



شركة أسمنت الجوف
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقدير فحص المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

الرياض - حي العليا - طريق العروبة
 مبني رقم ٣١٩٣ ، الطابق الأول
 ص. ب ٨٣٥ ، الرياض - ١٢٣٣٣
 هاتف: +٩٦٦ ١١ ٤٦٩٦١١٦
 فاكس: +٩٦٦ ١١ ٤٦٩٤٩٤
 المملكة العربية السعودية
 www.rsmksa.com
 س.ت. ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة لشركة أسمنت الجوف - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار اليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتడفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإداراة هي المسؤولة إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد 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 استقصارات بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقى بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعد لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فإننا لا تبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الإعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهريّة، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأنها في ٩ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٤م). بالإضافة إلى ذلك، نمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الموحدة في ٤٦ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٥م). لقد قمنا بفحص التعديلات المذكورة في الإيصال (١٩)، والتي طبقت لتعديل أرقام المقارنة المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن أحمد الفداغي
 ترخيص رقم ٧٠٦

الرياض، المملكة العربية السعودية
 ٢٥ جمادى الاولى ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١ ٤,٠٦٢,٣٤٧ ١٨٨,٥٦٢ -	١,٦٧٦,٩٧٥,٢٢٩ ٣,٨٧٩,٩٥٣ ٤٧,١٤٠ -	٥	الموجودات غير المتداولة ممتلكات، آلات ومعدات موجودات غير ملموسة حق استخدام موجودات استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١,٦٩٩,٤٠٥,٩٧٠</u>	<u>١,٦٨٠,٩٠٢,٣٢٢</u>	<u>٦</u>	<u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u>
٢٦٧,٣٢١,٢٨٣ ٩٨,١١٨,٣٨٢ ١٧,٥٦٥,٧١٩ ١١,٩٥٩,٩٠٩ ٣٩٤,٩٦٥,٢٩٣ ٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣	٢٢٧,٤٩٩,٣٠١ ٣٦,٠٨٩,٣٦٩ ١٢,٥٦٢,٠٩٨ ٨٠٢,٢٩٤ ٢٧٦,٩٥٢,٠٦٢ ١,٩٥٧,٨٥٥,٣٨٤	٧ ٨	مخزون ذمم مدينة تجارية مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى النقد وما في حكمه إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي الموجودات
١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠ ٦٢,٩٤٧,٠١٦ (٤٦,٠٠٠,٠٠٠) ١٢,٦٠٠,١٩٥ (٦٣,١٥٠) ١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠ - (٤٦,٠٠٠,٠٠٠) ١١,٨١١,٩٦٨ (٦٣,١٥٠) ١,٠٥٢,٧٤٨,٨١٨	١ ٩ ٦	حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية رأس المال احتياطي نظامي التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أرباح مبفاه احتياطي ترجمة عملات أجنبية إجمالي حقوق الملكية المطلوبات
٤٠٣,٨٣٢,٣٦١ ٢٦,٦٨٣,٠١٨ ١٠,٥٥٣,٣١٩ ٤٤١,٠٦٨,٦٩٨	٣٨١,٧٩١,٤٧١ ١٩,١٥٥,٧٣٤ ١١,٣٠٦,٨٢٧ ٤١٢,٢٥٤,٠٣٢	١٠ ١١ ١٢ ١٣	المطلوبات غير المتداولة تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٦٣,١٣٤,١٥٣ ١٦٢,١٢٠,٢٨٣ ١٧٢,٥٧٣,٥١٤ ١٠,١٢٨,٧٤١ ٢٠٥,١٦٠ ٢٨,٦٥٦,٦٥٣ ٥٣٦,٨١٨,٥٤ ٩٧٧,٨٨٧,٢٠٢ ٢,٠٩٤,٣٧١,٢٦٣	١٥٥,٩٧٠,٠١٥ ١٦٢,٤٠٢,٧٠٤ ١٢٧,٢٨٩,٩٨٣ ١٤,٩٣٣,١٧٩ - ٣٢,٢٥٦,٦٥٣ ٤٩٢,٨٥٢,٥٣٤ ٩٠٥,١٠٦,٥٦٦ ١,٩٥٧,٨٥٥,٣٨٤	١٠ ١٠ ١٢ ١١ - ١٣	المطلوبات المتداولة تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول تسهيلات بنكية قصيرة الأجل ذمم دائنة تجارية أخرى رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار مخصص الزكاة إجمالي المطلوبات المتداولة إجمالي المطلوبات إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)		ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	
١٨١,٣٣٨,٤٥١	(١٥٧,٣١٢,٥٠٦)	١٩٢,٢٦٩,٥٤٠	(١٩٠,٣٠٢,٥٤٣)	٥٧,٧٧٤,٣١٥	(٥٣,٥٤٨,٢٢٠)	٥٤,٥٤١,٧٠٨	(٥٧,٧٨١,٣٠٤)
٢٤,٠٢٥,٩٤٥	(٤,٠٦٥,٢١٦)	١,٩٦٦,٩٩٧	(٤,٧١٤,٣٨٢)	٤,٢٢٦,٠٩٥	(١,٥٣٣,٩١٠)	(٣,٢٣٩,٥٩٦)	(١,٥٨١,٨٨٨)
(١٦,٧٦٩,٢٣٨)	(١٦,٧٦٩,٢٣٨)	(١٨,٦٨٦,١٠١)	(١٨,٦٨٦,١٠١)	(٧,٦١٠,٠٥٩)	(٧,٦١٠,٠٥٩)	(٤,٧٩٠,٩٥٩)	(٤,٧٩٠,٩٥٩)
٣,١٩١,٤٩١	٣,١٩١,٤٩١	(٢١,٤٣٣,٤٨٦)	(٢١,٤٣٣,٤٨٦)	(٤,٩١٧,٨٧٤)	(٤,٩١٧,٨٧٤)	(٩,٦١٢,٤٤٣)	(٩,٦١٢,٤٤٣)
(٤٤,١٤٢,٢٣٧)	(٤٤,١٤٢,٢٣٧)	(٤٢,٧٦٩,٩٦٧)	(٤٢,٧٦٩,٩٦٧)	(١٩,٢١٣,٤٤١)	(١٩,٢١٣,٤٤١)	(١٣,٢٤٧,٥٨٩)	(١٣,٢٤٧,٥٨٩)
١٤,٢٣٤,٧١٤	١٤,٢٣٤,٧١٤	-	-	١٤,٢٣٤,٧١٤	١٤,٢٣٤,٧١٤	-	-
٢,٠٣٨,٨٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١,١٠٠,٠٠٠)	-	٢٨٥,٧٠٣	٢٨٥,٧٠٣	٢٥١,٧٢٦	٢٥١,٧٢٦
١,٥٠١,١٩٥	٢,٠٦٨,٢١٠	(٢,٠٦٨,٢١٠)	-	(١٠,٧١٠,٨٩٨)	(١٠,٧١٠,٨٩٨)	(٢٢,٦٠٨,٣٠٦)	(٢٢,٦٠٨,٣٠٦)
(٢٣,١٧٥,٩٦٢)	(٢٣,١٧٥,٩٦٢)	(٦٠,١٣٥,٢٤٣)	(٦٠,١٣٥,٢٤٣)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)
(٤,٥٥٠,٠٠٠)	(٤,٥٥٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(١١,٨٦٠,٨٩٨)	(١١,٨٦٠,٨٩٨)	(٢٥,١٠٨,٣٠٦)	(٢٥,١٠٨,٣٠٦)
(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	-	-	-	-
-	(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	(١١,٨٦٠,٨٩٨)	(١١,٨٦٠,٨٩٨)	(٢٥,١٠٨,٣٠٦)	(٢٥,١٠٨,٣٠٦)
(٠,٢٦)	(٠,٢٦)	(٠,٥٩)	(٠,٥٩)	(٠,١١)	(٠,١١)	(٠,٢٣)	(٠,٢٣)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

401(3)(D)

—

Ernesto J. Lopez

أجمالي حقوق الملكية	احتياطي ترجمة عدالت أجنبية	أرباح مباه	التغير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر	احتياطي نظامي	رأس المال
١,١١٦,٤٨٤,٠٦١	(٦٣,١٥٠)	١٢,٦٠٠,١٩٥	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	-	(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	-	(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	-	-	-
-	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	(٦٢,٩٤٧,٠١٦)	-
١,٠٥٢,٧٤٨,٨١٨	(٦٣,١٥٠)	١١,٨١١,٩٦٨	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	(٦٣,١٥٠)	١١٦,٩٦٥,٨٩٣	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	-	-	-
١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	(٦٣,١٥٠)	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	-	(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	-	(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	-	-	-
١,١١٦,٧٤٨,٨٨٨	(٦٣,١٥٠)	١٢,٨٦٥,٠٢٢	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	٦٢,٩٤٧,٠١٦	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)

صافي الخسارة للفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

المحول من الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (قبل التعديل)

أثر التعديل (إيضاح ١٩)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدل إيضاح ١٩)

صافي خسارة الفترة - معدل (إيضاح ١٩)

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م - معدل (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (مُعدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
(٢٣,١٧٥,٩٦٢)	(٦٠,١٣٥,٢٤٣)			
٣٤,٠٦٢,٩٢٨	١٩,٩٤١,٧٦٤	٥		
(٢٠,٣٨,٨٧٥)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	٨		
١٤١,٤٢١	١٤١,٤٢٢			
٢٨٢,٣٩٤	٢٨٢,٣٩٤			
-	٩٠٠,٠٠٠			
-	٢,٨٥٩,٢٠٨	١٧		
-	(٢,٣٠٩,٥٣٩)	٧		
(١٤,٢٣٤,٧١٤)	-	٧-١٠		
٤٤,١٤٢,٢٣٧	٤٢,٧٦٩,٩٦٧			
١,٢٦٩,٣٢٤	١,٣١٤,٤٥٦			
٤٠,٤٤٨,٧٥٣	٣,٧٦٤,٤٢٩			
(٢٩,٢٣٦,٦٤٣)	٣٩,٢٧٢,٣١٣			
(٩٦,٤٥١,٨٧٢)	٦٤,٠٢٩,٠١٣			
(١٥,٤٨٤,٦٢٣)	٥,٠٠٣,٦٢١			
٢٣,٨٢٩,٠٠٦	(٤٦,١٨٣,٥٣١)			
(٧٦,٨٩٥,٣٧٩)	٦٥,٨٨٥,٨٤٥			
(٤,٤٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	١١		
(٣٥٩,٢٥٠)	(٥٦٠,٩٤٨)			
(٧٧٢,٧٣٠)	-	١٣		
(٨٢,٤٢٧,٣٥٩)	٦٠,٥٢٤,٨٩٧			
(٨٤٠,١٥٢)	(١,٧٦١,٩٣٢)	٥		
-	(١٠٠,٠٠٠)			
(٨٤٠,١٥٢)	(١,٨٦١,٩٣٢)			
(٢٢٧,١٧٠,٨٦٩)	(٣٩,٧٨١,٥٣٨)	١٠		
٣٠٧,٨٦٠,٤٥٤	٤,٠٢٨,٥٥٣	١٠		
(٢٠٩,٠٠٠)	(٢٠٩,٤٧٤)			
-	(٣٣,٨٥٨,١٢١)			
٨٠,٤٨٠,٥٨٥	(٦٩,٨٢٠,٥٨٠)	١٠		
(٢,٧٨٦,٩٢٦)	(١١,١٥٧,٦١٥)			
١١,٥٠٧,٦٥٥	١١,٩٥٩,٩٠٩			
٨,٧٢٠,٧٢٩	٨٠٢,٢٩٤			

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
تعديلات لـ:

استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
عكس مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة
استهلاك موجودات حق الاستخدام
إطفاء موجودات غير ملموسة
مخصص مطالبة قانونية
مخصص مخزون بطيء الحركة
عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
اطفاء دين
تكليف التمويل
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التغييرات في:

مخزون
ذمم مدينة تجارية
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية أخرى
النقد الناتج من / (المستخدم في) التشغيل
المدفوع من رسوم استغلال محاجر
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
الزكاة المدفوعة
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات، آلات ومعدات
إضافات إلى موجودات غير ملموسة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
المدفوع من التسهيلات البنكية
المستلم من التسهيلات البنكية
التراتamas الإيجار المدفوعة
تكليف التمويل المدفوعة
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

صافي الانخفاض في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

١- معلومات الشركة

إن شركة أسمنت الجوف ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، تأسست بموجب ترخيص وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٥/ص وتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٠٦م) وتم تسجيلها بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢٥٢٥٩ بتاريخ ١٠١٠٢٢٥٢٥٩هـ (الموافق ٢٢ ذوق القعدة ١٤٢٧هـ) والترخيص الصناعي رقم ٢٥ بتاريخ ١١ محرم ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٠٥م) والمحدد برقم ١٠٤٢ بتاريخ ٨ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ١٨ يناير ٢٠١٦م) وتعمل الشركة بموجب رخصة محجر مواد طبقاً لنظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٥٩٦/ق وتاريخ ٣ رجب ١٤٢٨هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧م). و مدتها (٣٠) ثلاثون سنة هجرية تبدأ من تاريخ الرخصة، ولشركة حق طلب التجديد لهذه الرخصة لمدة مماثلة بمعرفة وزارة الصناعة والثروة المعدنية.

تشتمل هذه المعلومات المالية الموحدة الموجزة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة ("المجموعة") لها وهي كما يلى:

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

لم تبدأ الشركات التابعة والفرع المذكورة أعلاه عمليتها كما في تاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة الاسمنت العادي (بورتلاند) وصناعة الاسمنت المقاوم لللاملاح، صناعة الاسمنت الأبيض، صناعة الاسمنت المكثل (الكلنكر)، وصناعة الاسمنت البوز لاني وصناعة الاسمنت الأخضر.

يتكون رأس مال المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م من ١٠٨,٧ مليون سهم قيمة كل منها ١٠٨,٧ مليون سهم قيمة كل منها ١٠٨,٧ للسهم (٢٠٢٤م: ١٠٨,٧ للسهم).

٢- أساس الاستمرارية

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستثمارية، والذي يفترض استمرار المجموعة في ممارسة أعمالها في المستقبل المنظور. كما هو مبين في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة مما أدى إلى عجز في رأس المال العامل بمبلغ ٢١٥,٨٩٩,٤٧٢ كم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م)، وتكملت المجموعة صافي خسارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م بمبلغ ٤٣,٦٣٥,٢٤٣ كم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ٩٦٢,٧٢٥,٧٢٧ كم).

كما قامت إدارة المجموعة بتوقيع اتفاقية شراء ٦٠ شاحنة بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٤م، للمساعدة في تقليل تكلفة النقل المتوقعة مقارنةً بخدمات النقل الأخرى.

خلال عام ٢٠٢٤، نجحت المجموعة في توقيع اتفاقية مع الشركة الوطنية لنقل الكهرباء لحلول المصنع بحلول الربع الثاني من عام ٢٠٢٦. كما تم توقيع اتفاقية مع شركة إنجي لبناء محطة طاقة شمسية بقدرة ٢٢ ميجاوات (عقد تشغيلي) تبدأ في الربع الثاني من عام ٢٠٢٦، 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 ٢٠٢٧. سيسهم 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، عفت المجموعة اجتماعاً مع الوزارة بشأن برنامج استبدال الوقود السائل، والذي يهدف إلى تعزيز المجموعة عن التكاليف التي تكبدتها نتيجة التعديلات الداخلية الازمة لتنفيذ مبادرة الطاقة البديلة.

شاركت المجموعة في برنامج تعزيز تنافسية القطاع الصناعي من خلال اتفاقية تهدف إلى رفع كفاءة وجودة الطاقة في منشآتها 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.

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

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

٢- أساس الاستمرارية (تتمة)

أعدت المجموعة خطة عمل لمدة سبع سنوات تم اعتمادها من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢٥ م، تتوقع الخطة تحسن الأداء التشغيلي والربحية من خلال الاستفادة المثلث من الطاقة الإنتاجية الحالية وزيادة إنتاج وبيع الأسمنت والكلنكر، وتشمل المبادرات الرئيسية مراجعة أسعار البيع بما يتماشى مع اتجاهات السوق، والتوسيع في أسواق التصدير الإقليمية، كما أن التحول المخطط من استخدام زيت الوقود التقليدي إلى الغاز الطبيعي من المتوقع أن يؤدي إلى خفض كبير في تكاليف الإنتاج وتحسين هوامش الربح الإجمالي. بناء على خطة العمل تتوقع المجموعة توليد تدفقات نقدية كافية والوفاء بالتزاماتها الجارية خلال ١٢ شهراً من تاريخ الفترة المالية.

بالإضافة 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 ١٠). ومن المتوقع أن تشهد هذه المبادرات، إلى جانب الجهود المستمرة للإدارة في تحسين الكفاءة التشغيلية وضبط التكاليف، في تعزيز السيولة، وقليل صافي الخسائر، وضمان استقرار المركز المالي للمجموعة.

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

٣- أساس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير 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 الموحدة الموجزة جميع الإيضاحات والعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية المكتملة للمجموعة، ومع ذلك تم فقد تم عرض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي للمجموعة وادائها منذ آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة.

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع الإيضاحات والمعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية الموجزة السنوية الكاملة، ويجب قراءتها مقارنتا مع المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤-٣ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، على القوائم المالية للشركة، وشركتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والمتواجدة في المملكة العربية السعودية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، كما هو وارد بإيضاح رقم ١.

الشركات التابعة هي الكيانات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما ت تعرض 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 منح 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، و
- القراءة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها

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 بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقيدي القائم مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقيدية الأخرى،
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثالثة. 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 صافي الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في المجموعة.

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

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

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

٣-٣-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن لل موجودات، والإيرادات والمصروفات. وتنسق هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعدد من العوامل الأخرى التي يعتقد بأنها معقولة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

ثراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بأي تعديل في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها التعديل إذا كان يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في الفترة الحالية والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترتين معاً.

التقديرات الجوهرية التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ومصادر عدم التأكيد في التقدير مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية التي تم أصدارها، باستثناء التغير طريقة الإستهلاك كما هو موضح أدناه:

التغير في طريقة الإستهلاك وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٦ و ٨.

خلال الفترة، قامت إدارة المجموعة بمراجعة نمط الاستفادة من المنافع الاقتصادية لبعض موجودات الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بالإنتاج. ونتيجة لذلك، غيرت المجموعة طريقة الإستهلاك من طريقة القسط الثابت إلى طريقة وحدات الإنتاج. تم إجراء هذا التغير كجزء من المراجعة الدورية لتقديرات الإدارة المحاسبية، حيث رأت الإدارة أن طريقة وحدات الإنتاج توفر انعكاساً أكثر دقة لاستخدام الموجودات نظراً للطبيعة الإنتاجية لهذه الموجودات، من حيث نمط الاستفادة من منافعها الاقتصادية.

قررت الإدارة أن طريقة وحدات الإنتاج توفر انعكاساً أكثر دقة لنمط استخدام واستهلاك المنافع الاقتصادية للأصول، نظراً لطبيعة استخدامها القائمة على الإنتاج.

نظراً لأن هذا التغير يُعد تغييرًا في التقديرات المحاسبية، فقد تم تطبيقه بأثر مستقبلي، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والخطاء"، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م.

بلغت مصروفات الإستهلاك للفترة الحالية، باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، مبلغ وقدره ٨,٢٣٠,٤٤٠ ₩، مقارنةً بمبلغ ٢٥,١٧٩,٤٦٤ ₩ الذي كان سينتمي تسجيله باستخدام طريقة القسط الثابت. وقد أدى هذا التغير إلى خفض تكلفة الإستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بمبلغ ١٦,٩٤٩,٠٢٤ ₩.

تم الاعتراف بأثر هذا التغير في الفترة الحالية فقط ضمن تكفة الإنتاج وسائر أو أرباح الفترة.

إن التقديرات الهامة الأخرى التي أجرتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد في التقدير مماثلة لتلك الموضحة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

٤-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير التي دخلت حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م وانعكست في المعلومات المالية الموحدة الموجزة للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما هو موضح في القوائم المالية الموحدة السنوية.

٤-٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع السياسات المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٥- ممتلكات، آلات ومعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٢,٣١٠,١٧١,١٥٠	٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠
٣٦,٤١٥,٦٣٤	١,٧٦١,٩٣٢
(٣٨٠,٦٩٤)	-
٢,٣٤٦,٢٠٦,٠٩٠	٢,٣٤٧,٩٦٨,٠٢٢

التكلفة:

الرصيد في بداية الفترة / السنة
إضافات خلال الفترة / السنة
استبعادات خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٦٠٥,٦٤٤,٨٦٢	٦٥١,٠٥١,٠٢٩
٤٥,٧٨٣,٣٩١	١٩,٩٤١,٧٦٤
(٣٧٧,٢٢٤)	-
٦٥١,٠٥١,٠٢٩	٦٧٠,٩٩٢,٧٩٣
١,٦٩٥,١٥٥,٠٦١	١,٦٧٦,٩٧٥,٢٢٩

مجموع الإستهلاك:

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المحمول على الفترة / السنة
استبعادات خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة
صافي القيمة الدفترية للفترة / السنة

إن كافة الممتلكات والآلات والمعدات مر هونه كضمان للعديد من القروض (إيضاح ١٠).

قامت المجموعة بتغيير طريقة الإستهلاك للآلات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة، وذلك اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م. قد أدى هذا التغيير إلى تخفيض أثر الإستهلاك في المعلومات المالية الحالية، كما هو موضح في إيضاح رقم (٣-٣).

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

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

		نسبة الملكية			
٣١	ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠	سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤	٢٠٢٥
٤٦,٠٠٠,٠٠٠		٤٦,٠٠٠,٠٠٠		% ١٠	% ١٠
(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)		(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)			

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

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

٦-٢ قامت المجموعة خلال السنوات السابقة بتحفيض قيمة الاستثمار إلى صفر من خلال احتياطي القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر نتيجة تكبد الشركة خسائر متراكمة بالإضافة إلى قرار المساهمين بتصفية الشركة وتم تعين مصفي للقيام بأعمال التصفية، لم تستلم المجموعة أي قوائم مالية من الشركة الشرقية الصناعية منذ عام ٢٠١٩ م.

٦-٣ في ٢١ جمادى الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠٢٢ م، تلقت المجموعة طلب من صندوق التنمية الصناعية السعودي بدفع مبلغ ٤٩,٩٢٠ ₩، 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، وبناءً عليه سجلت المجموعة المبلغ بالكامل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تحت بند "مخصص ضمان القرض"، وتم سداد جزء من القرض خلال السنوات السابقة في (٢٠٢٢ و ٢٠٢٣) م بمبلغ ٩,٩٥٥,٠٠٠ ₩ على التوالي. قام صندوق التنمية الصناعية السعودي برفع قضية على المجموعة لطالبتها بسداد هذا المبلغ، ولكن تم رفض هذا الحكم لاحقاً بسبب وجود خلل في الضمان المقدم من قبل المجموعة. لقد بلغ المبلغ المطلوب المتبقى من المطالبة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ₩، وتتوقع المجموعة بأن يتم تسويته خلال التصفية.

٦-٤ أعلنت المساهمين بشركة الشرقية الصناعية عن تصفية الشركة، وبدأ أمين الإفلاس إجراءات التصفية بناءً على الحكم الصادر من المحكمة التجارية بالدمام. وقد فوضت الجمعية العامة للمجموعة باتخاذ الإجراءات القانونية ضد أعضاء مجلس الإدارة السابقين بسبب الخسائر الناتجة عن الاستثمار في الشركة الشرقية الصناعية.

٦-٥ أعلنت المجموعة عن بدء إجراءات تصفية شركة الشرقية الصناعية. وتلقت تأكيداً بالموافقة على سداد مبلغ نسبي قدره ٥٠,٦٥٨,٢٢٢ ₩ من فائض متحصلات التصفية، لتفعيل المدفوعات التي قامت بها المجموعة حتى تاريخه عن قروض الشركة الشرقية الصناعية لدى بنك الجزيرة وصندوق التنمية الصناعية السعودي، والتي كانت مضمنة من قبل المجموعة.

٦-٦ على الرغم من تسجيل المجموعة المطلوبات بمبلغ ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ₩ مقابل الضمانات المقدمة لصندوق التنمية الصناعية السعودي عن قرض الشركة الشرقية الصناعية، قررت إدارة المجموعة عكس هذا الالتزام في دفاتر المجموعة والإفصاح عنه كالتزام محتمل (إيضاح ١-٨). وجاء هذا القرار استناداً إلى معلومات محدثة تشير إلى أولوية صندوق التنمية الصناعية السعودي كائن مضمون في تصفية موجودات الشركة الشرقية الصناعية، وهو ما أيدته 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 تغیرها بشكل موثوق، ولذا تم عكس الالتزام ومعاملته كالتزام محتمل.

٧- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	مواد خام بضاعة تحت التصنيع بضاعة تامة الصنع قطع غيار مستهلكات ووقود
٧,٧٦٠,٥٣٦	٩,٥٣٧,٣٨٠	
١٩٤,٣٤٤,٨٩٥	١٤٥,١٤١,٥٣٣	
٣,٧٦٨,٣٢٩	٨,٥١٤,٣٧١	
٥٧,٣٦٢,٤٢٤	٦١,٠٢٠,٧٧٦	
١٠,٥٩٢,٦٨٤	١٠,٣٤٢,٤٩٥	
٢٧٣,٨٢٨,٨٦٨	٢٣٤,٥٥٦,٥٥٥	
(٦,٥٠٧,٥٨٥)	(٧,٠٥٧,٢٥٤)	
٢٦٧,٣٢١,٢٨٣	٢٢٧,٤٩٩,٣٠١	

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر انتهت في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

٧- مخزون (تنمية)

١-٧ تمثل الحركة على مخصص مخزون بطيء الحركة خلال الفترة / السنة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٦,٥٠٧,٥٨٥	٦,٥٠٧,٥٨٥	المحمول على الفترة / السنة
-	٢,٨٥٩,٢٠٨	عكس المخصص للفترة / للسنة
-	(٢,٣٠٩,٥٣٩)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٦,٥٠٧,٥٨٥	٧,٠٥٧,٢٥٤	

٢-٧ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، قامت الإدارة بإجراء تقييم صافي القابلة للتحقق للمخزون. وقد أسفر هذا التقييم عن انخفاض في قيمة مخزون بضاعة تحت التصنيع بمبلغ وقدره ٢,٨٥٩,٢٠٨ ₩، وتم تحويل هذا الانخفاض مباشرة على تكاليف المبيعات. علاوة على ذلك، قامت الإدارة بعكس مخصص بمبلغ ٢,٣٠٩,٥٣٩ ₩ نتيجة لبيع المخزون المرتبط خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م.

٨- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر اجتماعية متوقعة
١١٠,٦٤٨,٦١٤	٤٦,٦١٩,٦٠١	
(١٢,٥٣٠,٢٣٢)	(١٠,٥٣٠,٢٣٢)	
٩٨,١١٨,٣٨٢	٣٦,٠٨٩,٣٦٩	

فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الاجتماعية المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة / السنة (عكس) / مكون خلال الفترة / السنة الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١٠,٣٩٩,١٠٧	١٢,٥٣٠,٢٣٢	
٢,١٣١,١٢٥	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	
١٢,٥٣٠,٢٣٢	١٠,٥٣٠,٢٣٢	

تم تسوية الذمم المدينة التجارية مقابل الخصومات المستحقة المسجلة سابقاً بمبلغ ٦٠,٣٥١,٧٣٨ ₩، وذلك نتيجة لإصدار إشعارات دائنة للعملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (ايضاح ٢-١٢).

٩- احتياطي نظامي

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

تم انقاد اجتماع الجمعية العامة غير العادلة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٥ م. وبناءً عليه، تم الموافقة على تحويل الاحتياطي النظامي بمبلغ ٦٢,٩٤٧,٠١٦ ₩ إلى الأرباح المبقاء ضمن قائمة حقوق الملكية. وذلك في ضوء التعديلات التي نمت في نظام اساس الشركة لتوافق مع نظام الشركات، والتي تتضمن إلغاء شرط التحويل إلى الاحتياطي النظامي. وبذلك يصبح لا رصيد للاحتياطي النظامي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٢,٩٤٧,٠١٦ ₩).

١٠- التسهيلات البنكية

تمثل الحركة على التسهيلات البنكية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٦١٠,٦٨٨,٥٢٤	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧
(١٢٠,٧٩٥,٧٣٩)	(٣٩,٧٨١,٥٣٨)
٢٤٤,٦١٦,٥٨٢	٤,٠٢٨,٥٥٣
(١٤,٢٣٤,٧١٤)	-
٥٢,٨٨٤,٨٥٥	٤٠,٦٨٨,٤٩٩
(٤٤,٠٧٢,٧١١)	(٣٣,٨٥٨,١٢١)
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧٠٠,١٦٤,١٩٠

الرصيد في بداية الفترة / السنة
سداد أصل القرض
إضافات إلى أصل القرض
اطفاء التسهيلات البنكية (ايضاً)
تكاليف تمويل مستحقة خلال الفترة
تكاليف تمويل مدفوعة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح
غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥١٩,٩١١,٤٨٦	٥٢٥,٩٥٨,٩٩٨	
١٥٣,٨١٣,٨٤٤	١٤٩,٦٢٧,٩٨٨	٦-١٠
٦٧٣,٧٢٥,٣٣٠	٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦	
١٧,٨٥٠,٠٠٠	٣٤,٧٠٠,٠٠٠	٣-١٠
٨,٥٨٨,٨٦٠	١٨,٧٩٩,٨١١	٦-١٠ و ٤-١٠
٧٠٠,١٦٤,١٩٠	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	

- تسهيلات بنكية (طويلة – الأجل)
- تسهيلات بنكية (قصيرة – الأجل)
- إجمالي التسهيلات بنكية - بنوك تجارية محلية
- تسهيلات صندوق التنمية الصناعية
- شركات تمويل

ایضاً	سبتمبر ٢٠٢٥ غير مراجعة	ديسمبر ٢٠٢٤ مراجعة
١-١٠	١٤١,٩٦٩,٤٨٠	١٤٣,٥٥٩,٤١٨
٢-١٠	٢٧٦,٩٧٢,٣٧٢	٢٧٩,٨٥٧,٥٢٣
٣-١٠	١٠٣,٤٩٣,٣٠١	٩٨,٣٣٨,٩٠٣
٤-١٠	١٠٠,٩٦٩,٦٣٤	١٠٣,٠٤٢,٠٥٧
٥-١٠	٥٠,٣٢٠,٥٤٣	٥١,٢٨٩,٠٨٥
٦-١٠	٦٧٣,٧٢٥,٣٣٠	٦٧٥,٥٨٦,٩٨٦

- تسهيلات بنكية – البنك السعودي الأول (طويلة – الاجل)
- تسهيلات بنكية – بنك الانماء (طويلة – الاجل)
- تسهيلات بنكية – بنك الانماء (قصيرة – الاجل)
- تسهيلات بنكية – بنك الراجحي (طويلة – الاجل)
- تسهيلات بنكية – بنك الراجحي (قصيرة – الاجل)

٣١ دیسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
(مراجعة)	(مراجعة)
٤٠٣,٨٣٢,٣٦١	٣٨١,٧٩١,٤٧١
١٦٣,١٣٤,١٥٣	١٥٥,٩٧٠,٠١٥
١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٦٢,٤٠٢,٧٠٤
٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧	٧٠٠,١٦٤,١٩٠

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

تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(مراجعة)	(مراجعة)
٣١٨,٣٧٢,٧١٩	٣٢٥,٢٥٤,٤٣٦
٦٩,٠٤٤,٧٣٠	٦٠,٤٢٦,١٣٤
٦٦,٩١٨,٩٦٣	٧٧,٦٧٧,٦٦٥
٢٤٥,٨٢٧,٧٧٨	٢٦٥,٧٢٨,٥٦٢
٧٠٠,١٦٤,١٩٠	٧٢٩,٠٨٦,٧٩٧

إن جدول استحقاق التسهيلات البنكية المخضبة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م كما يلي:

أقل من سنة
من سنة إلى سنتين
من سنتين إلى ثلاث سنوات
أكثر من ثلاث سنوات

١٠- التسهيلات البنكية (تمة)

١١٠ لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية بقيمة ١٥٤,٤٥٩,٧٥٤ مللي من البنك السعودي الأول، ويبلغ الرصيد المستحق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٤١,٩٦٩,٤٨٠ مللي (٣١). هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر بكمال قيمة التسهيلات ورهن جزء من موجودات الشركة. شدد هذه التسهيلات على أقساط ربع سنوية. تم إعادة جدولة التسهيلات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤م. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات (بعد إعادة الجدولة) في يونيو ٢٠٢١. بلغ الرصيد المستحق من قرض البنك السعودي الأول قبل إعادة الجدولة ١٥٤,٤٥٩,٧٥٤ مللي، ومع ذلك، نظرًا لخصم الأقساط المعادة جدولتها وفقًا للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتفقات التقنية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة، تم الاعتراف بفارق قدره ١٤٠,٨٥٣,٧٣٠ مللي ضمن أرباح تعديل التدفقات التقنية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ٧-١).

٢-١٠ لدى المجموعة تسهيلات بنكية من مصرف الإنماء بقيمة ١٥,٠٠٠ مليون ليرة، بلغ رصيدها القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٧٢,٣٧٦ مليون ليرة، بلغ رصيدها القائم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٧٩,٨٥٧,٥٢٣ مليون ليرة، سدد مصرف الراجحي جزءاً منه. هذه التسهيلات مضمونة بسند لأمر ورهن ثانٍ على ممتلكات المجموعة ومعداتها (ايضاح ٥). شدد هذه التسهيلات على أقساط رباع سنوية. تم إعادة جدولة التسهيلات خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤ م. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات (بعد إعادة الجدولة) في مايو ٢٠٣١ م. بلغ الرصيد القائم لقرض الإنماء قبل إعادة الجدولة، والمف丞 إلى قرضين، ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ليرة على التوالي. ومع ذلك، ونتيجة لخصم الأقساط المعاد جدولتها وفقاً للشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية في تاريخ إعادة الجدولة، تم الاعتراف بالفروقات البالغة ٢٨,٢٥٠,٠٠٠ مليون ليرة على التوالي، كتعديل (خسارة) / ربح للتدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (ايضاح ٧-١٠). ونتيجة لاتفاقيات إعادة الجدولة، فإن المجموعة لديها رسوم إعادة جدولة تبلغ ١٢٤,١٨٧,٠٠٠ مليون ليرة على مدة شروط الاتفاقية. المعيار الدولي رقم (٩) الأدوات المالية، فقد تم إدراج رسوم إعادة الجدولة في التدفقات النقدية التعاقدية وسيتم إطفاءها على مدة شروط الاتفاقية.

٣-١ لدى المجموعة قرض من صندوق التنمية الصناعية برصيد مستحق قدره ١٧,٨٥٠,٠٠٠ بـٌلٌلٌ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤). هذا القرض مضمون برهن على جميع الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إنشاؤها في منطقة الامتياز المنوحة للمجموعة، والواقعة جنوب شرق محافظة طريف، حيث يقع مصنع المجموعة، بمساحة ٢٢,٦ كيلومتر مربع، إلى جانب المصنع بالكامل ومعداته والأداته وجميع ملحقاته (ايضاح ٥)، بضافي قيمة دفترية قدرها ١,٦٧٦,٩٧٥,٢٢٩ بـٌلٌلٌ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٦٩٥,١٥٥,٦١ بـٌلٌلٌ). ووفقاً لاتفاقية، كان القسط الأخير من هذا القرض مستحقاً في عام ٢٠١٧. وفي ١٤ أبريل ٢٠١٩، حصلت المجموعة على جدول لأقساط المستحقات المتبقية لصندوق التنمية الصناعية السعودي والبالغة ٨٧,٥٠٠,٠٠٠ بـٌلٌلٌ مقسمة على ١١ قسطاً شهرياً، ويبلغ القسط الأخير ٦١,٥٠٠,٠٠٠ بـٌلٌلٌ يتم سداده في عام ٢٠٢٠. وخلال الرابع الثالث من في عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على إعادة جدولة للأقساط المتبقية المستحقة لصندوق التنمية الصناعي السعودي بمبلغ ٥٢,٧٠٠,٠٠٠ بـٌلٌلٌ مقسمة على ١٠ أقساط شهرية. ويستحق القسط الأخير من هذا القرض في يونيو ٢٠٢٥. ولذلك، لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن التعديل.

٤-٤ خلال عام ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية من شركة صكوك المالية بقيمة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ يلٍ، تدفع على أقساط ربع سنوية. ويستحق القسط الأخير من هذه التسهيلات في سبتمبر ٢٠٢٥ وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة. وقد تم تسوية التسهيلات بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

كما حصلت المجموعة على تسهيلات أخرى من شركة منافع للتمويل بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل خلال عام ٢٠٢٣، يتم سدادها على أقساط شهرية، حيث أن آخر قسط يتحقق في نوفمبر ٢٠٢٥ م قابلة التجديد وذلك لدعم الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية أخرى من شركة ليندو بقيمة ٧,٥٠٠,٠٠٠ دولار، شدد على أقساط تبدأ بعد أربعة أشهر من تاريخ الحصول على التسهيل وحيث أن آخر قسط يستحق في يونيو ٢٠٢٥، وقد تم الحصول على التسهيل لدعم الأنشطة التشغيلية.

٥-١٠ خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيلات طويلة الأجل من مصرف الراجحي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال، وذلك لسداد جزء من القرض الحالي لمصرف الإنماء. هذه التسهيلاتضمونة بسند لأمر ورهن جزء من ممتلكات، الألات ومعدات المجموعة (إيضاح ٥). تُسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية، ويستحق القسط الآخر منها في ٢٠٣٢.

٦-١٠ تسهيلات بنكية قصيرة الأجل

خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من مصرف الإنماء، بحد إجمالي قدره ٩٥,٧٥٠,٠٠٠ يل. وقد تم استلام إجمالي رصيد التسهيلات الائتمانية خلال عام ٢٠٢٤ م. تضمن هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لأسعار السوق السائدة.

كما تضمنت التسهيلات البنكية قصيرة الأجل تسهيلات اجتماعية من شركة منافع للتمويل بلغت ٧,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل خلال عام ٢٠٢٣م، وتسهيلات اجتماعية من شركة ليندو بلغت ٧,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل خلال عام ٢٠٢٤م. تخضع هذه التسهيلات لعمولة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م	مصرف الإنماء
(مراجعة) ٩٨,٣٣٨,٩٠٣	(مراجعة) ١٠٣,٤٩٣,٣٠١	بنك الراجحي
٥١,٢٨٩,٠٨٥	٥٠,٣٢٠,٥٤٣	شركة منافع للتمويل
٦,٨٥٥,٦٠٠	٦,٩٠١,٩٣٣	شركة ليندو
٥,٦٣٦,٦٩٥	١,٦٨٦,٩٢٧	تسهيلات إنتمانية قصيرة الأجل
١٦٢,١٢٠,٢٨٣	١٦٢,٤٠٢,٧٠٤	شركة الصكوك المالية
٦,٣٠٧,٥١٧	-	الإجمالي
١٦٨,٤٢٧,٨٠٠	١٦٢,٤٠٢,٧٠٤	

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

١٠- التسهيلات البنكية (تممة)

١٠.٧- إعادة جدولة التسهيلات البنكية

نتيجة لإعادة جدولة التسهيلات البنكية المشار إليها أعلاه، ونتيجة لتوقيع إدارة المجموعة اتفاقيات إعادة جدولة للتسهيلات البنكية مع كل من مصرف الإنماء والبنك السعودي الأول وصندوق التنمية الصناعية السعودية، مما أدى إلى تغيير في شروط السداد نتيجة لتمديد فترة السداد، وكذلك تغيير أسعار العمولة نتيجة لإعادة التفاوض، أجرت إدارة المجموعة اختبار الكوريور بنسبة ١٪ لالتزام التسهيلات البنكية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، نتيجة للتغيير في نمط التدفقات النقدية، وقد نتج عن هذا الاختبار صافي ربح تعديل في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ ١٤,٢٣٤,٧١٤ م، يمثل هذا المبلغ الفرق بين القيمة الحالية للتسهيلات البنكية وفقاً لشروط قبل إعادة الجدولة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية وفقاً لشروط التسهيلات البنكية بعد التعديل، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للتسهيل. بما أن معدل الفرق أقل من ٠٪، فإن التعديل في الشروط لا يعتبر جوهرياً ولا يُحتسب كإلغاء للاعتراف بالتسهيلات النقدية واعتراف بالتزام مالي جديد. بناءً على ذلك، تم الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية بموجب شروط التعديل باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي لتلك التسهيلات، وتم الاعتراف بالفرق كأرباح تعديل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تتمثل مكاسب التدفقات النقدية للتسهيلات البنكية فيما يلي:

أرباح / (خسائر) التدفقات النقدية	الرصيد بعد إعادة الجدولة	الرصيد قبل إعادة الجدولة
١٤,٨٥٣,٧٣٠	١٣٩,٦٠٦,٠٢٤	١٥٤,٤٥٩,٧٥٤
(٦١٩,٠١٦)	٢٧٨,٨٦٩,٠١٦	٢٧٨,٢٥٠,٠٠٠
-	٥٤,٧٠٠,٠٠٠	٥٤,٧٠٠,٠٠٠
١٤,٢٣٤,٧١٤	٤٧٣,١٧٥,٠٤٠	٤٨٧,٤٠٩,٧٥٤

تسهيلات بنكية - البنك السعودي الأول

تسهيلات بنكية - مصرف الإنماء

تسهيلات ائتمانية - صندوق التنمية الصناعية السعودية

٨-١ التعهادات المالية

تتضمن هذه التسهيلات البنكية شروطاً مالية، وقد يؤدي الإخلال بها إلى إعادة التفاوض مع المُقرضين. تراقب الإدارة هذه الشروط بشكل دوري. وفي حال حدوث أي إخلال أو إخلال محتمل في هذه التعهادات يتم إتخاذ الإجراءات الالزمة من قبل إدارة المجموعة لضمان الوفاء بهذه التعهادات، بعض هذه الشروط مرتبطة بالنسب المالية لم تتمكن المجموعة من الالتزام بالشروط المالية لمصرف الراجحي، وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ملايين كتسهيلات قصيرة الأجل. إضافةً إلى ذلك، لم تتمكن المجموعة من الالتزام ببعض الشروط المالية لبنوك أخرى. كما أن المجموعة لم تتمكن من الامتثال لبعض الشروط المالية الخاصة لبنوك أخرى.

١١- رسوم إستغلال محاجر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إضاح
٣٩,٥٧٧,٩١٢	٣٦,٨١١,٧٥٩	
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	١-١١
٣٣,٥٧٧,٩١٢	٣٢,٠١١,٧٥٩	
٣,٢٣٢,٨٤٧	٢,٠٧٧,١٥٤	
٣٦,٨١١,٧٥٩	٣٤,٠٨٨,٩١٣	

الرصيد كما في ١ يناير

مدفوع خلال الفترة / السنة

تكاليف التمويل خلال الفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٢٦,٦٨٣,٠١٨	١٩,١٥٥,٧٣٤
١٠,١٢٨,٧٤١	١٤,٩٣٣,١٧٩
٣٦,٨١١,٧٥٩	٣٤,٠٨٨,٩١٣

رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتداول

رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول

١-١١-١ بتاريخ ٢٧ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ، الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٣ م، ووفقاً للاتفاقية الموقعة بين المجموعة ووزارة الصناعة والثروة المعدنية، تمت الموافقة على إعادة جدولة الرصيد المستحق من رسوم استغلال المحاجر لوزارة الصناعة والثروة المعدنية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بدون فوائد وبالنسبة لـ ٤٨,٩١٥,٧٦٨ ملايين، على أن يستحق القسط الأول في ١ سبتمبر ٢٠٢٣ م، والقسط الأخير في ١ مارس ٢٠٢٨ م. تم الاعتراف بهذه الأقساط بقيمتها المخصومة. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، تقدمت المجموعة بطلب إلى وزارة الصناعة والثروة المعدنية لإعادة جدولة المستحقات القائمة البالغة ٣٤,٠٨٨,٩١٣ ملايين، وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، لم يتم استلام الموافقة الرسمية بعد. ومع ذلك، فقد تم اعتبار التصنيف الحالي للمستحقات القائمة بين الخصوم المتداولة وغير المتداولة مناسباً بناءً على توقعات الإدارة، وبما يتناسب مع الممارسات المتتبعة في القطاع.

١٢- دنم دانة تجارية وأرصدة دانة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ايضاح	
٨٥,٥٩,٠٠٥	٨٧,٩٣٥,٠١٦		دانون تجاريون
١٥,٤٧٣,٠١٠	٢٦,٠٣٤,٩٩٤	١-١٢	مصاريف مستحقة
٩,٠٠٩,٨٩٨	٩,٩٠٥,١٢٤		الرواتب والأجور والمزايا الأخرى المستحقة
٢,٥٤١,٠٠٠	٢,٥٤١,٠٠٠		مخصص إعادة تأهيل مناطق
٦٠,٣٥١,٧٣٨	-	٢-١٢	خصومات مستحقة
١٣٨,٨٦٣	١٣٨,٨٦٣		تنفيذ الأعمال المحتجزة
-	٧٣٤,٩٨٦		أرصدة دانة أخرى
١٧٢,٥٧٣,٥١٤	١٢٧,٢٨٩,٩٨٣		

١-١٢ تتضمن المصاريف المستحقة مخصص مطالبة قانونية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٩٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لاشيء).

٢-١٢ لدى المجموعة خصومات مستحقة بمبلغ ٦٠,٣٥١,٧٣٨ م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لعدد من العملاء. خلال الفترة، أصدرت المجموعة إشعارات دانة للعملاء بكامل المبلغ، وبناءً عليه، تم تسوية تلك الخصومات مقابل الأرصدة المستحقة على تلك العملاء.

١٣- مخصص الزكاة

١-١٣ حركة الزكاة:

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة للمجموعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٢٤,١٢٩,٣٨٣	٢٨,٦٥٦,٦٥٣		الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٣٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠		المكون خلال الفترة / السنة
-	(٢,٦٥٠,٠٠٠)		تعديلات سنة سابقة خلال الفترة / السنة
(٧٧٢,٧٣٠)	-		المدفوع خلال الفترة / السنة
٢٨,٦٥٦,٦٥٣	٣٢,٢٥٦,٦٥٣		الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢-١٣ وضع الربوط الزكوية

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

حصلت الشركة الأم على ربط زكوي جزئي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للأعوام من ٢٠١٤ م إلى ٢٠١٨ م، بلغ إجماليه ٣٤,٣٠٠,٠٠٠ م. اعترضت الشركة على الربوط أمام الأمانة العامة للجان الضريبية ("اللجان").

بالنسبة لعامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ م، ألغت اللجان إجراءات الهيئة لعام ٢٠١٤ م بسبب سقوط الدعوى بالتقاضي، وأيدت جزئياً قرار عام ٢٠١٥ م. ثم استأنفت الهيئة إلا أن محكمة الاستئناف أيدت قرار لجان الضرائب لكل من عامي ٢٠١٤ م و ٢٠١٥ م، رافضةً استئناف الهيئة. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٦ إلى ٢٠١٨ م، قبلاً اللجان جزئياً الرابط لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ م، بينما رفضت الاعتراف لعام ٢٠١٨ م. استأنفت الشركة القرارات الخاصة بهذه السنوات، ولكن تم رفض هذه الطعون، وتم تأييد قرار لجنة التحكيم. قدمت الشركة لاحقاً طلبات إتمام لاعادة النظر لعامي ٢٠١٦ و ٢٠١٧ م، ولكن تم رفض هذه الطلبات. توصلت المجموعة إلى اتفاق مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وثُد القضية منتهية.

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

خلال عام ٢٠٢٥ م، استلمت الشركة الأم ربطاً زكويًّا لعامي ٢٠٢١، ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ م بقيمة إضافية بلغت ٧٥٦,٨٧٧ م و ٢٢,٧١٢ م و ١٠٧ م و ١٠٥ م و ١٠٧ م على التوالي، وقد وافقت الإدارة على الرابط المستلم. وقد قدمت الشركة اعتراضها لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن ربط عام ٢٠٢٣ م، ولا يزال قيد المناقشة. وتنقذ الإدارة بأن نتيجة الاعتراف ستكون لصالح الشركة.

إن الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٤ م، لا يزال قيد المراجعة حالياً من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م. لاحقاً لفترة المنتهية، بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٥ ، تقدمت المجموعة بطلب إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للحصول على خطة تقسيط لتسوية التزاماتها القائمة، ولا تزال الموافقة قيد الانتظار.

قامت المجموعة بالاحتفاظ بمخصصات كافية لتغطية هذه الربوطات.

٤- خسارة السهم

تم إحتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة. وتعادل خسارة السهم المخففة خسارة السهم الأساسية، حيث لا تملك المجموعة أوراقاً مالية قابلة للتحويل أو أدوات مالية مشتقة لممارستها.

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م		للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م		صافي ربح الفترة
(معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)		(معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)		المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)		(٦٣,٧٣٥,٢٤٣)	(١١,٨٦٠,٨٩٨)	خسارة السهم الأساسية لكل سهم من صافي الخسارة للفترة (٠,٢٣)
١٠٨,٧٠٠,٠٠٠		١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	١٠٨,٧٠٠,٠٠٠	
(٠,٢٦)		(٠,٥٩)	(٠,١١)	

١٥- صافي المبيعات

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	مبيعات الاسمنت والكلنكر صافي المبيعات
١٨١,٣٣٨,٤٥١	١٩٢,٢٦٩,٥٤٠	٥٧,٧٧٤,٣١٥
١٨١,٣٣٨,٤٥١	١٩٢,٢٦٩,٥٤٠	٥٤,٥٤١,٧٠٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	
١٦١,٩٦٥,٦٦٤	١٧١,٤٦٣,٤١٤	٥٧,١٨٣,٧٥٠	٤٥,٩٤٧,٤٠٢
١٩,٣٧٢,٧٨٦	٢٠,٨٠٦,١٢٦	٥٩٠,٥٦٥	٨,٥٩٤,٣٠٦
١٨١,٣٣٨,٤٥١	١٩٢,٢٦٩,٥٤٠	٥٧,٧٧٤,٣١٥	٥٤,٥٤١,٧٠٨

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (مُعدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (مُعدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	
١٦١,٩٦٥,٦٦٠	١٧٢,٩٤١,٨٤٦	٥٧,٢٨٨,٠٦٨	٤٧,٢٨٣,٦٩٨
١٩,٣٧٢,٧٨٦	١٩,٣٢٧,٦٩٤	٤٨٦,٢٤٧	٧,٢٥٨,٠١٠
١٨١,٣٣٨,٤٥١	١٩٢,٦٦٩,٥٤٠	٥٧,٧٧٤,٣١٥	٥٤,٥٤١,٧٠٨

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

بلغت المبيعات من عمليات رئيسين نسبة ٥٨٪ من إجمالي المبيعات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وبلغت أرصدة الذهن المدينة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٣,٢٥٤,٧٣٦ (بلغت مبيعات ثلاثة عمالء رئيسين ٥٧٪ لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وبلغت أرصدة الذهن المدينة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٦,٥٤٢ ملغاً). وتأتي بقية المبيعات من عمالء مختلفين تقل حصتهم الفردية عن ١٠٪ من صافي المبيعات.

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

١٦ - التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي هام واحد، وهو صناعة الأسمنت، وتأتي عملياتها بالكامل من المملكة العربية السعودية وبعض الدول الأجنبية. وبناءً على ذلك، قسمت المعلومات المالية الموحدة إلى قطاعات كما تم ذكرها في (إيضاح ١٥). علاوة على ذلك، فإن جزءاً كبيراً من التزامات المجموعة مستحقة الدفع في المملكة العربية السعودية.

١٧ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل معاملات الأطراف ذات علاقة بشكل رئيسي في رواتب وبدلات ومكافآت كبار المديرين التنفيذيين، ومبيعات الأسمنت للمساهمين.

يعتبر كبار موظفي الإدارة هم من يمارسون السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، بمن فيهم أعضاء مجلس الإدارة (سواء كانوا تنفيذيين أو غير تنفيذيين).

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

أ- كبار المساهمين

فيما يلي كبار المساهمين للمجموعة:

نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٠٩%	٥,١٩%	
٦,٢٦٧%	-	

شركة سليمان بن صالح المهيكل وأولاده
صندوق رصانة

ب- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

حجم المعاملات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦١,٥٧٧,٩٧٠	٨٥,٩٣٦,٤٤٠	
-	١,١٥٠,٠٠٠	

طبيعة المعاملة	اسم المساهم
مبيعات أسمنت (صافي)	شركة سليمان بن صالح المهيكل وأولاده
مصاريف تسويق (شاملة ضريبة القيمة المضافة)	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م، لدى المساهم (شركة سليمان بن صالح المهيكل وأولاده) رصيد مدين بمبلغ ٦٠,٢٧٥,٠٦٠ (٣٤,٢٧٥,٠٦٠) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٦٦٤,٣٧,٦٦٤). وقد تم تضمين هذه الأرصدة بإيضاح رقم (٨) النم المدين التجارية.

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

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(غير مراجعة)		

طبيعة المعاملة	أطراف ذات علاقة
رواتب وأجور ومنافع أخرى	الإدارة العليا
مكافآت مجلس الإدارة وبدلات الحضور	أعضاء مجلس الإدارة

١٨ - الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزام محتمل بقيمة ٣٥,٦٨١,٠٠٠ ₩ مستحق بموجب ضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي نيابةً عن الشركة الشرقية الصناعية. وقد تم اعتبار هذا الالتزام محتمل بناءً على الاعتبارات الموضحة في الإيضاح (٣-٦).

١٩- تعديلات أرقام المقارنة

قامت المجموعة بتعديل بعض المبالغ والأرصدة المدرجة في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة ٢٠٢٤م، حيث أن المعاملات التي تتعلق بتلك الأرصدة لم يتم المحاسبة عنها بشكل صحيح، وعليه تم التعديل وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

إن إعادة العرض وإعادة التصنيف المطبق في هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتماشى مع ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٣٢ من القوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبناءً عليه، لا يوجد أية أثر على الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إن أثر هذه التعديلات وإعادة التصنيف في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ١ يناير ٢٠٢٤م كما يلي:

الموجودات	الرصيد بعد التعديل	إعادة التصنيف	التعديل	قبل التعديل
الموجودات غير المتدولة				
ممتلكات، آلات ومعدات	١,٧٠٤,٥٢٦,٢٨٨	١,٣١٨,٨٣٣	-	١,٧٠٣,٢٠٧,٤٥٥
موجودات غير ملموسة	٢,٧٧٦,٨٥١	١,٦٤٧,٢٧٦	-	١,١٢٩,٥٧٥
حق استخدام موجودات	٣٧٧,١٢٤	-	-	٣٧٧,١٢٤
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الموجودات غير المتدولة	١,٧٠٧,٦٨٠,٢٦٣	٢,٩٦٦,١٠٩	-	١,٧٠٤,٧١٤,١٥٤
الموجودات المتداولة				
استثمار في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال	-	-	-	-
الربح أو الخسارة	-	-	-	-
مخزون	٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢	-	-	٢٢٥,٢٠٦,٧٤٢
ذمم مدينة تجارية	٩٥,٦٧٩,٦١٢	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	١٠٥,٧٤٠,٤٧٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٥,٦٧٠,٨٠٣	(٢,٩٦٦,١٠٩)	-	١٨,٦٣٦,٩١٢
النقد وما في حكمه	١١,٥٠٧,٦٥٥	-	-	١١,٥٠٧,٦٥٥
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٤٨,٠٦٤,٨١٢	(٢,٩٦٦,١٠٩)	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	٣٦١,٠٩١,٧٧٩
إجمالي الموجودات	٢,٠٥٥,٧٤٥,٠٧٥	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٦٢,٩٤٧,٠١٦	-	-	٦٢,٩٤٧,٠١٦
التغير في احتياطي القيمة العادلة	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٤٦,٠٠٠,٠٠٠)
أرباح مبقاء	٤٠,٥٩٠,٩٨٤	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	١١٦,٩٦٥,٨٩٣
احتياطي ترجمة عمارات أجنبية	(٦٣,١٥٠)	-	-	(٦٣,١٥٠)
إجمالي حقوق الملكية	١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	-	(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩
المطلوبات				
المطلوبات غير المتدولة				
تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء غير المتدال	٤١٥,٩٥٩,٧٥٤	-	-	٤١٥,٩٥٩,٧٥٤
رسوم إستغلال محاجر - الجزء غير المتدال	٣٦,٠١١,٧٥٩	-	-	٣٦,٠١١,٧٥٩
الالتزامات عقود الإيجار	١٨٨,٥٦٢	-	-	١٨٨,٥٦٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٨,٨٦٧,٨٦٩	-	-	٨,٨٦٧,٨٦٩
إجمالي المطلوبات غير المتدالة	٤٦١,٠٢٧,٩٤٤	-	-	٤٦١,٠٢٧,٩٤٤
المطلوبات المتداولة				
تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٤٨,٩٧٨,٧٧٠	-	-	١٤٨,٩٧٨,٧٧٠
تسهيلات بنكية قصيرة الأجل	٤٥,٧٥٠,٠٠٠	-	-	٤٥,٧٥٠,٠٠٠
ذمم دائنة تجارية أخرى	١٩١,٩٣٢,٢٦٣	-	٦٦,٣١٤,٥٥١	١٢٥,٦١٨,٢١٢
رسوم إستغلال محاجر - الجزء المتداول	٣,٥٦٦,١٥٣	-	-	٣,٥٦٦,١٥٣
الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار	٢٠٤,٧١٢	-	-	٢٠٤,٧١٢
مخصص مقابل ضمان قرض	٣٥,٦٨١,٠٠٠	-	-	٣٥,٦٨١,٠٠٠
مخصص الزكاة	٢٤,١٢٩,٣٨٣	-	-	٢٤,١٢٩,٣٨٣
إجمالي المطلوبات المتداولة	٤٥٠,٢٤٢,٢٨١	-	٦٦,٣١٤,٥٥١	٣٨٣,٩٢٨,٢٣٠
إجمالي المطلوبات	٩١١,٢٧٠,٢٢٥	-	٦٦,٣١٤,٥٥١	٨٤٤,٩٥٦,١٧٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢,٠٥٥,٧٤٥,٠٧٥	-	(١٠,٠٦٠,٨٥٨)	٢,٠٦٥,٨٠٥,٩٣٣

١٩- تعديلات أرقام المقارنة (تتمة)

أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م على النحو التالي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م			
الرصيد المعدل	تعديل	قبل التعديل	إيضاح
٥٧,٧٧٤,٣١٥	(١٧,١٥٨,٨٨٨)	٧٤,٩٣٣,٢٠٣	١-١٩
(٥٣,٥٤٨,٢٢٠)	-	(٥٣,٥٤٨,٢٢٠)	المبيعات
٤,٢٢٦,٠٩٥	(١٧,١٥٨,٨٨٨)	٢١,٣٨٤,٩٨٣	تكاليف المبيعات
(١,٥٣٣,٩١٠)	-	(١,٥٣٣,٩١٠)	مجمل الربح
(٧,٦١٠,٠٥٩)	-	(٧,٦١٠,٠٥٩)	المصاريف البيعية والتسوية
(٤,٩١٧,٨٧٤)	(١٧,١٥٨,٨٨٨)	١٢,٢٤١,٠١٤	المصاريف العمومية والإدارية
(١٩,٢١٣,٤٤١)	-	(١٩,٢١٣,٤٤١)	الربح / (الخسارة) التشغيلية
(١,١٠٠,٠٠٠)	-	(١,١٠٠,٠٠٠)	تكاليف التمويل
١٤,٢٢٤,٧١٤	(٤,٧٣٩,٤٨٧)	١٨,٩٧٤,٢٠١	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٨٥,٧٠٣	-	٢٨٥,٧٠٣	الربح المعدل على اطفاء الدين
(١٠,٧١٠,٨٩٨)	(٢١,٨٩٨,٣٧٥)	١١,١٨٧,٤٧٧	إيرادات أخرى
(١,١٥٠,٠٠٠)	-	(١,١٥٠,٠٠٠)	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(١١,٨٦٠,٨٩٨)	(٢١,٨٩٨,٣٧٥)	١٠,٠٣٧,٤٧٧	الزكاة المحملة
الدخل الشامل الآخر:			
-	-	-	بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١١,٨٦٠,٨٩٨)	(٢١,٨٩٨,٣٧٥)	١٠,٠٣٧,٤٧٧	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(٠,١١)	٠,٠٩	٠,٠٩	ربحية / (خسارة) السهم

ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة من صافي الربح / (الخسارة) للفترة - ريال للسهم

بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة

أثر التعديلات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م على النحو التالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م			
الرصيد المعدل	تعديل	قبل التعديل	إيضاح
١٨١,٣٣٨,٤٥١	(٥٣,٦٠٠,٧٣٥)	٢٣٤,٩٣٩,١٨٦	١-١٩
(١٥٧,٣١٢,٥٠٦)	-	(١٥٧,٣١٢,٥٠٦)	المبيعات
٢٤,٠٢٥,٩٤٥	(٥٣,٦٠٠,٧٣٥)	٧٧,٦٢٦,٦٨٠	تكاليف المبيعات
(٤,٠٦٥,٢١٦)	-	(٤,٠٦٥,٢١٦)	مجمل الربح
(١٦,٧٦٩,٢٣٨)	-	(١٦,٧٦٩,٢٣٨)	المصاريف البيعية والتسوية
٣,١٩١,٤٩١	(٥٣,٦٠٠,٧٣٥)	٥٦,٧٩٢,٢٢٦	المصاريف العمومية والإدارية
(٤٤,١٤٢,٢٣٧)	-	(٤٤,١٤٢,٢٣٧)	الربح التشغيلي
١٤,٢٣٤,٧١٤	(٤,٧٣٩,٤٨٧)	١٨,٩٧٤,٢٠١	تكاليف التمويل
٢,٠٣٨,٨٧٥	-	٢,٠٣٨,٨٧٥	الربح المعدل على اطفاء الدين
١,٥٠١,١٩٥	-	١,٥٠١,١٩٥	ربح تعديل تسهيلات الائتمان
(٢٣,١٧٥,٩٦٢)	(٥٨,٣٤٠,٢٢٢)	٣٥,١٦٤,٢٦٠	إيرادات أخرى، صافي
(٤,٥٥٠,٠٠٠)	-	(٤,٥٥٠,٠٠٠)	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	(٥٨,٣٤٠,٢٢٢)	٣٠,٦١٤,٢٦٠	مصروف الزكاة
الدخل الشامل الآخر:			
-	-	-	بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٢٧,٧٢٥,٩٦٢)	(٥٨,٣٤٠,٢٢٢)	٣٠,٦١٤,٢٦٠	اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٠,٢٦)	٠,٢٨	٠,٢٨	ربحية / (خسارة) السهم

ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة من صافي الربح / (الخسارة) للفترة - ريال للسهم

بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة

شركة أسمنت الجوف

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

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

١٩- تعديلات أرقام المقارنة (تتمة)

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

١ يناير ٢٠٢٤ م	إيضاح
١,٢٢٠,٨٤٩,٧٥٩	الارباح المبقاة قبل التعديل
(٧٦,٣٧٤,٩٠٩)	أثر التعديل
١,١٤٤,٤٧٤,٨٥٠	الارباح المبقاة بعد التعديل

تم تأثير هذه التعديلات على النحو التالي:

١٩-١ قامت المجموعة بتسجيل خصومات مستحقة تتعلق بكمال السنة المالية ٢٠٢٤ م بقيمة ٥٥,٢١٧,٤٦٥ ₩ وقد قامت إدارة المجموعة بتوزيع أثر هذه التعديلات للخصومات المستحقة. لفترة الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م والبالغة ١٧,١٥٨,٨٨٨ ₩ على ٥٣,٦٠٠,٧٣٥ ₩ كما هو موضح في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

١٩-٢ تم إعادة تقييم الربح الناتج عن إعادة جدولة التسهيلات البنكية، والذي تم الاعتراف به سابقاً بمبلغ ١٨,٩٧٤,٢٠١ ₩ في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م، ليصبح ١٤,٢٤٤,٧١٤ ₩، بما ينماشى مع المبلغ النهائي المعترف به في المعلومات المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ١٠-٧). وبناءً عليه، تم إعادة عرض الأرقام المقارنة، مما أدى إلى زيادة صافي الخسارة لفترة ثلاثة أشهر والتسعه أشهر بمبلغ ٤,٧٣٩,٤٨٧ ₩.

١٩-٣ خلال الأعوام السابقة، توصلت إدارة المجموعة إلى اتفاق مع بعض العملاء على تعويضات تتعلق بالأسعار على هيئة خصومات، وذلك نتيجة التراجع في سوق الأسمنت. إلا أن المجموعة استمرت بشكل غير صحيح في إصدار الفواتير للعملاء بالأسعار الأصلية المتافق عليها دون عكس الخصومات المتتفق عليها في الفواتير، وقد بلغ أثر هذه المعاملات مبلغ ٤١,٧٩١,٤٢٤ ₩.

١٩-٤ خلال السنوات السابقة، قامت إدارة المجموعة بالإتفاق مع بعض الموردين لتصدير الكلنكر، ومع ذلك لم تقم إدارة المجموعة بإثبات استحقاق تكاليف النقل للموردين. وقد بلغ أثر هذه المعاملات مبلغ ٢٥,٨٣٤,٩١٣ ₩.

١٩-٥ خلال عام ٢٠٢٠ م، قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية مع أحد عمالها، ونصت الإتفاقية على أن الأسعار تشمل ضريبة القيمة المضافة. ومع ذلك، وبسبب خطأ في إحتساب ضريبة القيمة المضافة، قامت المجموعة بإصدار فواتير المبيعات بنفس القيمة المذكورة في الإتفاقية ولكن على أساس أنها غير شاملة للضريبة، وقد بلغ أثر هذه المعاملة مبلغ ٦٠,٦٥٤,٩٥٥ ₩ شاملة ضريبة القيمة المضافة.

١٩-٦ خلال عام ٢٠٢٢ م، لدى المجموعة إتفاقية إيراد مع أحد عمالها تتضمن هذه الإتفاقية عوض متغير في شكل حواجز لكميات مجانية مشروطة بتحقيق هدف وصول لشراء كميات معينة، ولم تقم إدارة المجموعة بالمحاسبة عن هذا العوض بشكل صحيح بناءً على الأهداف المحددة من العميل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". وقد بلغ أثر هذه المعاملات مبلغ ٢٦,٦٨٣,٠٧٧ ₩.

١٩-٧ لم يتأثر إجمالي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، والاستثمارية والتمويلية بهذه التعديلات. حيث أن التعديلات على قائمة التدفقات النقدية تمثل تعديلات على التغيرات في رأس المال العامل ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل.

١٩-٨ تم تطبيق التعديلات وإعادة التصنيفات في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بما ينماشى مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لم يتم إجراء أي تعديلات إضافية في هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٢٠- المعاملات غير النقدية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م
-	٦٠,٣٥١,٧٣٨	-

تم تسوية الخصومات المستحقة مقابل الذمم المدينة التجارية

٢١- الأحداث اللاحقة

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

٢٢- تاريخ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٥ م).