

شركة أسمنت نجران
(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
١	تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
١٤-٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أسمنت نجران - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وقائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وقائمة الدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم 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. تتمثل 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. يتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. يعد 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 عملية المراجعة. بناءً عليه، فإننا لا نُبدي أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

كما هو موضح في الإيضاح رقم (٧) حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المتعلقة بالممتلكات، الآلات والمعدات، قامت الإدارة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بمساعدة مستشار خارجي، لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "انخفاض قيمة الموجودات". استند التقييم إلى التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وافتراسات رئيسية أخرى، وتم إجراؤه نظراً لوجود مؤشرات محتملة على انخفاض قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات التي بلغت قيمتها الدفترية ١,٩٢٧ مليون ريال كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: ١,٩٤٤ مليون ريال). تضمنت هذه المؤشرات من بين عوامل أخرى انخفاضاً في صافي ربح المجموعة مقارنة بالسنوات السابقة وانخفاض معدل استغلال خطوط الإنتاج الرئيسية. استناداً إلى هذا التقييم، خلصت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في القيمة. إلا أننا لم نتأكد من الحصول على أدلة كافية وملائمة لتقييم مدى معقولية الافتراضات والتوقعات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة ومستشارها الخارجي في إجراء هذا التقييم. بناءً عليه، لم نتأكد من تحديد ما إذا كانت هناك أي تعديلات قد تكون ضرورية على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وعلى القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، التي ربما كانت ستتم إلى علمنا لولا الوضع الموضح أعلاه، واستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم ينم 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.

أمر آخر

تم فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٧ صفر ١٤٤٧ هـ الموافق ١١ أغسطس ٢٠٢٥م. بالإضافة إلى ذلك، تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً معديلاً بشأن تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٨ شوال ١٤٤٧ هـ الموافق ٦ أبريل ٢٠٢٦م.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد عبد المجيد مهندس
ترخيص رقم ٥٦٤
جدة، المملكة العربية السعودية

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٩٤٤,١٣٦	١,٩٢٧,٨٢٩	٧	الموجودات غير المتداولة
١,٩٤٤,١٣٦	١,٩٢٧,٨٢٩		ممتلكات، آلات ومعدات
٤٣٨,٩٩٠	٤٩٦,٠٣٩	٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٣,٠٤٤	٤١,٤٩٩		المخزون
٢٢,٣١٥	٢١,٩٩٤	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٧٢٢	٩,٨٩١		الذمم المدينة التجارية
٤٩١,٠٧١	٥٦٩,٤٢٣		النقد وما في حكمه
٢,٤٣٥,٢٠٧	٢,٤٩٧,٢٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١-١٠	حقوق الملكية
(٤٣,٨٤٧)	(٤٣,٨٤٧)	٢-١٠	رأس المال
٣٧٨,٨٢٥	٣٩٠,٧٨٤		أسهم خزينة
٢,٠٣٤,٩٧٨	٢,٠٤٦,٩٣٧		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٥٢,٥٦٢	٥٥,٤٢٨		المطلوبات
١,٥٤٩	١,٥٤٩		المطلوبات غير المتداولة
١,٣٠٢	١,٣٤٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢١٥,٢٨٠	٢٢٤,٩١٦	١-١١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٧٠,٦٩٣	٢٨٣,٢٣٧		مخصص إعادة تأهيل
			تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢-١١	المطلوبات المتداولة
٣٥,٣٩٣	٥٣,١١٠	١-١١	تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
٥٣,٠٠٦	٧٠,٤٠٠		تسهيلات بنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٥,٩٥٢	٢٢,٩٨٩		ذمم دائنة تجارية
٦,٢١٠	٥,٨١٣		مستحقات ومطلوبات أخرى
٢٧٧	٢٧٧		التزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء
٨٩٩	٨٩٩		الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧,٧٩٩	٣,٥٩٠	١٢	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٢٩,٥٣٦	١٦٧,٠٧٨		مخصص الزكاة
٤٠٠,٢٢٩	٤٥٠,٣١٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٤٣٥,٢٠٧	٢,٤٩٧,٢٥٢		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي

عطاء عبد القادر بكر

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبو جنيد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا 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)		
٢٥٩,٩٤١	٢٤٦,٨٠٧	١٢٤,٧٠١	١٢٣,٧٨٩	١٣	المبيعات
(٢٠٤,٦٣٣)	(٢٠٠,٢٣٩)	(١٠٣,٢٢٧)	(١٠٠,٠٩٣)		تكلفة المبيعات
٥٥,٣٠٨	٤٦,٥٦٨	٢١,٤٧٤	٢٣,٦٩٦		مجمول الربح
(٤,٠٨٣)	(٤,٤٧٥)	(٢,١٢٥)	(٢,٣٦٤)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٨,٨١٤)	(١٨,٧٦٣)	(٩,٦٨٣)	(٩,٣٣٤)		مصاريف عمومية وإدارية
٣٢,٤١١	٢٣,٣٣٠	٩,٦٦٦	١١,٩٩٨		الربح التشغيلي
(٩,٣٢٥)	(٨,٥٤٠)	(٤,٥٤٩)	(٤,٣٤٥)		تكاليف التمويل
١,٦٨٦	٦٦٩	٩٣٢	(٥٢)		(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
٢٤,٧٧٢	١٥,٤٥٩	٦,٠٤٩	٧,٦٠١	١٢	صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(٣,٠٦٠)	(٣,٥٠٠)	(١,٥٣٠)	(١,٧٥٠)		الزكاة
٢١,٧١٢	١١,٩٥٩	٤,٥١٩	٥,٨٥١		صافي ربح الفترة
					ربحية السهم
					الربح الأساسي والمخفض للسهم
					العائد للمساهمين في الشركة
٠,١٣	٠,٠٧	٠,٠٣	٠,٠٤	١٤	(إلا للسهم)

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي

أطاء عبد القادر بكر

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبو جنيد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
٢١,٧١٢	١١,٩٥٩	٤,٥١٩	٥,٨٥١	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢١,٧١٢	١١,٩٥٩	٤,٥١٩	٥,٨٥١	اجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي

أهد عبد القادر بكر

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبر بريد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاه	اسهم خزينة	رأس المال
٢,٠٤٢,٣١٥	٣٤٢,٣١٥	-	١,٧٠٠,٠٠٠
٢١,٧١٢	٢١,٧١٢	-	-
-	-	-	-
٢١,٧١٢	٢١,٧١٢	-	-
(٣٥,٨٤٩)	-	(٣٥,٨٤٩)	-
٢,٠٢٨,١٧٨	٣٦٤,٠٢٧	(٣٥,٨٤٩)	١,٧٠٠,٠٠٠
٢,٠٣٤,٩٧٨	٣٧٨,٨٢٥	(٤٣,٨٤٧)	١,٧٠٠,٠٠٠
١١,٩٥٩	١١,٩٥٩	-	-
-	-	-	-
١١,٩٥٩	١١,٩٥٩	-	-
٢,٠٤٦,٩٣٧	٣٩٠,٧٨٤	(٤٣,٨٤٧)	١,٧٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(مراجعة)

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
أسهم خزينة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير
مراجعة)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(مراجعة)

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للفترة
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير
مراجعة)

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي

عطاء عبد القادر بگر

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبو جنيد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)		
٢٤,٧٧٢	١٥,٤٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات:
٤٨,٢١٦	٤٨,٤٨٦	٧	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٩,٣٢٥	٨,٥٤٠		تكاليف التمويل
٤,٢١٧	٤,٢٩١		تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة
-	(٦٥)	٢-٩	عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٦,٥٣٠	٧٦,٧١١		
			التعديلات على رأس المال العامل
١٧	٣٨٦		ذمم مدينة تجارية
(٢٨,١٤٩)	(٥٧,٠٤٩)		مخزون
٣,٣٠٠	(١٨,٤٥٥)		مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
(١٤)	(٣٩٧)		الالتزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء
٨,٨١٦	١٧,٣٩٤		ذمم دائنة تجارية
(١٠,١٩٠)	٧,٠٣٧		مستحقات ومطلوبات أخرى
٦٠,٣١٠	٢٥,٦٢٧		صافي النقد الناتج من العمليات
(٦,٤٥٧)	(٧,٧٠٩)		الزكاة المدفوعة
(٩,٣٤١)	(٨,٣١٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٦١)	(١,٤٢٥)		الالتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
٤٤,٢٥١	٨,١٨٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٣٨٨)	(٣٢,٧٧٦)	٧	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٣٠٢	٥٩٧		استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٧,٠٨٦)	(٣٢,١٧٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣٥,١٦٥	١-١١	المحصل من تسهيلات بنكية طويلة الأجل
١٠,٠٠٠	-	٢-١١	صافي الحركة من تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٨,٠٠٠)	(٨,٠٠٠)	١-١١	سداد تسهيلات بنكية طويلة الأجل
(٣٥,٨٤٩)	-	٢-١٠	شراء اسهم خزينة
(٣٣,٨٤٩)	٢٧,١٦٥		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٣١٦	٣,١٦٩		صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٦,٤٨٥	٦,٧٢٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٩,٨٠١	٩,٨٩١		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبد الله الراجحي

الرئيس التنفيذي

أطاء عبد القادر بكر

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبو جنيح

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

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

١ - معلومات المجموعة

شركة أسمنت نجران ("الشركة" أو "الشركة الأم")، شركة مساهمة سعودية، مسجلة في نجران بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦ هـ (الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩ (الرقم الموحد ٧٠٠١٤٨٢٠٧٩) تم تأسيسها بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٧ مايو ٢٠١٦ م)، مُنحت الشركة ترخيص صناعي رقم ٢٤٤٦. إن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية السعودية بالملكة العربية السعودية. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع الإسمنت البورتلاندي العادي والإسمنت المقاوم للأملاح.

تشمل هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة الشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد) (يُشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

إن الشركة التابعة مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في نجران، وتأسست بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٠ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١١٩٢٦٤ (الرقم الموحد ٧٠١٧٦٤٥٢٢٢). بتاريخ ٠٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢١ م)، مُنحت الشركة التابعة رخصة نقل رقم ٠٠٠٠٧٩٢٥/١١.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في النقل البري للبضائع.

١-١ التطورات الجيوسياسية

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في أجزاء من منطقة الشرق الأوسط، مما أدى إلى عدم استقرار اقتصادي. ونظرًا لأن غالبية عمليات المجموعة تُجرى داخل المنطقة، تواصل الإدارة متابعة هذه التطورات عن كثب نظراً لكون الوضع لا يزال متغيراً، وقد يؤثر أي تصعيد إضافي أو استمرار طويل الأمد للنزاع على أعمال المجموعة.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أعدت المجموعة هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية. ترى الإدارة أنه لا توجد أوجه عدم تأكيد جوهرية قد تنير شكاً كبيراً حول هذا الافتراض. وقد مارست الإدارة تقديرها لتخلص إلى وجود توقع معقول بأن لدى المجموعة موارد كافية لمواصلة أنشطتها التشغيلية في المستقبل المنظور ولفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ نهاية فترة التقرير.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع الإفصاحات والمعلومات المطلوبة لإعداد القوائم المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها مقارنتاً مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

٢-٢ أساس الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على تنفيذ خطة العمل بنجاح وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للاتني عشر شهراً القادمة. عند إعداد التوقعات، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية المحتملة بشكل معقول وبنوعية ومبالغ مدعومة بالظروف والحقائق المتاحة كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. عند إعداد خطة العمل، أخذت الإدارة في الاعتبار العوامل التالية:

- ١ - لدى المجموعة التزامات تمويلية قائمة ولا يوجد خرق لتعهدات الدين مع وجود سجل تاريخي في تحديد التسهيلات البنكية والتعامل مع الجهات التمويلية.
- ٢ - قامت المجموعة كما هو موضح في إيضاح (١١)، بالحصول على تمويل إضافي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، مما يعزز من مستوى السيولة ويدعم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها خلال الفترة المستقبلية.
- ٣ - قامت الإدارة بإعداد موازنة تقديرية وخطة تدفقات نقدية تغطي فترة الإثني عشر شهراً القادمة، والتي تشير إلى قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

استناداً إلى الخطة المذكورة أعلاه، يظهر التدفق النقدي المتوقع للمجموعة لفترة الإثني عشر شهراً من تاريخ التقرير صافي تدفق نقدي إيجابي. تعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية تمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الإثني عشر شهراً التالية من تاريخ هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. بناءً عليه، تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس الاستمرارية.

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

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٣ أسس القياس

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق للمحاسبة وإسناد الاستمرارية باستثناء مذكرات في السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٤ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال وهو أيضا العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-٥ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة ممارسة الأحكام المهنية وإجراء التقديرات ووضع الافتراضات التي تؤثر في المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة بها، وكذلك الإفصاح عن الالتزامات المحتملة.

إن الأحكام الجوهرية التي مارسها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وكذلك أساليب الاحتساب والمصادر الرئيسية للتقديرات، هي ذاتها المطبقة في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المعلومات المالية عن الشركة الأم وشركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد) وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل (يشار إليهم معاً بـ المجموعة) والتي تمارس عليها المجموعة السيطرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

البنود	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	حصة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
شركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	النقل البري للبضائع	١٠٠٪	١٠٠٪	

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة عن نفس فترة التقرير للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية ثابتة للمجموعة.

استبعاد العمليات عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة، وكذلك أي إيرادات أو مصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة، عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة (إن وجدت) بالطريقة نفسها التي تستبعد بها الأرباح غير المحققة، ولكن فقط بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على حدوث انخفاض في القيمة.

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

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عندما تفقد المجموعة هذه السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على المنشأة المستثمر بها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعويض أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة المعاملات مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

٤- المعلومات ذات الأهمية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتوافق مع السياسات المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٥- المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير المطبقة من قبل المجموعة

تبقى المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المفصّل عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م دون تغيير.

سيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية، ويطبق على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م وذلك وفقاً لمتطلبات الاعتماد الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار المحاسبي الجديد عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، إلا أن التطبيق المبكر مسموح به. تجري المجموعة حالياً تقييماً للأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على قوائمها المالية الموحدة.

(أ) هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات إلى فئات ضمن قائمة الربح أو الخسارة، وهي: التشغيلية، الاستثمارية، التمويلية، الزكاة وضريبة الدخل والعمليات المتوقّفة. يعتمد تصنيف الإيرادات والمصروفات على الأنشطة التجارية الرئيسية للمنشأة. حددت المجموعة أنها لا تمارس نشاطاً تجارياً رئيسياً محدداً يتمثل في الاستثمار في الموجودات و / أو تقديم التمويل للعملاء.

لن يتغير صافي الربح أو صافي الموجودات نتيجة تطبيق المجموعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨. إلا أنه سيتعين على المجموعة عرض مجموعتين فرعيين جديدين، وهما الربح التشغيلي والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل. مع ذلك، فإن المجموع الفرعي للربح التشغيلي يختلف عن المجموع الفرعي الحالي للربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن تنشأ تغييرات على الهيكل الحالي لقائمة الربح أو الخسارة نتيجة لما يلي:

- تدرج مصروفات الفوائد، بوجه عام، ضمن تكاليف التمويل وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية للمجموعة، وتُعرض ضمن البند الفرعي "تكاليف التمويل". ويوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات محددة بشأن المصروفات التي تُصنّف ضمن فئات التمويل.
- ستظل تكلفة الفائدة على التزامات مزايا الموظفين، والتي تُعرض حالياً ضمن تكاليف التمويل، دون تغيير من حيث التصنيف والعرض، ولا يتوقع أن يترتب على ذلك أي أثر جوهري.

- تُدرج صافي خسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية حالياً ضمن بند الإيرادات / (المصروفات) الأخرى، بالصافي. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، يتعين عرض فروقات أسعار الصرف ضمن الفئة نفسها التي تُصنّف فيها الإيرادات والمصروفات الناشئة عن البنود التي أدت إلى تلك الفروقات. وقد خلصت المجموعة إلى أن فروقات أسعار الصرف لديها تُصنّف ضمن فئتي الأنشطة التشغيلية والتمويلية. فعلى سبيل المثال، تُصنّف فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالذمم التجارية الدائنة والذمم التجارية المدينة ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

(ب) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

تمثل مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات المستخدمة في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. وسيتعين على المجموعة الإفصاح عن معلومات محددة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.

وتعمل المجموعة حالياً على تحديد الاتصالات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بنفس فترة التقرير التي تغطيها القوائم المالية. وعليه، فإن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة والتي ستفصح عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ سيتم تحديدها استناداً إلى الاتصالات العامة التي تصدرها المجموعة والمتعلقة بفترة التقارير الأولية لعام ٢٠٢٧ م.

(ج) مبادئ التجميع والتفصيل

يوفر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ مبادئ معززة بشأن كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية (أي القوائم المالية الأساسية والإيضاحات). كما يقدم إرشادات بشأن تسمية ووصف البنود المعروضة في القوائم المالية الأساسية أو المفصّل عنها في الإيضاحات.

وتقوم المجموعة حالياً بتقييم جميع البنود على أساس الخصائص المتشابهة وغير المتشابهة. واستناداً إلى هذا التقييم، ستعرض بنوداً في القوائم المالية الأساسية توفر ملخصات منظمة وذات فائدة، كما ستفصح عن معلومات جوهرية إضافية في الإيضاحات.

كما تقوم المجموعة أيضاً بتقييم البنود المصنفة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستستخدم مسميات أكثر وضوحاً.

(د) التعديلات التبعية

أدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ تعديلاتاً تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي الجديد للربح التشغيلي كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح السنة / الفترة كنقطة بداية للتسوية إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية. ونتيجة لنقطة البداية الجديدة، ستتغير بعض بنود التسوية المدرجة ضمن هذه التسوية.

كما توفر التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. ووفقاً لهذه الإرشادات، ستقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية بدلاً من الأنشطة التشغيلية. أما التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة وتوزيعات الأرباح المدفوعة فستستمر في تصنيفها ضمن الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التمويلية، على التوالي.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي جوهري واحد يتمثل في صناعة وإنتاج الأسمنت، وتمارس نشاطها بالكامل داخل المملكة العربية السعودية وبعض الدول الخارجية. وبالتالي فإن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. إضافة لذلك، المبالغ الجوهريّة من مطلوبات المجموعة مستحقة الدفع في المملكة العربية السعودية.

٧- ممتلكات، آلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	
٧,٣٨٨	٣٢,٧٧٦	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٨,٢١٦	٤٨,٤٨٦	الاستهلاك

٧-١ تقع المصانع على أرض مستأجرة في السلطنة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية، لمدة ٣٠ سنة هجرية تبدأ من ١١ جمادى الآخرة ١٤٢٦هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٥م)، وأرض مستأجرة في عاكفة من أمانة / بلدية نجران لمدة ٢٥ سنة هجرية تبدأ من ٢١ ذو القعدة ١٤٢٨هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٠٧م).

٧-٢ قامت المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على وجود انخفاض في قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "انخفاض قيمة الأصول". وقد تم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بمساعدة مُقيّم معتمد مستقل باستخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام، والذي يستند إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة وعدد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالأداء التشغيلي المتوقع والظروف الاقتصادية المستقبلية. وقد خلصت نتائج التقييم إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات.

٨- مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
٣٦,٨٧٤	٢٦,٩٢١	المواد الخام، الوقود ومواد التغليف
٣٩٤,٣٣٨	٣٤٤,٩٩٦	بضائع تحت التصنيع
٦,١٤٣	٦,٧٣٧	بضائع تامة الصنع
٦٦,٥٠١	٦٨,١٥٣	قطع الغيار - مواد استهلاكية غير متاحة للبيع
٥٠٣,٨٥٦	٤٤٦,٨٠٧	الإجمالي
(٧,٨١٧)	(٧,٨١٧)	ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطينة الحركة
٤٩٦,٠٣٩	٤٣٨,٩٩٠	الإجمالي

٩- الذمم المدينة التجارية

٩-١ الذمم المدينة التجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	إيضاح	
٢٣,٥٩٥	٢٣,٩٨١		الذمم المدينة التجارية
(١,٦٠١)	(١,٦٦٦)	٢-٩	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١,٩٩٤	٢٢,٣١٥		

تُعد الذمم المدينة التجارية غير محمّلة بفوائد، وتكون مستحقة السداد بشكل عام عند الطلب.

٩-٢ فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)	
١,٦٦٦	١,٦٦٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(٦٥)	-	عكس مخصص خلال الفترة / السنة
١,٦٠١	١,٦٦٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

١٠- رأس المال

١٠-١ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة من ١٧٠ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد. وجميع الأسهم مُصدرة ومدفوعة بالكامل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٧٠ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال للسهم الواحد).

١٠-٢ أسهم خزينة

بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م)، قرر مجلس إدارة المجموعة شراء ١٧ مليون سهم من أسهم المجموعة والاحتفاظ بها كأسهم خزينة لمدة عشر سنوات من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية، وذلك نظراً لانخفاض سعر سهم المجموعة في السوق.

وبتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمجموعة على شراء هذه الأسهم.

قامت المجموعة بشراء ٥,٢٤ مليون سهم بقيمة ٤٣,٨ مليون ريال. وبناءً على ذلك، أتمت المجموعة عملية إعادة شراء الأسهم وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها.

١١- التسهيلات البنكية

تُعرض التسهيلات البنكية طويلة وقصيرة الأجل من البنوك التجارية على النحو التالي:

١١-١ التسهيلات البنكية طويلة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٤٨,٨٠٨	٢٦٤,٨٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٥,١٦٥	-	يضاف: المحصل خلال الفترة / السنة
(٨,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠)	يخصم: المسدد خلال الفترة / السنة
٢٧٥,٩٧٣	٢٤٨,٨٠٨	صافي مبلغ أصل الدين
٢,٠٥٣	١,٨٦٥	تكاليف التمويل المستحقة عن الفترة / السنة
٢٧٨,٠٢٦	٢٥٠,٦٧٣	الإجمالي
(٥٣,١١٠)	(٣٥,٣٩٣)	التسهيلات البنكية طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٢٤,٩١٦	٢١٥,٢٨٠	التسهيلات البنكية طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

١١-٢ التسهيلات البنكية قصيرة الأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	يضاف: متحصلات خلال الفترة / السنة
(١٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	يخصم: المسدد خلال الفترة / السنة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١-٣ التورق

خلال عام ٢٠٢٢ م، وقَّعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات بنكية (تورق) مع أحد البنوك المحلية. وفي نفس السنة، استخدمت الشركة الأم مبلغاً وقدره ٢٧٨,٥ مليون ريال، تُسدد على مدى سبع سنوات على ثلاثة عشر قسطاً نصف سنوي متساوي تبدأ من مايو ٢٠٢٣ م، وتُحمل تكاليف تمويل على أساس معدل الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) مضافاً إليه هامش ربح محدد. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رصيد التسهيلات البنكية طويلة الأجل ١٩٢,٨ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٩٢,٨ مليون ريال). إن المبلغ مضمون بموجب سند لأمر. خلال الفترة، حصلت الشركة الأم على موافقة البنك على تمديد مدة القرض لمدة سنتين ونصف إضافية. بناءً عليه، تم تعديل جدول السداد، على أن يكون تاريخ استحقاق القسط التالي في ١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

خلال عام ٢٠٢٣ م، وقَّعت الشركة التابعة اتفاقية تسهيلات بنكية (تورق) مع أحد البنوك المحلية، واستخدمت تسهيلات طويلة الأجل بمبلغ ٨٠ مليون ريال لتمويل مصروفاتها الرأسمالية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رصيد التسهيلات البنكية طويلة الأجل ٤٨ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٥٦ مليون ريال). وتُسدد هذه التسهيلات الجديدة على مدى ست سنوات على اثني عشر قسطاً نصف سنوي متساوي تبدأ من سبتمبر ٢٠٢٤ م، وتُحمل تكاليف تمويل على أساس معدل سايبور السائد مضافاً إليه هامش ربح محدد. والمبلغ مضمون ببعض مركبات الشركة التابعة وسند لأمر. وتُسجل القيم الدفترية للقرض بالريال.

بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ م، وقَّعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات بنكية جديدة (تورق) مع أحد البنوك المحلية لتمويل توسعة شركتها التابعة، بمبلغ ٥٠ مليون ريال. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رصيد التسهيلات البنكية طويلة الأجل ٢٧,٨ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء). سيتم سداد هذا التمويل على مدى خمس سنوات على أقساط نصف سنوية، مع فترة سماح مدتها ستة أشهر. وتُحمل تكاليف التمويل على أساس معدل سايبور السائد مضافاً إليه هامش ربح محدد. والمبلغ مضمون بموجب سند لأمر. وتُسجل القيم الدفترية للقرض بالريال.

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

١١- التسهيلات البنكية (تتمة)

٣-١١ التورق (تتمة)

بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦ م، وقّعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات بنكية (تورق) مع أحد البنوك المحلية لتمويل مشروع الربط بالشبكة الكهربائية، بمبلغ ٤٩ مليون ريال (إيضاح ١٥). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رصيد التسهيلات البنكية طويلة الأجل ٧,٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: لا شيء). وسيتم سداد هذا التمويل على مدى سنتين على أقساط سنوية، مع فترة سماح مدتها ستة أشهر. وتُحتمل تكاليف التمويل على أساس معدل سايبور السائد مضافاً إليه هامش ربح محدد. والمبلغ مضمون بموجب سند لأمر. وتسجل القيم الدفترية للقروض بالريال.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، بلغ رصيد التسهيلات البنكية قصيرة الأجل مبلغاً وقدره ١٠ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ١٠ مليون ريال)، وذلك لأغراض رأس المال العامل للمجموعة.

تُسدد التسهيلات البنكية قصيرة الأجل خلال الأشهر الاثني عشر القادمة، وتُحتمل تكاليف تمويل على أساس معدل سايبور السائد مضافاً إليه هامش ربح محدد، مضمونة بموجب سند لأمر.

جميع القروض المذكورة أعلاه متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

١٢- مخصص الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٧,٧٩٩	٦,٩٢٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٥٠٠	٧,٣٢٩	المخصص خلال الفترة / السنة
(٧,٧٠٩)	(٦,٤٥٧)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣,٥٩٠	٧,٧٩٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وحصلت على الشهادة الزكوية السارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٧ م. تم إنهاء وتسوية الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦ م إلى ٢٠١١ م ومن ٢٠١٤ م إلى ٢٠٢٤ م مع الهيئة.

١٣- المبيعات

١٣-١ معلومات تفصيلية عن المبيعات

نوع المنتج	فترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
اسمنت			
إجمالي المبيعات		٢٤٦,٨٠٧	٢٥٩,٩٤١
نوع العميل			
عملاء الشركات			
إجمالي المبيعات		٢٤٦,٨٠٧	٢٥٩,٩٤١
الأسواق الجغرافية			
محلي			
تصدير			
إجمالي المبيعات		٢٤٦,٨٠٧	٢٥٩,٩٤١

١٣-٢ التزامات الأداء - عند نقطة من الزمن

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن ويكون السداد مستحقاً بشكل عام مقدماً أو عند الطلب.

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

١٤ - ربحية السهم

تعرض المجموعة ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح العائدة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٢١,٧١٢	١١,٩٥٩
١٦٨,٨٧٢	١٦٤,٧٦٠
٠,١٣	٠,٠٧

الربح للفترة العائد إلى المساهمين في المجموعة (بالآلاف ريال)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة
(بالآلاف سهم)

الربح الأساسي والمخفض للسهم على أساس الربح للفترة العائد للمساهمين
في المجموعة (ريال لكل سهم)

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٢٠٢٥ م بعد احتساب أثر أسهم الخزينة (إيضاح ١٠-٢).

١٥ - الالتزامات والالتزامات المحتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، كان لدى المجموعة التزامات محتملة تتمثل في اعتمادات مستندية وخطابات تحصيل صادرة ضمن السياق الاعتيادي للأعمال، بلغت ٤٣ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م: ٢٦ مليون ريال).
بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥ م، أبرمت المجموعة اتفاقية مع الشركة الوطنية لنقل الكهرباء (أحد الشركات التابعة للشركة السعودية للكهرباء) لتنفيذ مشروع محطة تحويل لنقل الكهرباء بهدف إيصال الخدمة الكهربائية لمصنع المجموعة الواقع في سلطنة - نجران، وذلك ضمن برنامج المملكة لإزالة الوقود السائل. وسيتم تضمين التكلفة الإجمالية للمشروع ضمن برنامج إزالة الوقود السائل، وفقاً لخطاب وزارة الطاقة رقم (٧٠٠/٤٥٠/٢٠٨٠٤) بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٥ هـ.

بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٦ م، وقعت المجموعة عقداً مع شركة سينوما إنترناشيونال للهندسة المحدودة بقيمة ٤٩ مليون ريال لتنفيذ مشروع الربط بالشبكة (إيضاح ١١).

١٦ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركات التابعة، والشركات الزميلة، والمشاريع المشتركة، والمساهمين الذين لهم 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 يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً.

تشمل الإدارة العليا للمجموعة موظفي الإدارة الرئيسيين والتنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة، الذين يمتلكون صلاحيات ومسؤوليات التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة المجموعة.

بلغت بدلات وتعويضات مجلس الإدارة واللجان خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م مبلغاً وقدره ٢,٥٨٦ مليون ريال (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: ٢,٣٩٧ مليون ريال).

تتكون بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
٦,٥٥٢	٥,٥٢١
١٧٥	١٤٧
٦,٧٢٧	٥,٦٦٨

منافع موظفين قصيرة الأجل

منافع ما بعد التوظيف

١٧ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة، وهي كما يلي:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بتسجيل التحويلات بين مستويات الهيكل الهرمي للقيم العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي تحدث في هذه التغيرات، لم يتم إجراء تحويلات بين المستويات خلال الفترة.

قامت الإدارة بتقييم أن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

١٨ - الأحداث اللاحقة

يوجد لدى المجموعة في الفترة اللاحقة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م التزامات محتملة تتمثل في اعتمادات مستندية وخطابات تحصيل صادرة ضمن السياق الاعتيادي للأعمال بقيمة ٢٢ مليون ريال.

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

١٩ - اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ١٠ أغسطس ٢٠٢٦ م).