



شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
وتقرير فحص المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

٢ - ١	تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٩ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

باستثناء ما هو موضح في الفقرة التالية، فقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يُمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

اساس الاستنتاج المتحفّظ

● تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ١,٦٥٤ مليون ٤٤٠ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، انخفض الأداء المالي للمجموعة، ولم تتمكن المجموعة من تحقيق أهداف الأداء المتفق عليها في خطة العمل المعتمدة من قبل مجلس إدارة المجموعة، مما يشير إلى وجود مؤشرات على احتمال انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.

قامت الإدارة بتكليف مستشار خارجي لإجراء اختبار انخفاض القيمة، إلا أن هذا التقييم لم يتم الانتهاء منه حتى تاريخ تقريرنا. وبناءً عليه، لم تتمكن الإدارة من تحديد ما إذا كان يلزم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ذلك التاريخ.

في ظل عدم توفر تقييم لانخفاض القيمة، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية ومناسبة بشأن ما إذا كانت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات قابلة للاسترداد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان يتعين الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة، أو ما إذا كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، أو على خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة، أو على الإفصاحات ذات الصلة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

● خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الإدارة بالاعتراف بخسارة في المخزون بقيمة ٩٧,٨ مليون ٤٤٠، 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 نتمكن من التحقق مما إذا كانت هذه الخسارة تتعلق بسنة ٢٠٢٥م أو بسنوات سابقة.

الإستنتاج المتحفّظ

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، التي ربما كانت ستتمو إلى علمنا لولا الوضع الموضح أعلاه، واستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معقدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

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

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ المرفق بالمعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، والذي يبين أن المجموعة تكبدت صافي خسارة بمبلغ ٤٥,٩٨٤,٨٣٤ ريال لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كما بلغت خسائرها المتراكمة كما في ذلك التاريخ ١٧٦,٨٣٠,١٠٨ ريال. كذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة، مما أدى إلى وجود عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٦٥٥,٩٠٣,٦٦٨ ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م. وتشير هذه الأحداث والظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح ٢ المرفق بالمعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية

٤ ربيع الأول ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٦م)

شركة أسمنت الجوف
(شركة مماهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ م ل م لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٦٦٩,٢٠٣,٦٣٦	١,٦٥٤,٤٥٨,٣٨٩	٦	ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٣٦٧,٤٨٨	٢,٧٣٦,٨١١		أصول غير ملموسة
-	٤٧٥,٢٧٣		أصول حق الاستخدام
-	-	٧	استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٧٢,٥٧١,١٢٤	١,٦٥٧,٦٧٠,٤٧٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٢,٨٩٠,٣٠١	١٠٩,٧٠٥,٧٢٧	٨	المخزون
٨,٨٤٨,٦٥٨	١٥,٥٧٢,٨٩٣		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٠١٦,٧٧٠	١٤,٦٥١,٥٣٠	٩	الذمم المدينة التجارية
١,٨٦٠,٣١٢	٢٣١,٣٦٩		النقد لدى البنوك
١٤٣,٦١٦,٠٤١	١٤٠,١٦١,٥١٩		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٨١٦,١٨٧,١٦٥	١,٧٩٧,٨٣١,٩٩٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٧	التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر
(١٣٠,٨٤٥,٢٧٤)	(١٧٦,٨٣٠,١٠٨)		خسائر متركمة
(٦٣,١٥٠)	(٦٣,١٥٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٩١٠,٠٩١,٥٧٦	٨٦٤,١٠٦,٧٤٢		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٢٦,٢٦٤,٣٨٩	١١٥,٦٩٣,٧٧٤	١١	تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٦,٥٣٩,٧٧٨	١٠,٥٣٠,١٣٦	١٢	رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول
١٠,٩٤٩,٢٤٧	١١,٢٣٨,٩٢٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١٩٧,٢٢٩		التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول
١٥٣,٧٥٣,٤١٤	١٣٧,٦٦٠,٠٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٠٦,٩٦٩,٧٩٣	٤٠٧,١٨٩,٠٥٤	١١	تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٦٨,٣٥٢,٥٨٨	١٩٥,٦٨١,٢٢٣	١١	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
١٨,١٤٣,٣٣٨	٢٢,١٨٧,٣٨٠	١٢	رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول
١٢٤,٥٠١,٨٨٠	١٣٦,٣٦٨,٣٤٢	١٣	ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
-	٢٨٧,٠١٢		التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٣٤,٣٧٤,٦٧٦	٣٤,٣٥٢,١٧٦	١٤	مخصص الزكاة
٧٥٢,٣٤٢,١٧٥	٧٩٦,٠٦٥,١٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠٦,٠٩٥,٥٨٩	٩٣٣,٧٢٥,٢٥٠		إجمالي المطلوبات
١,٨١٦,١٨٧,١٦٥	١,٧٩٧,٨٣١,٩٩٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بدلالة ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
١٣٧,٧٢٧,٨٣٢	٨٤,١٣١,٨٠٢	٦٩,٢٢٩,٦١٩	٤٣,٩٣٧,٨٢٨	١٦	صافي المبيعات
(١٢٥,١٢١,٩٣٧)	(٨٣,٩٥٠,٧٦٠)	(٦٢,٥٦٤,٤٥١)	(٤٤,٣٨٨,٢٨٧)		تكلفة المبيعات
١٢,٦٠٥,٨٩٥	١٨١,٠٤٢	٦,٦٦٥,١٦٨	(٤٥٠,٤٥٩)		مجمّل (الخسارة) / الربح
(٤,٧٥٠,٦٠٧)	(٣,٤٠٣,٣٥٤)	(٥٨٧,٧٥٧)	(١,٣٥٥,٠٩٥)		مصاريف بيعية وتسويقية
(١٩,٦٧٦,٣٣١)	(١٤,١٩٨,٣٩٧)	(١١,٦٢٥,٢١٩)	(٨,٩٢٨,٩٢٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(١١,٨٢١,٠٤٣)	(١٧,٤٢٠,٧٠٩)	(٥,٥٤٧,٨٠٨)	(١٠,٧٣٤,٤٧٤)		الخسارة التشغيلية
(٢٩,٥٢٢,٣٧٨)	(٢٨,٣٠٥,٦٥٠)	(١٤,٩٨٣,٩٣٨)	(١٤,٠٦٢,٩٦٨)		تكاليف التمويل
٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٥٣,٦٦٤	-	٦٥٣,٦٦٤		عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٨١٦,٤٨٤	٥٨٧,٨٦١	١٣٩,٨٩٨	٥١٢,٦٨٢		إيرادات أخرى، بالصافي
(٣٧,٥٢٦,٩٣٧)	(٤٤,٤٨٤,٨٣٤)	(٢٠,٣٩١,٨٤٨)	(٢٣,٦٣١,٠٩٦)	١٤	صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)		الزكاة المحملة
(٣٨,٦٢٦,٩٣٧)	(٤٥,٩٨٤,٨٣٤)	(٢٣,٣٩١,٨٤٨)	(٢٤,٣٨١,٠٩٦)		صافي خسارة الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر:
(٣٨,٦٢٦,٩٣٧)	(٤٥,٩٨٤,٨٣٤)	(٢٣,٣٩١,٨٤٨)	(٢٤,٣٨١,٠٩٦)		بنود لن يعاد تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
					إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
					الخسارة للسهم
(٠,٣٦)	(٠,٤٢)	(٠,٢٢)	(٠,٢٢)	١٥	خسارة السهم الأساسية والمخفضة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بـ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاه	التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال
٩١٠,٠٩١,٥٧٦	(٦٣,١٥٠)	(١٣٠,٨٤٥,٢٧٤)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٤٥,٩٨٤,٨٣٤)	-	(٤٥,٩٨٤,٨٣٤)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٤٥,٩٨٤,٨٣٤)	-	(٤٥,٩٨٤,٨٣٤)	-	-	-
٨٦٤,١٠٦,٧٤٢	(٦٣,١٥٠)	(١٧٦,٨٣٠,١٠٨)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	(٦٣,١٥٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٣٨,٦٢٦,٩٣٧)	-	(٣٨,٦٢٦,٩٣٧)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٣٨,٦٢٦,٩٣٧)	-	(٣٨,٦٢٦,٩٣٧)	-	-	-
-	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	(٦٢,٩٤٧,٠١٦)	-
١,٠٧٧,٨٥٧,١٢٤	(٦٣,١٥٠)	٣٦,٩٢٠,٢٧٤	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة)

صافي خسارة الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

المحول من احتياطي نظامي

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية





شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(جميع المبالغ بـ ر.س ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
(٣٧,٥٢٦,٩٣٧)	(٤٤,٤٨٤,٨٣٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
١٣,٢١١,٩٧٧	١٤,٧٧٦,٨٣٤	٦	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٥٣,٦٦٤)	٩	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩٤,٢٨١	٩٥,٠٥٣		استهلاك أصول حق الاستخدام
١٨٨,٢٦٢	٦٣٠,٦٧٧		إطفاء أصول غير ملموسة
٩٠٠,٠٠٠	١,٣٨٠,٠٠٠		مخصص مطالبة قانونية
٥٤٩,٦٦٩	-	٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٩,٥٢٢,٣٧٨	٢٨,٣٠٥,٦٥٠		تكاليف التمويل
٩١١,٧٤٩	٧٦٥,٤٩١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥,٨٥١,٣٧٩	٨١٥,٢٠٧		
٣٠,٢١٧,٥٩٥	٣,١٨٤,٥٧٤		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٠٨٨,٣١٠	٦,٠١٨,٩٠٤		مخزون
(٦٣٧,١٨٠)	(٦,٧٢٤,٢٣٥)		ذمم مدينة تجارية
٣,٩٥٨,٤٠٩	١٠,٤٨٦,٤٦٢		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,٤٧٨,٥١٣	١٣,٧٨٠,٩١٢		ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٨٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	١٢	النقد الناتج من التشغيل
(٣٢٦,٧٢٦)	(٤٧٥,٨١٤)		المدفوع من رسوم استغلال محاجر
-	(١,٥٢٢,٥٠٠)	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣٩,٣٥١,٧٨٧	٨,٧٨٢,٥٩٨		الزكاة المدفوعة
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٨٦,٦٧٩)	(٣١,٥٨٧)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٠,٠٠٠)	-		شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١,١٨٦,٦٧٩)	(٣١,٥٨٧)		إضافات إلى أصول غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,٦٢٨,١٠٤)	(٨,٠٣٦,١٧٢)	١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٣١٥,٥٠٦	٤,٨٠١,٠٠٠	١١	المدفوع من التسهيلات الائتمانية
(١٠٤,٥٠٠)	(١٠٤,٥٠٠)		المستلم من التسهيلات الائتمانية
(٢٠,٤٩٢,٣١٩)	(٧,٠٤٠,٢٨٢)	١١	التزامات الإيجار المدفوعة
(٤٩,٩٠٩,٤١٧)	(١٠,٣٧٩,٩٥٤)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١١,٧٤٤,٣٠٩)	(١,٦٢٨,٩٤٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١١,٩٥٩,٩٠٩	١,٨٦٠,٣١٢		صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه
٢١٥,٦٠٠	٢٣١,٣٦٩		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

(شركة مساهمة سعودية)

(جميع المبالغ بـ **إل** ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات الشركة

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

تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة ("المجموعة") لها وهي كما يلي:

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

لم تبدأ الشركات التابعة المذكورة أعلاه مزاولة عملياتها كما في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.

ويتمثل نشاط الشركة في صناعة الاسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الأسمنت المقاوم للملاح، صناعة الاسمنت الأبيض، صناعة الاسمنت المكث (الكلنكر)، وصناعة الاسمنت البوزولاني، وصناعة الاسمنت الأخضر.

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م عدد ١٠٨,٧ مليون سهم، بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم (٢٠٢٥م: عدد ١٠٨,٧ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم).

١,١ التطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في أجزاء من منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى حالة من عدم الاستقرار الاقتصادي. ونظراً لأن غالبية عمليات المجموعة تتم داخل المنطقة، تواصل الإدارة متابعة هذه التطورات عن كثب، في ظل استمرار تطور الأوضاع، وقد يؤثر أي تصعيد إضافي أو استمرار طويل الأمد للنزاع قد يؤثر سلباً على أعمال المجموعة.

٢- أساس الاستمرارية

تكدت المجموعة صافي خسارة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م قدرها ٤٥,٩٨٤,٨٣٤ ل.س (لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٣٨,٦٢٦,٩٣٧ ل.س). وبلغت الخسائر المتركمة للمجموعة كما في ذلك التاريخ مبلغ ١٧٦,٨٣٠,١٠٨ ل.س (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٢٠٥,٨٤٥,٢٧٤ ل.س). كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة مما أدى الى عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٦٥٥,٩٠٣,٦٦٨ ل.س كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٦٠٨,٧٢٦,١٣٤ ل.س).

خلال عام ٢٠٢٤، نجحت المجموعة في توقيع اتفاقية مع الشركة الوطنية لنقل الكهرباء لتوصيل الكهرباء إلى المصنع بحلول الربع الثالث من عام ٢٠٢٦م. كما تتم توقيع اتفاقية مع شركة إنجي لبناء محطة طاقة شمسية بقدرة ٢٢ ميجاواط (عقد تشغيلي) تبدأ في الربع الرابع من عام ٢٠٢٦م، دون أي تكاليف رأسمالية على المجموعة. سيساعد هذا الاتفاق المجموعة على خفض تكاليف التشغيل والاتجاه نحو استخدام أدوات صديقة للبيئة. تتوقع الإدارة الانتهاء من ربط المصنع بشبكة الغاز الطبيعي بحلول عام ٢٠٢٧م. سيشهمل جميع هذه العوامل في الاستفادة الكاملة من طاقة المصنع الإنتاجية، مما سيؤدي إلى خفض كبير في تكاليف الإنتاج، وبالتالي المساهمة في تحسين هامش ربح المجموعة. في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥م، عقدت المجموعة اجتماعاً مع الوزارة بشأن برنامج استبدال الوقود السائل، والذي يهدف إلى تعويض المجموعة عن التكاليف التي تكبدتها نتيجة التعديلات الداخلية اللازمة لتنفيذ مبادرة الطاقة البديلة. وفي ٢١ مايو ٢٠٢٦م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة ألتيك المحدودة لتصميم وتوريد وتركيب أعمال الربط الكهربائي اللازمة لربط مرافق الشركة بشبكة الشركة السعودية للكهرباء. ومن المتوقع الانتهاء من المشروع خلال ستة أشهر من تاريخ توقيع العقد.

شاركت المجموعة في برنامج تنافسية القطاع الصناعي من خلال اتفاقية تهدف الى رفع كفاءة الطاقة وجودتها 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 ٢٠٢٤م.

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ إ.م.ل.م ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢-أساس الاستمرارية – تنمية

علاوة على ذلك، أعدت المجموعة خطة أعمال لمدة سبع سنوات، تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥. وتتوقع الخطة تحسناً في الأداء التشغيلي والربحية من خلال الاستغلال الأمثل للطاقة الإنتاجية الحالية وزيادة إنتاج ومبيعات الأسمنت والكلنكر. وتشمل المبادرات الرئيسية مراجعة أسعار البيع بما يتماشى مع اتجاهات السوق، والتوسع في أسواق التصدير الإقليمية، بالإضافة إلى التحول المخطط له من استخدام زيت الوقود الثقيل إلى الغاز الطبيعي، والذي من المتوقع أن يؤدي إلى خفض كبير في تكاليف الإنتاج وتحسين هوامش الربح الإجمالي.

وبناءً على خطة الأعمال، تتوقع المجموعة توليد تدفقات نقدية كافية والوفاء بالتزاماتها المتداولة خلال الاثني عشر شهراً التالية لفترة التقرير. ومع ذلك، فإن المجموعة في حالة مخالفة لبعض التعهدات المتعلقة ببعض تسهيلات الاقتراض، والتي أصبحت نتيجة لذلك مستحقة السداد عند الطلب (إيضاح ٧-١).

وتعمل الإدارة بشكل فعال على تعزيز المركز المالي للمجموعة من خلال السعي إلى إعادة هيكلة التسهيلات البنكية وتجديد التسهيلات البنكية قصيرة الأجل القائمة. وتعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على التفاوض بنجاح للتوصل إلى شروط مواتية من شأنها تحسين المركز المالي للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مجلس الإدارة حاليًا بإعادة تقييم خطة أعمال المجموعة، ومن المتوقع الانتهاء من إعادة التقييم خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٦.

ومن المتوقع أن تسهم هذه المبادرات، إلى جانب جهود الإدارة المستمرة لتحسين الكفاءة التشغيلية والرقابة على التكاليف، في دعم السيولة، وخفض صافي الخسائر، وضمان استمرار الاستقرار المالي للمجموعة.

وقد قامت إدارة المجموعة بتقييم المعلومات المتاحة لفترة لا تقل عن اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير، ومع الأخذ في الاعتبار حالات عدم التأكيد المشار إليها أعلاه، خلصت إلى أن إعداد المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على أساس الاستمرارية لا يزال مناسبًا بعد الأخذ بعين الاعتبار الخطط والإجراءات التخفيفية. وعليه، تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- أسس الاعداد

٣-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع الإفصاحات والمعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية المكتملة للمجموعة، ومع ذلك فقد تم عرض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وادائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع الإفصاحات والمعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية الموجزة السنوية الكاملة، ويجب قراءتها مقارنتاً مع المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، على القوائم المالية للشركة، وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، كما هو وارد بإيضاح رقم ١.

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لديها:

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

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

- الترتيب التعاقدى القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى،
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة و حقوق التصويت المحتملة.

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

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

عند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركة التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيدها القوائم المالية.

(شركة مساهمة سعودية)

(جميع المبالغ بـ **إ.ل.م** ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣-٢ أساس التوحيد - تنمة

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

٤-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٤- معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

- يُدرج حاليًا صافي خسائر فروق صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الأخرى، بالصافي. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨، يجب عرض فروق صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات والمصروفات الناتجة عن البنود التي نشأت عنها تلك الفروق. وقد خلصت المجموعة إلى أن لديها فروق صرف عملات أجنبية بتعين تصنيفها ضمن فئتي التشغيل والتمويل. فعلى سبيل المثال، ستُصنف فروق صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالذمم الدائنة التجارية والذمم المدينة التجارية ضمن فئة التشغيل.

(شركة مساهمة سعودية)

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات - تنمة

) .

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

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

نسبة الملكية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	%١٠	%١٠
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		
-	-		

شركة الشرقية الصناعية - شركة مساهمة سعودية مقفلة (١-٧)
يطرح: احتياطي القيمة العادلة للاستثمار في شركة الشرقية الصناعية (٢-٧)

٧-١ تمتلك المجموعة ما نسبته ١٠% من الشركة الشرقية الصناعية شركة مساهمة سعودية مقفلة، ولا تمتلك المجموعة أي سيطرة أو تأثير فعال على هذه الشركة.

٧-٢ خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية لاستثمارها في شركة الشرقية الصناعية إلى صفر، وذلك نتيجة تكبد الشركة خسائر ودخولها في إجراءات التصفية، بالإضافة إلى صدور قرار من المساهمين بتصفيتها. وعلى الرغم من تعيين مصفٍ للإشراف على إجراءات التصفية، لم تتلقَ المجموعة أي قوائم مالية من شركة الشرقية الصناعية منذ عام ٢٠١٩ م.

٧-٣ في ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٣ هـ، الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م، تلقت المجموعة طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودي بدفع بمبلغ ٤٩,٥٤٩,٩٢٠ ريال، وذلك بسبب تعثر شركة الشرقية الصناعية، عن سداد هذا الجزء من القرض منذ عام ٢٠١٣ م، حيث تم إثبات شركة أسمنت الجوف هذا الجزء من القرض، وبناء عليه سجلت المجموعة المبلغ كامل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تحت بند "مخصص ضمان القرض"، وتم سداد جزء من القرض خلال السنوات السابقة في (٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م) بمبلغ ٩,٩٥٥,٠٠٠ ريال و ٣,٩١٣,٩٢٠ ريال على التوالي. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية على المجموعة لمطالبته بسداد هذا المبلغ، ولكن تم رفض هذا الحكم قد تم رفعه لاحقاً بسبب وجود خلل في الضمان المقدم من قبل المجموعة. لقد بلغ المبلغ المطلوب المتبقى من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال، وتتوقع المجموعة بأن يتم تسويته من خلال التصفية.

٧-٤ أعلن المساهمين بالشركة الشرقية الصناعية عن تصفية الشركة، وقد وبدأ أمين الإفلاس إجراءات التصفية بناءً على الحكم الصادر من المحكمة التجارية بالدمام. وقد قُضت الجمعية العامة للمجموعة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابقين بسبب الخسائر الناتجة عن الاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية.

٧-٥ أعلنت المجموعة عن بدء إجراءات تصفية شركة الشرقية الصناعية. وتلقت تأكيداً بالموافقة على سداد مبلغ نسبي قدره ٥٠,٦٥٨,٢٢٢ ريال من فائض متحصلات 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.

٧-٦ على الرغم من تسجيل التزام بمبلغ ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ريال مقابل الضمانات المقدمة لصندوق التنمية الصناعية السعودي عن قرض الشركة الشرقية الصناعية، قررت الإدارة خلال عام ٢٠٢٤ م عكس هذا الالتزام في دفاتر المجموعة والإفصاح عنه كالتزام محتمل (إيضاح ١٩). وجاء هذا القرار استناداً إلى معلومات محدثة تشير إلى أولوية صندوق التنمية الصناعية السعودي كدائن مضمون في تصفية موجودات الشركة الشرقية الصناعية، وهو ما أيده المستشار القانوني للمجموعة حيث يتوقع أن تكون حصيلة بيع موجودات 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 عكس الالتزام ومعالجته كالتزام محتمل.

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	إيضاح
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٨,٤٨٣,٤٦٣	٦,٨٤٢,٥٠٥	مواد خام
٢٧,٠٣١,٢٦٧	٣٢,٧٨٦,٤٢٠	أعمال قيد التنفيذ*
٩,٥٣٣,٦٠٥	٦,٧٧٩,٠٢٨	بضاعة تامة الصنع
٦٢,٧٩٤,٠٩١	٥٩,١٦٤,٢٦٠	قطع غيار
١٢,١٣٣,٣٣٥	١١,٢١٨,٩٧٤	مستهلكات ووقود
١١٩,٩٧٥,٧٦١	١١٦,٧٩١,١٨٧	
(٧,٠٨٥,٤٦٠)	(٧,٠٨٥,٤٦٠)	١-٨
١١٢,٨٩٠,٣٠١	١٠٩,٧٠٥,٧٢٧	بخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة

* خلال عام ٢٠٢٥، حددت الإدارة فروقات جوهرية في أرصدة مخزون الأعمال تحت التنفيذ أثناء الجرد الفعلي للمخزون في نهاية السنة. وبناءً عليه، قامت الإدارة بإثبات خسارة في المخزون بمبلغ ٩٧,٨ مليون ريال ناتجة عن الفروقات بين الكميات المسجلة في سجلات المخزون لدى الإدارة والكميات التي تم تحديدها وفق تقرير الخبير المعين من قبل الإدارة.

وقد بدأت الإدارة مراجعة تفصيلية للأمر، كما قامت بتعيين مستشار خارجي للتحقيق في هذا الأمر، وقد أشارت النتائج الأولية إلى احتمال تراكم هذه الفروقات من فترات سابقة، إلى وجود عدم اتساق في بعض إجراءات قياس وتسجيل المخزون. ونظرًا لعدم توفر أدلة كافية لتحديد الفترات التي تعود إليها هذه الفروقات بشكل دقيق، فقد تم تسجيل كامل التعديل في القوائم المالية الموحدة لسنة ٢٠٢٥ م.

ولا يزال التحقيق جارياً، وقد ينتج عنه تعديلات محاسبية إضافية أو إفصاحات إضافية في السنوات المستقبلية.

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ م ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون - تنمة

٨-١ تتمثل الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة خلال الفترة / السنة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧,٠٨٥,٤٦٠	٦,٥٠٧,٥٨٥	المحمل على الفترة / السنة
-	٥٧٧,٨٧٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧,٠٨٥,٤٦٠	٧,٠٨٥,٤٦٠	

٨-٢ خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة القابلة للتحقق للمخزون. وقد نتج عن هذا التقييم تسجيل انخفاض في قيمة المنتجات التامة الصنع بمبلغ ٥٧٧,٨٧٥ ١٠٠٠ م، وتم تحميل هذا الانخفاض مباشرة على تكلفة المبيعات.

٩- الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	ذمم مدينة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٨)
١٥,٤٣٢,٩٤٧	٢١,٤٢١,٨٣٨	ذمم مدينة تجارية
١٢,١٧٩,٤٣٨	١٢,٢٠٩,٤٥١	
٢٧,٦١٢,٣٨٥	٣٣,٦٣١,٢٨٩	
(١٢,٩٦٠,٨٥٥)	(١٣,٦١٤,٥١٩)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤,٦٥١,٥٣٠	٢٠,٠١٦,٧٧٠	

تتمثل الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣,٦١٤,٥١٩	١٢,٥٣٠,٢٣٢	(عكس) / مكون خلال الفترة / السنة
(٦٥٣,٦٦٤)	١,٠٨٤,٢٨٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٢,٩٦٠,٨٥٥	١٣,٦١٤,٥١٩	

١٠- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات الجديد المطبق في المملكة العربية السعودية اعتباراً من يناير ٢٠٢٣ م ولائحته 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 ١٠٠٠ م إلى الأرباح المبقة ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية. ويأتي ذلك في ضوء التعديلات التي أجريت على النظام الأساسي للشركة، والتي تضمنت إلغاء شرط التحويل إلى الاحتياطي النظامي. وبناء على ذلك، فإن الاحتياطي النظامي ليس له رصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١١- التسهيلات البنكية

تتمثل الحركة على التسهيلات البنكية فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٧٠١,٥٨٦,٧٧٠	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	سداد أصل القرض
(٨,٠٣٦,١٧٢)	(٤٠,٩٢٣,٤٦٥)	إضافات إلى أصل القرض
٤,٨٠١,٠٠٠	٣,٩٢٣,٩٧٨	تكاليف تمويل مستحقة خلال الفترة / السنة
٢٧,٢٥٢,٧٣٥	٥٥,٦٥٠,٧٣٢	تكاليف تمويل مدفوعة خلال الفترة / السنة
(٧,٠٤٠,٢٨٢)	(٤٦,١٥١,٢٧٢)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٧١٨,٥٦٤,٠٥١	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠	

(شركة مساهمة سعودية)

أفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بـ **إل** ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إن مصادر التسهيلات القائمة كما يلي:

تسهيلات بنكية - بنوك تجارية محلية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١٤٤,١٣٩,٦٨٥	١٣٩,٥٣٦,٨١٥	١-١١
٢٥٧,٩٠٧,٧٨٦	٢٧٢,٠٥٥,٢٢١	٢-١١
١٣٢,٦٠٨,٦٨٠	١١٠,٨٧٣,٤٦٥	٦-١١
١٠٣,٧٢٢,٠٦٨	١٠٣,٦٦٩,٦٥٧	٥-١١
٥٠,٨٩٥,٢٩١	٥٠,١٦٤,٧٩٨	٦-١١
٦٨٩,٢٧٣,٥١٠	٦٧٦,٢٩٩,٩٥٦	
١٧,١١٣,٢٨٩	١٧,٩٧٢,٤٨٩	٣-١١
٧٠٦,٣٨٦,٧٩٩	٦٩٤,٢٧٢,٤٤٥	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م كما يلي:		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٦٠٢,٨٧٠,٢٧٧	٥٧٥,٣٢٢,٣٨١	أقل من سنة
٢٣,١٦٨,٩٦٣	٣٠,٨٩١,٩٥١	من سنة إلى سنتين
٣٠,٨٩١,٩٥١	٣٠,٨٩١,٩٥١	من سنتين إلى ثلاث سنوات
٦١,٦٣٢,٨٦٠	٦٤,٤٨٠,٤٨٧	أكثر من ثلاث سنوات
٧١٨,٥٦٤,٠٥١	٧٠١,٥٨٦,٧٧٠	

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ألف ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- التسهيلات البنكية – تتمة

١١-١ لدى المجموعة تسهيلات بقيمة ١٥٤,٤٥٩,٧٥٤ ١٠٠٠ ألف ريال من بنك ساب الأول، حيث بلغ الرصيد القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٤٤,١٣٩,٦٨٥ ١٠٠٠ ألف ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٣٩,٥٣٦,٨١٥ ١٠٠٠ ألف ريال). هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر موقع من رئيس مجلس الإدارة بكامل قيمة التسهيلات، إضافة إلى رهن جزء من موجودات المجموعة. يتم سداد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. وقد تمت إعادة جدولتها خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م. ويستحق آخر قسط بعد إعادة الجدولة في يونيو ٢٠٣١ م.

١١-٢ لدى المجموعة تسهيلات بنكية بقيمة ٧٤٦,١١٥,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال من مصرف الانماء، حيث بلغ الرصيد القائم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ٢٥٧,٩٠٧,٧٨٦ ١٠٠٠ ألف ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٧٢,٠٥٥,٢٢١ ١٠٠٠ ألف ريال)، وقد تم سداد جزء منها من قبل مصرف الراجحي. هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر موقع من رئيس مجلس الإدارة، إضافة إلى رهن آخر على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة (إيضاح ٦). يتم سداد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. وقد تمت إعادة جدولتها خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م. ويستحق آخر قسط (بعد إعادة الجدولة) في مايو ٢٠٣١ م. وفي ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م، أبرمت المجموعة ترتيباً لإعادة هيكلة آجال تسهيلات التمويل، نتج عنه إجمالي تسهيلات معتمدة بمبلغ ٣٩٢,٨٥٥,٥٥٦ ريال سعودي. وفي إطار إعادة الهيكلة، أعيد تصنيف مبلغ ١٣٠,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي التسهيلات باعتباره تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل.

١١-٣ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي حيث بلغ الرصيد القائم من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٧,١١٣,٢٨٩ ١٠٠٠ ألف ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٧,٩٧٢,٤٨٩ ١٠٠٠ ألف ريال). هذا القرض مضمون برهن على جميع الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إنشاؤها في منطقة الامتياز الممنوحة للمجموعة، الواقعة جنوب شرق محافظة طريف، حيث يقع مصنع المجموعة، بمساحة ٢٢,٦ كيلومتر مربع، بالإضافة إلى كامل المصنع بالكامل ومعداته وآلاته وجميع ملحقاته (إيضاح ٦)، بقيمة دفترية صافية قدرها ١,٦٥٤,٤٥٨,٣٨٩ ١٠٠٠ ألف ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١,٦٦٩,٢٠٣,٦٣٦ ١٠٠٠ ألف ريال). وفقاً للاتفاقية، كان آخر قسط من هذا القرض في عام ٢٠١٧ م. وفي ١٤ أبريل ٢٠١٩ م، حصلت المجموعة على إعادة جدولة للأقساط المتبقية المستحقة لصندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال موزعة على ١١ قسطاً، حيث كان آخر قسط بمبلغ ٦١,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال مستحق السداد في عام ٢٠٢٠ م. خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على إعادة جدولة أخرى للأقساط المتبقية المستحقة للصندوق بمبلغ ٥٢,٧٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال موزعة على ١٠ أقساط شهرية، على أن يستحق آخر قسط من هذا القرض في يونيو ٢٠٢٥ م.

١١-٤ خلال عام ٢٠٢٣ م حصلت المجموعة على تسهيلات من شركة الصكوك المالية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال يتم سدادها على أقساط ربع سنوية. وكان آخر قسط من هذه التسهيلات مستحق السداد في سبتمبر ٢٠٢٥ م، وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة. وقد تم سداد هذه التسهيلات بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

كما حصلت المجموعة على تسهيلات أخرى من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال خلال عام ٢٠٢٣ م، تسدد على أقساط شهرية، وكان آخر قسط مستحق السداد في نوفمبر ٢٠٢٥ م وهي تسهيلات قابلة للتجديد، وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة، وفي ١١ مارس ٢٠٢٦ م، تم تجديد هذه التسهيلات بحيث أصبح حددا الائتماني الجديد ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيل آخر من شركة ليندو بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال، تسدد على أقساط شهرية تبدأ بعد أربعة أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل، وكان آخر قسط مستحق السداد في يوليو ٢٠٢٥ م. وقد تم الحصول على هذا التسهيل لدعم الأنشطة التشغيلية. وتم سداد التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١١-٥ خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الأجل من مصرف الراجحي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال، وذلك لغرض سداد جزء من القرض القائم لدى مصرف الإنماء. هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر موقع من رئيس مجلس الإدارة، بالإضافة إلى رهن جزء من ممتلكات والآلات ومعدات المجموعة (إيضاح ٦). تُسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية، ويستحق آخر قسط منها في أغسطس ٢٠٣٢ م.

١١-٦ تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من مصرف الإنماء، بحد إجمالي قدره ٩٥,٧٥٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال. وقد تم استلام كامل رصيد هذه التسهيلات خلال عام ٢٠٢٤ م. وتخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لأسعار السوق السائدة. وفي ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م، أبرمت المجموعة ترتيباً لإعادة هيكلة آجال تسهيلات التمويل، نتج عنه إجمالي تسهيلات معتمدة بمبلغ ٣٩٢,٨٥٥,٥٥٦ ريال سعودي. وفي إطار إعادة الهيكلة، أعيد تصنيف مبلغ ١٣٠,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي التسهيلات ضمن تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل.

تشمل التسهيلات البنكية قصيرة الأجل تسهيلات ائتمانية من شركة منافع للتمويل بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف ريال تم الحصول عليها خلال عام ٢٠٢٣ م، وتسهيلات ائتمانية من شركة ليندو بمبلغ ٧,٥٠٠,٠٠٠ ١٠٠٠ ألف 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 ١٠٠٠ ألف ريال. ويخضع هذا التسهيل لعمولة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١١٠,٨٧٣,٤٦٥	١٣٢,٦٠٨,٦٨٠	مصرف الإنماء
٥٠,١٦٤,٧٩٨	٥٠,٨٩٥,٢٩١	مصرف الراجحي
٦,٩٠٨,٥٩٥	١٢,١٧٧,٢٥٢	شركة منافع التمويلية
٤٠٥,٧٣٠	-	شركة ليندو
١٦٨,٣٥٢,٠٨٨	١٩٥,٦٨١,٢٢٣	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفتري الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١١- التسهيلات البنكية – تتمة

٧-١١ التعهدات المالية

تتضمن هذه التسهيلات البنكية تعهدات مالية، وقد يؤدي الإخلال بها إلى إعادة التفاوض مع المقرضين. تراقب الإدارة هذه الشروط بشكل دوري. وفي حال حدوث أي إخلال أو إخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة من قبل إدارة المجموعة لضمان الوفاء بهذه التعهدات، بعض هذه الشروط مرتبط بالنسب المالية. لم تتمكن المجموعة من الالتزام بالتعهدات المالية الخاصة بمصرف الراجحي ومصرف الإنماء، وبالتالي تم إعادة تصنيف مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال ومبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال إلى التسهيلات البنكية طويلة الأجل – الجزء المتداول.

١٢- رسوم إستغلال محاجر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	إيضاح	الرصيد كما في ١ يناير
٣٤,٦٨٣,٠١٦	٣٦,٨١١,٧٥٩		تكلفة التمويل للفترة / السنة
١,٠٣٤,٥٠٠	٢,٦٧١,٢٥٧		
٣٥,٧١٧,٥١٦	٣٩,٤٨٣,٠١٦		
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	١-١٢	مدفوع خلال الفترة / السنة
٣٢,٧١٧,٥١٦	٣٤,٦٨٣,٠١٦		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	رسوم إستغلال محاجر – الجزء غير المتداول
١٠,٥٣٠,١٣٦	١٦,٥٣٩,٧٧٨	
٢٢,١٨٧,٣٨٠	١٨,١٤٣,٢٣٨	رسوم إستغلال محاجر – الجزء المتداول
٣٢,٧١٧,٥١٦	٣٤,٦٨٣,٠١٦	

١-١٢ بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٥هـ، (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣م)، ووفقاً للاتفاقية الموقعة بين المجموعة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية، تم الاتفاق على إعادة جدولة الرصيد المستحق من رسوم إستغلال المحاجر لوزارة الصناعة والثروة المعدنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والبالغ ٤٨,٩١٥,٧٦٨ ريال، على أن يستحق القسط الأول في ١ سبتمبر ٢٠٢٣م، والقسط الأخير في ١ مارس ٢٠٢٨م. تم الاعتراف بهذه الأقساط بالقيمة المخصصة لها. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بتقديم طلب إلى وزارة الصناعة والثروة المعدنية لإعادة جدولة مبلغ ٤٠,٩١١,٩٦٣ ريال من إجمالي المبالغ المستحقة القائمة البالغة ٧٣,٤٢٧,٧٣١ ريال. وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لم يتم استلام الموافقة الرسمية بعد. ومع ذلك، تم تصنيف المبالغ المستحقة بين المطلوبات المتداولة وغير المتداولة بناءً على اتفاقية إعادة الجدولة السارية والموقعة.

١٣- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	إيضاح	دائنون تجاريون
٨٩,٩٢١,٧٦٠	٨٨,٤٠٨,٦٧٣		مصاريف مستحقة
٣٣,١٨٠,٥٦٠	٢٦,١٣٢,٥٨٢	١-١٣	رواتب وأجور ومزايا أخرى مستحقة
١٠,٥٨٦,١٦٠	٧,١١٢,٥١٩		مخصص إعادة تأهيل المناطق
٢,٥٤١,٠٠٠	٢,٥٤١,٠٠٠		ضمان حسن تنفيذ أعمال
١٣٨,٨٦٢	١٣٨,٨٦٣		ذمم دائنة أخرى
-	١٦٨,٢٤٣		
١٣٦,٣٦٨,٣٤٢	١٢٤,٥٠١,٨٨٠		

١-١٣ تشمل المصاريف المستحقة مخصصاً لمطالبات قانونية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بمبلغ ٧,٠٠١,١٥٥ ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ٥,٦٢١,١٥٥ ريال).

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٤ - مخصص الزكاة

١٤-١ حركة الزكاة:

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة للمجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٤,٣٧٤,٦٧٦	٢٨,٦٥٦,٦٥٣	المكون خلال الفترة / السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٢٤٣,٠٢٣	المدفوع خلال الفترة / السنة
(١,٥٢٢,٥٠٠)	(٥٢٥,٠٠٠)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٣٤,٣٥٢,١٧٦	٣٤,٣٧٤,٦٧٦	

١٤-٢ وضع الربوط الزكوية

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

حصلت الشركة ربوطًا زكويًا جزئيًا من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م، بإجمالي فروقات زكوية إضافية بلغت ٣٤,٣٠٠,٠٠٠ ريال، وقد اعترضت الشركة على تلك الربوط أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية ("الجان").

بالنسبة لعامي ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م، ألغت اللجان إجراء هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المتعلق بعام ٢٠١٤ م بسبب سقوط الدعوى بالتقادم، وأيدت جزئيًا قرار المتعلق بعام 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 الربوط 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 إلتماس لإعادة النظر لعامي ٢٠١٦ م و ٢٠١٧ م، ولكن تم رفض هذه الطلبات. توصلت المجموعة إلى اتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وتم تسوية المبلغ.

حصلت الشركة الأم على ربط زكوي للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٠ م بقيمة إضافية بلغت ٣,٧٠٠,٠٠٠ ريال. اعترضت عليه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وتم دفع دفعة مقدمة كضمان لاستكمال إجراءات الاعتراض. رفضت الهيئة الاعتراض، وتم تقديم الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية، تم رفض الاعتراض أمام اللجان الضريبية. استأنفت الشركة قرار اللجنة، وصدر قرار بتأييد قرار اللجنة. قدمت الشركة استئنافًا على طلب الاستئناف، وصدر قرار برفض طلب إعادة النظر. توصلت المجموعة إلى اتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وتُعد القضية منتهية.

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

لم تتم مراجعة الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٥ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٥ م، قدمت المجموعة بتقديم طلب إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجدولة التزاماتها المستحقة وسدادها على أقساط، ولم ترد الموافقة بعد.

قامت المجموعة بالاحتفاظ بمخصصات كافية لتغطية هذه الربوط.

١٥ - خسارة السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية من خلال قسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة. وتُعادل خسارة السهم المخفضة خسارة السهم الأساسية، نظرًا لعدم وجود أسهم عادية محتملة قائمة لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	صافي خسارة الفترة
(٤٥,٩٨٤,٨٣٤)	(٣٨,٦٢٦,٩٣٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	الخسارة الأساسية والمخفضة لكل سهم من صافي الخسارة للفترة
(٠,٤٢)	(٠,٣٦)	

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ م ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

١٦- صافي المبيعات

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		مبيعات الاسمنت والكلنكر صافي المبيعات
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٣٧,٧٢٧,٨٣٢	٨٤,١٣١,٨٠٢	٦٩,٢٢٩,٦١٩	٤٣,٩٣٧,٨٢٨	
١٣٧,٧٢٧,٨٣٢	٨٤,١٣١,٨٠٢	٦٩,٢٢٩,٦١٩	٤٣,٩٣٧,٨٢٨	

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		المعلومات الجغرافية لصافي الإيرادات إيرادات المبيعات داخل المملكة العربية السعودية إيرادات المبيعات من التصدير خارج المملكة العربية السعودية
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢٥,٥٢٣,٣٩٧	٦٢,٨٦٨,٠٥٥	٥٧,٣٩٤,٠٠٤	٢٨,٥٢٤,٢٠٥	
١٢,٢٠٤,٤٣٥	٢١,٢٦٣,٧٤٧	١١,٨٣٥,٦١٥	١٥,٤١٣,٦٢٣	
١٣٧,٧٢٧,٨٣٢	٨٤,١٣١,٨٠٢	٦٩,٢٢٩,٦١٩	٤٣,٩٣٧,٨٢٨	

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		نوع المنتجات مبيعات الأسمنت مبيعات الكلنكر
٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٦ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
١٢٥,٦٦٥,٥٣٢	٧٠,٦٥٦,٥٨٣	٥٧,٣٩٤,٠٠٤	٣٣,٥٥١,٢٨١	
١٢,٠٦٢,٣٠٠	١٣,٤٧٥,٢١٩	١١,٨٣٥,٦١٥	١٠,٣٨٦,٥٤٧	
١٣٧,٧٢٧,٨٣٢	٨٤,١٣١,٨٠٢	٦٩,٢٢٩,٦١٩	٤٣,٩٣٧,٨٢٨	

يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين، وتعتبر المجموعة أصل في جميع معاملات البيع.

بلغت المبيعات لثلاثة عملاء رئيسيين ما نسبته ٤٦% من إجمالي المبيعات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، وبلغت أرصدة الذمم المدينة المتعلقة بهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغ ١٥,٤٣٢,٩٤٧ (بلغت المبيعات لعميلين رئيسيين ما نسبته ٥٩% لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وبلغت أرصدة الذمم المدينة المتعلقة بهما كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ٣٣,٨٥٥,٨٩٩). وتتألف بقية المبيعات من عملاء مختلفين تقل حصة كل منهم عن ١٠% من صافي المبيعات.

١٧- التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي هام واحد، وهو صناعة الأسمنت، وتدير عملياتها بالكامل من المملكة العربية السعودية وبعض الدول الأجنبية. وبناءً على ذلك، قسمت المعلومات المالية الموحدة إلى قطاع أعمال واحد كما هو موضح في إيضاح ١٦. كما أن جزءاً كبيراً من التزامات المجموعة مستحقة الدفع في المملكة العربية السعودية.

١٨- 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 يكون لهم نفوذ مؤثر.

تتضمن معاملات الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي الرواتب والبدلات ومكافآت كبار المديرين التنفيذيين، ومبيعات الأسمنت إلى المساهمين.

يُعتبر كبار موظفي الإدارة هم من يمارسون السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا تنفيذيين أو غير تنفيذيين).

لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي تعويضات مقابل دورهم في إدارة المجموعة إلا بموافقة الجمعية العامة. ويُدفع لأعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة ولجانه.

(جميع المبالغ بـ **إ.م.ل** ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

14

شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بـ ١٠٠٠ ريال ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٢١ - المعلومات المالية التكميلية غير النقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	
٦٠,٣٥١,٧٣٨	-	تسوية الخصومات المستحقة مقابل الذمم المدينة التجارية
-	٥٧٠,٣٢٦	إضافات إلى أصول حق الاستخدام
-	(٥٧٠,٣٢٦)	إضافات إلى التزامات عقود الإيجار

٢٢ - الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي تتطلب إفصاح أو تعديل هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٣ - تاريخ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٦ م.