

٦-٢٠ توزيعات الأرباح

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

٧- التقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية

٧-١ التغييرات في التقديرات المحاسبية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٧- التقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية - تتمة

٧-٢ الأحكام المحاسبية الرئيسية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

٧-٢-١ الأحكام الرئيسية في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد من بيع المنتجات الجاهزة

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

مبدأ الاستمرارية

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

٧-٢-٢ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

الزكاة

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

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

العمر المقدر للممتلكات، الآلات والمعدات

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

قطع الغيار الاحتياطية والاستراتيجية

تحتفظ المجموعة بمخزون استراتيجي واحتياطي من قطع الغيار لخطي إنتاج في مصنعها، وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ به لفترات أطول تزيد عن عام واحد. تعتقد الإدارة أنه سيتم تزويد جميع قطع الغيار بمناقص 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 الإكتواري لالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٧- التقديرات والافتراضات المحاسبية ذات الأهمية - تتمة

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

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

مخصص إعادة تأهيل المناطق الخاضعة لرخصة الامتياز

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

مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

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

مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص ببؤد المخزون بطيئة 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 بالتقدير 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 إلتزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام، 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

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة مسعونة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ر.س ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨ - ممتلكات، آلات ومعدات

التكلفة	الآلات ومعدات	مبني	طرق	سيارات	قطع غيار استراتيجيه	اثاث وأجهزة مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٧٧٦,٩٨٧,٥٠١	٣٧٨,٠٣٥,٢٨٢	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٢٥,١٧٨,٨٨٧	٢٣,٦١٣,٨٥٨	١٤,٥٥٨,١٩٤	١,٣١٨,٨٣٣	٢,٣١٠,١٧١,١٥٠
الإضافات خلال السنة	٦٨,٢٣٥	١٣٩,٠٠٠	-	٣٢,٨٠٠,٠٠٠	-	٨٧٧,٥٢٢	٢,٥٣٠,٨٧٧	٣٦,٤١٥,٦٣٤
الاستبعادات	(٧٠,٦٥٠)	-	-	-	-	(٣١٠,٠٤٤)	-	(٣٨٠,٦٩٤)
المحول بين الأصول	١,١٢٩,٣٦٨	١,٤٥٨,٢٥٣	-	-	(٦٩٣,٠٥٦)	-	(١,٨٩٤,٥٦٥)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٧٧٨,١١٤,٤٥٤	٣٧٩,٦٣٢,٥٣٥	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٥٧,٩٧٨,٨٨٧	٢٢,٩٢٠,٨٠٢	١٥,١٢٥,٦٧٢	١,٩٥٥,١٤٥	٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠
الإضافات خلال السنة	٩٠٥,١٩٦	١٢٩,٩٧٠	-	-	٧١,١٦٧	٩٢,٢٠٥	٨٠٠,٠٠٠	١,٩٩٨,٥٣٨
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٥٤٦,٦٦٧)	-	(٤٩٠,٠٠٠)	-	(١,٠٣٦,٦٦٧)
المحول بين الأصول	٤٨٩,٣٣٨	-	-	-	(٤٨٩,٣٣٨)	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٧٧٩,٥٠٨,٩٨٨	٣٧٩,٧٦٢,٥٠٥	٩٠,٤٧٨,٥٩٥	٥٧,٤٣٢,٢٢٠	٢٢,٥٠٢,٦٣١	١٤,٧٢٧,٨٧٧	٢,٧٥٥,١٤٥	٢,٣٤٧,١٦٧,٩٦١
مجموع الاستهلاك:								
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣٩٩,٣٣٨,٨٤٧	١٣٥,٥١٤,٣٠٥	٣٣,٨٤٩,١٤١	١٤,٧٨٢,٠١٩	٩,٩٢٤,٢٣٧	١٢,٢٣٦,٣١٣	-	٦٠٥,٦٤٤,٨٦٢
الاستهلاك خلال السنة	٣٥,٨٩١,٩٧٢	٦,٦٦٤,٢٣٣	١,٥٣٢,٧٧٤	٨٤٣,٧١٣	٣٥٣,٧٥٢	٤٩٦,٩٤٧	-	٤٥,٧٨٣,٣٩١
الاستبعادات	(٧٠,٦٤٧)	-	-	-	-	(٣٠٦,٥٧٧)	-	(٣٧٧,٢٢٤)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٣٥,١٦٠,١٧٢	١٤٢,١٧٨,٥٣٨	٣٥,٣٨١,٩١٥	١٥,٦٢٥,٧٣٢	١٠,٢٧٧,٩٨٩	١٢,٤٢٦,٦٨٣	-	٦٥١,٠٥١,٠٢٩
الاستهلاك خلال السنة	١٣,٧٥٠,٦٠٨	٦,٨٠٨,٩٣٠	١,٥٣٢,٣٠٦	٤,١٣٠,٦٣١	٣٦٨,٦٠٥	٤٤٧,٠١٤	-	٢٧,٠٣٨,٠٩٤
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	(٢٦,٧٩٨)	-	(٩٨,٠٠٠)	-	(١٢٤,٧٩٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٤٨,٩١٠,٧٨٠	١٤٨,٩٨٧,٤٦٨	٣٦,٩١٤,٢٢١	١٩,٧٢٩,٥٦٥	١٠,٦٤٦,٥٩٤	١٢,٧٧٥,٦٩٧	-	٦٧٧,٩٦٤,٣٢٥
صافي القيمة التقريبية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٣٤٢,٩٥٤,٢٨٢	٢٣٧,٤٥٣,٩٩٧	٥٥,٠٩٦,٦٨٠	٤٢,٣٥٣,١٥٥	١٢,٦٤٢,٨١٣	٢,٦٩٨,٩٨٩	١,٩٥٥,١٤٥	١,٦٦٥,١٥٥,٠٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٣٣٠,٥٩٨,٢٠٨	٢٣٠,٧٧٥,٠٣٧	٥٣,٥٦٤,٣٧٤	٣٧,٧٠٢,٦٥٥	١١,٨٥٦,٠٣٧	١,٩٥٢,١٨٠	٢,٧٥٥,١٤٥	١,٦٦٩,٢٠٣,٦٣٦

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

٨- ممتلكات، آلات ومعدات - تنمة

٨-١ تقوم المجموعة باستغلال محاجر مواد خام مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية بموجب رخصة محجر مواد خام لمدة ٢٠ سنة هجرية، ابتداءً من ٣ رجب ١٤٢٨ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٧ م.

٨-٢ أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ومصرف الإنماء. هذه القروض مضمونة برهن على جميع ممتلكات المصنع ومعداته. كما أبرمت المجموعة اتفاقية قرض مع مصرف الراجحي وبنك ساب. هذه القروض مضمونة برهن على جميع ممتلكات المصنع ومعداته حتى ١٦٣,٧ مليون إ.م.أ. و ٢٠٠ مليون إ.م.أ. على التوالي.

٨-٣ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بشكل رئيسي في دفعات مقدمة لتطوير محطة الطاقة، وإنشاء ميزان الجسور، وتركيب مضخات مياه.

٨-٤ أجرت الإدارة اختبار انخفاض في قيمة الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. ولأغراض تقييم الانخفاض، استخدمت الإدارة تقييم انخفاض القيمة، استخدمت الإدارة معدل خصم قدره ١٠,٠٥% ومعدل نمو نهائي قدره ٢,٣%. وقد تبين أن القيمة القابلة للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية الصافية الحالية. ويستند المبلغ القابل للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م إلى قيمة الاستخدام.

٨-٥ خلال عام ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع أحد الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٠) لشراء شاحنات بمبلغ ٣٢,٨٠٠,٠٠٠ إ.م.أ. (غير شاملة ضريبة القيمة المضافة) تتمثل في ٦٠ شاحنة.

٨-٦ تم توزيع مصروف الاستهلاك كما يلي:

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

٩- أصول غير ملموسة

الإجمالي	رخصة تجارية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ		التكلفة:
		البرمجيات	التنفيذ	
٣,٥٢٩,٩٠١	-	١,٦٤٧,٢٧٦	١,٨٨٢,٦٢٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٦٦٢,٠٢١	-	١,٦٦٢,٠٢١	-	الإضافات خلال السنة
٥,١٩١,٩٢٢	-	٣,٣٠٩,٢٩٧	١,٨٨٢,٦٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣٥,٩٣٧	-	٢٣٥,٩٣٧	-	الإضافات خلال السنة
-	١,٤٠٩,٢٨٤	(١,٨٣١,٨٣٤)	٤٢٢,٥٥٠	تحويل خلال السنة
٥,٤٢٧,٨٥٩	١,٤٠٩,٢٨٤	١,٧١٣,٤٠٠	٢,٣٠٥,١٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				مجمع الاستهلاك:
٧٥٣,٠٥٠	-	-	٧٥٣,٠٥٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٣٧٦,٥٢٥	-	-	٣٧٦,٥٢٥	الاطفاءات خلال السنة
١,١٢٩,٥٧٥	-	-	١,١٢٩,٥٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٣٠,٧٩٦	٤٦٩,٧٦١	-	٤٦١,٠٣٥	الاطفاءات خلال السنة
٢,٠٦٠,٣٧١	٤٦٩,٧٦١	-	١,٥٩٠,٦١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				صافي القيمة الدفترية:
٤,٠٦٢,٣٤٧	-	٣,٣٠٩,٢٩٧	٧٥٣,٠٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٣٦٧,٤٨٨	٩٣٩,٥٢٣	١,٧١٣,٤٠٠	٧١٤,٥٦٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩-١ تم تحميل مصاريف الإطفاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٩٣٠,٧٩٦ إ.م.أ. على تكلفة الإيرادات (٢٠٢٤ م: ٣٧٦,٥٢٥ إ.م.أ.).

٩-٢ تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بشكل رئيسي في تطوير مشروع الموارد البشرية ونظام تخطيط موارد المؤسسة.

٩-٣ تمثل الرخصة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م الحق في استخدام شعار معهد البترول الأمريكي الرسمي على المنتجات المصنعة.

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

١٠- عقود الإيجار

تمثل عقود الإيجار إيجار المقر الرئيسي للمجموعة، لمدة إيجار قدرها ٣ سنوات. إلا أن الاتفاقية انتهت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٠-١ أصول حق الاستخدام

الحركة على أصول حق الاستخدام خلال السنة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٥٦٥,٦٨٦	٥٦٥,٦٨٦		الرصيد في بداية السنة
٥٦٥,٦٨٦	٥٦٥,٦٨٦		الرصيد في نهاية السنة
١٨٨,٥٦٢	٣٧٧,١٢٤		الاستهلاك المتراكم:
١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢	٢٥	الرصيد في بداية السنة
٣٧٧,١٢٤	٥٦٥,٦٨٦		الاستهلاك المحمل خلال السنة
١٨٨,٥٦٢	-		الرصيد في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

١٠-٢ التزامات الإيجار

الحركة على التزامات الإيجار خلال السنة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٣٩٣,٢٧٤	٢٠٥,١٦٠		الرصيد في بداية السنة
٢٠,٨٨٦	٤,٣١٣	٢٧	تكلفة التمويل خلال السنة
(٢٠٩,٠٠٠)	(٢٠٩,٤٧٣)		المدفوعات خلال السنة
٢٠٥,١٦٠	-		الرصيد في نهاية السنة

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٠٥,١٦٠	-	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
-	-	التزامات الإيجار - الجزء الغير متداول
٢٠٥,١٦٠	-	

١١- استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

كما في ٣١ ديسمبر		نسبة الملكية		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠%	١٠%	شركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية مغلقة (١-١١)
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)			ي طرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية الصناعية (٢-١١)
-	-			

١١-١ تمتلك المجموعة ما نسبته ١٠% من الشركة الشرقية الصناعية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)، ولا تمتلك المجموعة أي سيطرة أو تأثير فعال على هذه الشركة.

١١-٢ قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بتخفيض قيمة الاستثمار إلى صفر نظراً لتكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة إلى قرار المساهمين بتصفية الشركة. وعلى الرغم من تعيين مصفى للقيام بأعمال التصفية، لم تشمل المجموعة أي قوائم مالية من الشركة الشرقية الصناعية منذ عام ٢٠١٩ م.

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

٣-١١ في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢م، تلقت المجموعة طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودي بطلب سداد من صندوق التنمية السعودي بمبلغ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ﷲ، وذلك بسبب تخلف شركة الشرقية الصناعية، في سداد قرض مضمون كانت المجموعة طرفاً فيه منذ عام ٢٠١٣م، وقد كانت المجموعة قد اعترفت مسبقاً بهذا المبلغ كالتزام في قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تحت بند "مخصص ضمان القرض"، وتم سداد جزء من القرض خلال الأعوام السابقة في (٢٠٢٢م و٢٠٢٣م) بمبلغ ٩,٩٥٥,٠٠٠ ﷲ و٣,٩١٣,٩٢٠ ﷲ على التوالي. وقد قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية ضد المجموعة لمطالبتها بسداد الرصيد المتبقي، وصدر حكم ابتدائي بالحجز على أموال المجموعة لتسوية الدين، إلا أن هذا الحكم قد تم رفعه لاحقاً بسبب وجود خلل في الضمان المقدم من المجموعة. وقد بلغ المبلغ المتبقي من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ﷲ، وتتوقع المجموعة بأن يتم تسويته من خلال عملية التصفية.

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

٥-١١ أعلنت المجموعة عن بدء إجراءات تصفية شركة الشرقية الصناعية. وتلقت تأكيداً بالموافقة على سداد مبلغ نسبي قدره ٥٠,٦٥٨,٢٢٢ ﷲ من فائض عوائد التصفية، لتغطية المدفوعات التي قامت بها المجموعة حتى تاريخه عن قروض الشركة الشرقية الصناعية لدى بنك الجزيرة وصندوق التنمية الصناعية السعودي، والتي كانت مضمونة من قبل المجموعة.

٦-١١ على الرغم من تسجيل التزام بمبلغ ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ﷲ مقابل الضمانات المقدمة لصندوق التنمية الصناعية السعودي عن قرض الشركة الشرقية الصناعية، قررت الإدارة خلال عام ٢٠٢٤م عكس هذا الالتزام في دفاتر المجموعة والإفصاح عنه كالتزام محتمل (إيضاح ٢٩). وقد تم اتخاذ هذا القرار استناداً إلى معلومات حديثة تشير إلى أولوية صندوق التنمية الصناعية السعودي كدائن مضمون في تصفية أصول الشركة الشرقية الصناعية، وهو ما أيدت المستشار القانوني للمجموعة حيث يتوقع أن تكون حصيلة بيع أصول الشركة الشرقية الصناعية ستكون كافية لتسوية المبالغ المستحقة لصندوق التنمية الصناعية السعودي. وترى إدارة المجموعة أن احتمالية تحمل التزام تجاه صندوق التنمية الصناعية السعودي ضعيفة ولا يمكن تقديرها بشكل موثوق، ولذا تم رد الالتزام ومعالجته كالتزام محتمل.

١٢- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧,٧٦٠,٥٣٦	٨,٤٨٣,٤٦٣	مواد خام
١٩٤,٣٤٤,٨٩٥	٢٧,٠٣١,٢٦٧	مخزون قيد التنفيذ (إيضاح ٢٠-٢٣)
٣,٧٦٨,٣٢٩	٩,٥٣٣,٦٠٥	بضاعة تامة الصنع
٥٧,٣٦٢,٤٢٤	٦٢,٧٩٤,٠٩١	قطع غيار
١٠,٥٩٢,٦٨٤	١٢,١٣٣,٣٣٥	مستهلكات ووقود
٢٧٣,٨٢٨,٨٦٨	١١٩,٩٧٥,٧٦١	
(٦,٥٠٧,٥٨٥)	(٧,٠٨٥,٤٦٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	١١٢,٨٩٠,٣٠١	

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

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

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

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

١٣- الذمم المدينة التجارية

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٠,٣٩٩,١٠٧	١٢,٥٣٠,٢٣٢
٢,١٣١,١٢٥	١,٠٨٤,٢٨٧
١٢,٥٣٠,٢٣٢	١٣,٦١٤,٥١٩

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

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

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

١٤- مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٩٤٤,٥٥٨	٥,٤٩٧,٠٧٩	
٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤	
٨٧٩,٦٤٨	١,٥٨٤,٩٧٨	
٧,٢٣٢,٥٥٦	١,٤٩٨,٠٢١	
٥٠٨,٩٥٧	١,٣٧٤,٧٩٩	
٢١,٣٥٦,٦٠٣	١٣,٧٤٥,٧٦١	
(٣,٧٩٠,٨٨٤)	(٤,٨٩٧,١٠٣)	١-١٤
١٧,٥٦٥,٧١٩	٨,٨٤٨,٦٥٨	

دفعات مقدمة لموردين
مطالبات دعم استيراد الكونكرت
ذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدما
أرصدة مدينة أخرى

يخصم:

مخصص خسائر الائتمان على أرصدة مدينة أخرى

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

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٣,٧٩٠,٨٨٤
٣,٧٩٠,٨٨٤	١,١٠٦,٢١٩
٣,٧٩٠,٨٨٤	٤,٨٩٧,١٠٣

الرصيد كما في ١ يناير
مكون خلال العام
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

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

١٥- النقد لدى البنوك

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

النقد لدى البنوك

يتم إيداع النقد لدى البنوك في مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني جيد، والتي تُعتبر منخفضة المخاطر (إيضاح ٣٠-٣). ويحتفظ بالنقد لدى البنوك في حسابات جارية، لا تدر أي دخل.

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

١٦- احتياطي نظامي

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

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

١٧- التسهيلات البنكية

تتمثل الحركة على التسهيلات البنكية كما يلي:

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

كانت مصادر التسهيلات القائمة كما يلي:

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

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

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

تسهيلات بنكية - بنوك تجارية محلية

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

شركة أسمنت الجوف
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بـ ٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٧- التسهيلات البنكية - تنمة

١٧-٦ تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل

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

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

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

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

١٧-٧ جدولة التسهيلات الائتمانية

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

يتمثل الربح من تعديل التسهيلات البنكية كما يلي:

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

١٧-٨ التعهدات المالية

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

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

١٨ - رسوم استغلال المحاجر

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

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

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

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

١٩ - التزامات منافع الموظفين

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

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

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

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

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

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

١٩- التزامات منافع الموظفين - تنمة

الافتراضات الإكتوارية:

خلال السنة، تم إجراء التقييمات الإكتوارية بموجب طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة باستخدام الافتراضات الهامة التالية:

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

تحليل الحساسية الإكتوارية لتحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٢٠- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

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

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

٢-٢٠ قامت المجموعة بإصدار إشعارات دائنة لهؤلاء العملاء بكامل المبلغ، وبناءً عليه، تم تسوية هذه الخصومات مقابل أرصدة الذمم المدينة.

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

٢١- مخصص الزكاة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٨,٦٥٦,٦٥٣
٥,٣٠٠,٠٠٠	٦,٢٤٣,٠٢٣
(٧٧٢,٧٣٠)	(٥٢٥,٠٠٠)
٢٨,٦٥٦,٦٥٣	٣٤,٣٧٤,٦٧٦

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

(ب) موقف الربط الزكوي

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

استلمت الشركة ريوطاً زكوية جزئية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م، بإجمالي فروقات زكوية إضافية بلغت إ.م.أ. ٢٤,٣٠٠,٠٠٠. وقد اعترضت الشركة على تلك الربوط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية ("اللجان").

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

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

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

لم تتم مراجعة الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٤ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. قامت المجموعة بالاحتفاظ بمخصصات كافية لتغطية هذه الربوط.

٢٢- صافي الإيرادات

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	٢٤٤,٣١١,٣٤١
٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	٢٤٤,٣١١,٣٤١

مبيعات الأسمنت والكلنكر
صافي الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٢٧,٣٢٩,٢٠٨	٢١٤,١٠٣,٤٢٤
٢٩,١٧٤,٨٣٩	٣٠,٢٠٧,٩١٧
٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	٢٤٤,٣١١,٣٤١

المعلومات القطاعية لصافي الإيرادات
المبيعات داخل المملكة العربية السعودية
المبيعات خارج المملكة العربية السعودية

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

٢٢- صافي الإيرادات - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		نوع المنتجات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٢٧,٧٢٤,٠٨٥	٢٢١,٩٨١,٥٣١	مبيعات الاسمنت
٢٨,٧٧٩,٩٦٢	٢٢,٣٢٩,٨١٠	مبيعات كلينكر
٢٥٦,٥٠٤,٠٤٧	٢٤٤,٣١١,٣٤١	

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

١-٢٢ المعاملات مع العملاء الرئيسيين

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

٢٣- تكلفة الإيرادات

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

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

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

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

٢٤- المصاريف الطبيعية والتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
١٠,٤١٦,٣٨٧	٥,٢٣٢,١٨٩	٨	منافع موظفين
٥٨٥,٢٦٩	١,٤٥١,٩٩٣		إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	١,٠٠٠,٠٠٠		الأتعاب المهنية
٣٧,١٧٥	-		أخرى
١١,٠٣٨,٨٣١	٧,٦٨٤,١٨٢		

٢٥- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٢٠,٥٩٢,٥٥٨	١٧,٦٧١,٨١٧		منافع الموظفين
٧,٩٠٠,٠٠٢	٦,١٢١,٦٦٧	٣٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	٥,٦٢١,١٥٥	١-٢٠	مخصص السنة ضد المطالبات القانونية
٤,٥٢٦,٨٥٣	٢,٩٠٠,٣٣٥		الأتعاب المهنية
٧٤٢,٤٨٧	٩٠٦,٥٩٥		الاشتراك السنوي
٦٦٥,٨٩٢	٦٦٦,٦٩١	٨	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨٤٠,٢٧٠	٢٦٥,٠٢٧		التبرعات
١٨٨,٥٦٢	١٨٨,٥٦٢	١٠	إستهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٥٣٨,٥٤١	٥,٢٠٨,٨٧٩		أخرى
٣٨,٩٩٥,١٦٥	٣٩,٥٥٠,٧٢٨		

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

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

٢٦- إيرادات أخرى، صافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٣,٤٧٠)	(٣٤٣,٨٥٩)	خسائر استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات مبيعات خردة عكس مخصص مقابل ضمان قرض أخرى
٧٩٩,٧٥٣	٤٢٨,١٥٩	
٣٥,٦٨١,٠٠٠	-	
٧٢٧,٢٤١	٢,٢٤٤,٨٠٥	
٣٧,٢٠٤,٥٢٤	٢,٣٢٩,١٠٥	

٢٧- تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٢,٨٨٤,٨٥٥	٥٥,٦٥٠,٧٣٢	١٧ فوائد التسهيلات البنكية
٣,٢٣٣,٨٤٧	٢,٦٧١,٢٥٧	١٨ الفائدة على رسوم استغلال المحاجر
٤٠٣,٧٣٥	٥٠٤,٠٨٧	١٩ فوائد التزامات منافع الموظفين
٢٠,٨٨٦	٤,٣١٣	٢-١٠ فوائد التزامات عقود الإيجار
٥٦,٥٤٣,٣٢٣	٥٨,٨٣٠,٣٨٩	

٢٨- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية من خلال قسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة. وتساوي خسارة السهم المخففة خسارة السهم الأساسية، حيث لا تمتلك المجموعة أي أوراق مالية قابلة للتحويل أو أدوات مالية مشتقة قابلة للتنفيذ.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٢٧,٧٣١,٣٨٠)	(٢٠٦,٥٦٤,٦٧٧)	صافي الخسارة للسنة
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - الأسهم
(٠,٢٦)	(١,٩٠)	الخسارة الأساسية لكل سهم من صافي الخسارة للسنة - لكل سهم

٢٩- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزام محتمل بمبلغ ٣٥,٦٨١,٠٠٠ إ.م.ل.م نتيجة كفالة مقدمة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي نيابة عن شركة الشرق الصناعية. وقد تم اعتبار هذا الالتزام محتملاً بناءً على الظروف الموضحة في الإيضاح ١١.

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الأطراف ذات العلاقة تشمل الشركات التابعة، والشركات الزميلة، والمشاريع المشتركة، والمساهمين الذين لديهم تمثيل في مجلس إدارة الشركة، وأقاربهم المقربين، وأعضاء مجلس الإدارة، وشركاء الشركات التابعة، وأعضاء الإدارة العليا للمجموعة، والشركات التي يسيطرون عليها أو تخضع لسيطرة مشتركة معهم، أو التي لديهم عليها تأثير جوهري.

تتضمن معاملات الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي الرواتب والبدلات والمكافآت الخاصة بالتقديرات التنفيذية، بالإضافة إلى مبيعات الأسمت إلى المساهمين. يقصد بموظفي الإدارة العليا الأفراد الذين يمارسون السلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والرقابة عليها، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا تنفيذيين أو غير تنفيذيين).

لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل دورهم في إدارة المجموعة إلا في حال اعتماد ذلك من قبل الجمعية العامة. ويتم صرف بدل حضور لأعضاء المجلس عن حضورهم لاجتماعات مجلس الإدارة ولجان المجلس. كما يتقاضى الرؤساء التنفيذيون مكافآت ثابتة مقابل مهامهم ومسؤولياتهم الإدارية المباشرة.

(أ) المساهمون الرئيسيون

فيما يلي المساهمون الرئيسيون للمجموعة:

نسبة الملكية		شركة سليمان بن صالح المهيلب وأولاده صندوق رصانة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠٩%	٥,١٩%	
٦,٢٦٧%	-	

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

٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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

٣١-١ الأدوات المالية حسب الفئة

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

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

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

تسهيلات بنكية
ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
رسوم استغلال محاجر
التزامات عقود الإيجار
إجمالي المطلوبات المالية

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

٣١-٢ مخاطر السوق

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

٣١-٢ مخاطر السوق - تتمة

مخاطر معدل الربح

مخاطر معدل الربح هي التعرض الناتج عن تأثير تقلبات معدلات الربح السائدة على المركز المالي الموحد للمجموعة والتدفقات النقدية الموحدة. يتم عرض بيان معدل الربح للأدوات المالية التي تحمل عائدًا للمجموعة والمفصح عنها للإدارة على النحو التالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠

التسهيلات البنكية

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل بشكل معقول لتغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الربح بتاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة، بافتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

الربح / (الخسارة) ٢٠٢٤ م		الربح / (الخسارة) ٢٠٢٥ م	
انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدل الربح	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدل الربح	انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدل الربح	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدل الربح
(٧,٢٩٠,٨٦٨)	٧,٢٩٠,٨٦٨	(٧,٠١٥,٨٦٨)	٧,٠١٥,٨٦٨

التسهيلات البنكية

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 بعملات 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، تعتقد إدارة المجموعة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية محدود.

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة لتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة الخاصة أو مخاطر العملات الأجنبية) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة والمتاجر بها في السوق. لا تنطبق مخاطر الأسعار على المجموعة حيث إنه ليس لديها أية استثمارات في حقوق الملكية أو أي مشتقات تتأثر بتقلبات السوق.

٣١-٣ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٩٨,١١٨,٣٨٢	٢٠,٠١٦,٧٧٠
١١,٩٥٩,٩٠٩	١,٨٦٠,٣١٢
٨٧٩,٦٤٨	١,٥٨٤,٩٧٨
٤,٢٩٩,٨٤١	٥,١٦٥,٦٨٣
١١٥,٢٥٧,٧٨٠	٢٨,٦٢٧,٧٤٣

ذم مدينة تجارية
النقد لدى البنوك
مستحقات الموظفين
ذم مدينة أخرى

تمثل القيم الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

النقد لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة النقد في المجموعة وفقًا لسياسة المجموعة. وتعد مخاطر الائتمان على الأرصدة البنكية منخفضة نظرًا لوجود تسهيلات ائتمانية قائمة لدى المجموعة مع عدة بنوك في المملكة العربية السعودية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة، وبالتالي فإن مخاطر التركيز تُعد منخفضة أيضًا.

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تنمة

٣-٣١ مخاطر الائتمان - تنمة

ذمم مدينة تجارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة
٨,٨٠٤,٥٤٧	٣٥٢,٧٢٩	٢٩,٣٣١,١٨٩	٢٦٣,٠٤٠
١٢,٧٢٤,٦٥٠	١,١٥٩,٦٩٨	٤٥,٦٩٧,٤٣٥	٢,٩٣٠,١٢٩
١٢,١٠٢,٠٩٢	١٢,١٠٢,٠٩٢	٢٣,٧٣٩,٩٤٦	٢٤,٥٣٧
٣٣,٦٣١,٢٨٩	١٣,٦١٤,٥١٩	٩٨٧	٤٤٤
		١١,٨٧٩,٠٥٧	٩,٣١٢,٠٨٢
		١١٠,٦٤٨,٦١٤	١٢,٥٣٠,٢٣٢

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

ذمم الموظفين والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة	إجمالي الذمم المدينة	خسائر الائتمان المتوقعة
١,٨١٣,٦٩١	-	١,٣٨٨,٦٠٥	-
٤,٩٣٦,٩٧٠	٤,٨٩٧,١٠٣	٣,٧٩٠,٨٨٤	٣,٧٩٠,٨٨٤
٦,٧٥٠,٦٦١	٤,٨٩٧,١٠٣	٥,١٧٩,٤٨٩	٣,٧٩٠,٨٨٤

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

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تنمة

٤-٣١ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي الصعوبة التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة.

تتمثل تواريخ الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية كما يلي. ويتم عرض المبالغ بإجمالي قيمتها غير المخصومة وتشمل مدفوعات القوائد المقدرة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
النم الدائنة التجارية	١٢٤,٥٠١,٨٨٠	-	-	١٢٤,٥٠١,٨٨٠	١٢٤,٥٠١,٨٨٠
رسوم إستغلال محاجر	١٨,١٤٣,٢٣٨	١٦,٥٣٩,٧٧٨	-	٣٤,٦٨٣,٠١٦	٣٤,٦٨٣,٠١٦
تسهيلات بنكية	٣٤٠,٣٢٢,٣٨١	١٤١,٧٨٣,٩٠١	٢١٩,٤٨٠,٤٨٨	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠
	٤٨٢,٩٦٧,٤٩٩	١٥٨,٣٢٣,٦٧٩	٢١٩,٤٨٠,٤٨٨	٨٦٠,٧٧١,٦٦٦	٨٦٠,٧٧١,٦٦٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أقل من سنة واحدة	أكثر من سنة إلى ثلاث سنوات	أكثر من ثلاث سنوات	الإجمالي	القيمة الدفترية
النم الدائنة التجارية	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	-	-	١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٧٢,٥٧٣,٥١٤
رسوم إستغلال محاجر	١٠,١٢٨,٧٤١	٢٦,٦٨٣,٠١٨	-	٣٦,٨١١,٧٥٩	٣٦,٨١١,٧٥٩
تسهيلات بنكية	٣٢٥,٢٥٤,٤٣٦	١٣٨,١٠٣,٧٩٩	٢٦٥,٧٢٨,٥٦٢	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧
التزامات الإيجار	٢٠٩,٠٠٠	-	-	٢٠٩,٠٠٠	٢٠٩,٠٠٠
	٥٠٨,١٦٥,٦٩١	١٦٤,٧٨٦,٨١٧	٢٦٥,٧٢٨,٥٦٢	٩٣٨,٦٨١,٠٧٠	٩٣٨,٦٨١,٠٧٠

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بشكل منتظم لضمان توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والائتمانية الأخرى عند تسليم البضائع أو للوفاء بالتزامات المجموعة المستقبلية. وتنص شروط مبيعات المجموعة على أن يتم السداد نقداً على أساس البيع الأجل.

٥-٣١ إدارة رأس المال

يتمثل هدف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بما يمكنها من الاستمرار في تحقيق عوائد للمساهمين وتقديم منافع لأصحاب المصلحة الآخرين، والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم التطوير المستدام للأعمال.

فيما يلي النسبة المعدلة لصفافي مطلوبات المجموعة إلى حقوق الملكية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	
٩٠٦,٠٩٥,٥٨٩	٩٧٧,٨٨٧,٢٠٢	إجمالي المطلوبات
(١,٨٦٠,٣١٢)	(١١,٩٥٩,٩٠٩)	يخصم: النقد لدى البنوك
٩٠٤,٢٣٥,٢٧٧	٩٦٥,٩٢٧,٢٩٣	صافي المطلوبات
٩٢٠,٠٩١,٥٧٦	١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	إجمالي حقوق الملكية
٠,٩٩	٠,٨٧	صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر - تتمة

٣١-٦ الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٣٢- إعادة تصنيف أرقام المقارنة

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

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

٣٣- معاملات غير نقدية

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

٣٤- الأحداث اللاحقة

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

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

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

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