

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقدير فحص المراجع المستقل

رقم الصفحة

جدول المحتويات

- ٢ - تقرير فحص المراجع المستقل
- ٣ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
- ٤ - قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
- ٥ - قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
- ٦ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
- ٧ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
- ١٧ - ٨ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرین

السادة المساهمين
شركة أسمنت نجران
شركة مساهمة سعودية
نجران - المملكة العربية السعودية

۱۰۹

لقد قمنا بفحص قائمة المركز الأولي الموحدة لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م والقواعد المالية الأولية الموحدة لربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والقواعد المالية الأولية الموحدة لغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترته الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

والادارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتها في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

استنتاج

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

أمر آخر

قمنا بفحص القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة كما في ولل فترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، وأصدرنا إستنتاج محفوظ في تقريرنا بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢٤م). وجزء من إجراءات فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م، فحصنا التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم (١٩) والتي تم تطبيقها للتعديل أرقام المقارنة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه
ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ٢٢/٥/١٤٤٧
الموافق: ١٣/١١/٢٠٢٥ م

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
 (جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 م (مراجعة) ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) ايضاح

| | | | <u>الموجودات</u> |
|--|--|--|--|
| | | | <u>الموجودات غير المتداولة</u> |
| | | | ممتلكات، آلات ومعدات |
| | | | <u>اجمالي الموجودات غير المتداولة</u> |
| | | | مخزون |
| | | | مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى |
| | | | ذمم مدينة تجارية |
| | | | نقد وما في حكمه |
| | | | <u>اجمالي الموجودات المتداولة</u> |
| | | | <u>اجمالي الموجودات</u> |
| | | | <u>حقوق الملكية والمطلوبات</u> |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| | | | رأس المال |
| | | | أسهم خزينة |
| | | | أرباح مبقة |
| | | | <u>اجمالي حقوق الملكية</u> |
| | | | <u>المطلوبات</u> |
| | | | <u>المطلوبات غير المتداولة</u> |
| | | | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| | | | التزام عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| | | | مخصص إعادة التأهيل |
| | | | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول |
| | | | <u>اجمالي المطلوبات غير المتداولة</u> |
| | | | <u>المطلوبات المتداولة</u> |
| | | | تمويل قصير الأجل |
| | | | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول |
| | | | ذمم دائنة تجارية |
| | | | مستحقات وذمم دائنة أخرى |
| | | | مطلوبات العقود - دفعات مقدمة من العملاء |
| | | | التزام عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| | | | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| | | | مخصص الزكاة |
| | | | <u>اجمالي المطلوبات المتداولة</u> |
| | | | <u>اجمالي المطلوبات</u> |
| | | | <u>اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</u> |

عضو مجلس الادارة المفوض

فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي

عطاء عبد القادر بكر

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبو جنيد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القراءة المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
 (جميع المبالغ بآلاف إلا ما لم يذكر غير ذلك)

| | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩) | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩) | إيضاح | |
|---|--|---|-----------|-----------|
| المبيعات | ٣٨٥,٩٥٩ | ٣٨٢,٦٠٩ | ١٣٤,٥٦٥ | ١٢٢,٦٦٨ |
| نفقة المبيعات | (٢٩٤,٩١١) | (٣٠٥,٩٠٢) | (١٠٠,٨٤٤) | (١٠١,٢٦٩) |
| اجمالي الربح | ٩١,٠٤٨ | ٧٦,٧٠٧ | ٣٣,٧٢١ | ٢١,٣٩٩ |
| مصاريف بيع وتوزيع | (٦,٩٢٧) | (٦,٢٤٣) | (٢,٠٧٩) | (٢,١٦٠) |
| مصاريف عمومية وإدارية | (٢٦,١٤٨) | (٢٨,٧٤٠) | (٩,٥٩٨) | (٩,٩٢٦) |
| الربح التشغيلي | ٥٧,٩٧٣ | ٤١,٧٢٤ | ٢٢,٠٤٤ | ٩,٣١٣ |
| تكاليف تمويل | (١٨,٢٣١) | (١٤,٤٤٩) | (٦,٠٢٤) | (٥,١٢٤) |
| إيرادات أخرى | ١,٦٨٣ | ٢,٠٩٦ | ٢٧٧ | ٤١٠ |
| الربح قبل الزكاة | ٤١,٤٢٥ | ٢٩,٣٧١ | ١٦,٢٩٧ | ٤,٥٩٩ |
| الزكاة | (٤,٥٩٠) | (٤,٥٩٠) | (١,٥٣٠) | (١,٥٣٠) |
| صافي الربح للفترة | ٣٦,٨٣٥ | ٢٤,٧٨١ | ١٤,٧٦٧ | ٣,٠٦٩ |
| ربحية السهم | ٠,٢٢ | ٠,١٥ | ٠,٠٩ | ٠,٠٢ |
| الربح الأساسي والمخفض للسهم على أساس الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة (إلا ما لم يذكر غير ذلك) | ١٢ | | ١٤ | |

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي

عطاء عبد القادر بكر

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبو جنيد

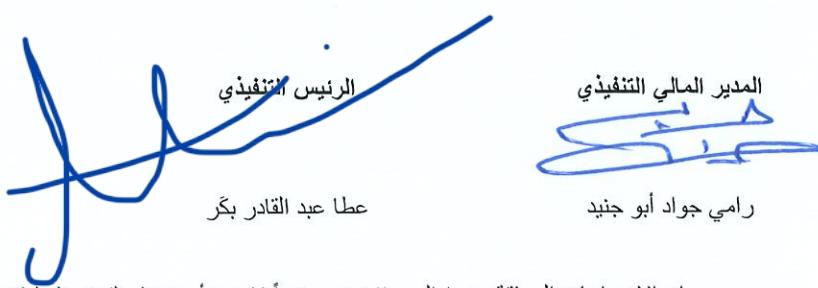
إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
 (جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر غير ذلك)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٤ (معدلة إيضاح ١٩) | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (معدلة إيضاح ١٩) | صافي الربح للفترة الدخل الشامل الآخر | مجموع الدخل الشامل للفترة |
|---|--|---|---------------------------|
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | | |
| ٣٦,٨٣٥ | ٢٤,٧٨١ | ١٤,٧٦٧ | ٣,٠٦٩ |
| - | - | - | - |
| ٣٦,٨٣٥ | ٢٤,٧٨١ | ١٤,٧٦٧ | ٣,٠٦٩ |

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبدالله الراجحي



إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

شركة أسمنت نجران
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
 (جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر غير ذلك)

| إجمالي حقوق الملكية | أرباح مبقة | احتياطي نظامي | أسهم خزينة | رأس المال | إيضاح |
|---------------------|------------|---------------|------------|-----------|--|
| ٢,٠٤٢,٣١٥ | ٣٤٢,٣١٥ | - | - | ١,٧٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع) |
| ٢٤,٧٨١ | ٢٤,٧٨١ | - | - | - | صافي الربح للفترة |
| - | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٢٤,٧٨١ | ٢٤,٧٨١ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| (٤٣,٨٤٧) | - | - | (٤٣,٨٤٧) | - | أسهم خزينة |
| ٢,٠٢٣,٢٤٩ | ٣٦٧,٠٩٦ | - | (٤٣,٨٤٧) | ١,٧٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجع) |
| ١,٩٧٤,٠٦٢ | ١١١,٨٦٩ | ١٦٢,١٩٣ | - | ١,٧٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع) |
| ٣٦,٨٣٥ | ٣٦,٨٣٥ | - | - | - | صافي الربح للفترة (معدل إيضاح ١٩) |
| - | - | - | - | - | الدخل الشامل الآخر |
| ٣٦,٨٣٥ | ٣٦,٨٣٥ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| ٢,٠١٠,٨٩٧ | ١٤٨,٧٠٤ | ١٦٢,١٩٣ | - | ١,٧٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (معدل إيضاح ١٩) (غير مراجع) |

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبدالله الزراجي

الرئيس التنفيذي

عطاء عبد الله

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبو جنيد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

| | م ٢٠٢٤ | م ٢٠٢٥ | إيضاح |
|------------------|--------------|--------|-------|
| (معدلة إيضاح ١٩) | (غير مراجعة) | | |
| ٤١,٤٢٥ | ٢٩,٣٧١ | | |

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الزكاة

المستهلك

مخصص إعادة التأهيل

تكليف تمويل

مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين

خسارة من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

تحويل ممتلكات وألات ومعدات

التعديلات على رأس المال العامل

ذمم مدينة تجارية

مخزون

مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

مطلوبات عقود - دفعات مقدمة من العملاء

ذمم دائنة تجارية

مستحقات وذمم دائنة أخرى

صافي النقد من العمليات

زكاة مدفوعة

تكليف تمويل مدفوعة

التزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات وألات ومعدات

متطلبات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي الحركة من قروض قصيرة الأجل

سداد قروض طويلة الأجل

سداد التزامات عقود الإيجار

توزيعات أرباح مدفوعة

شراء أسهم خزينة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

إضافات ممتلكات وألات ومعدات

عضو مجلس الإدارة المفوض

فهد عبدالله الزاجحي

الرئيس التنفيذي

عطاء عبد القادر بكر

المدير المالي التنفيذي

رامي جواد أبو جنيد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

١- معلومات الشركة

شركة أسمنت نجران ("الشركة" أو "الشركة الأم")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في نجران بتاريخ ٥ رمضان ١٤٢٦هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١٠٤٧٩. وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ١٧ مايو ٢٠١٦م)، حصلت الشركة على الترخيص الصناعي رقم ٢٤٤٦. إن أسهم الشركة مدرجة في السوق المالية السعودي في المملكة العربية السعودية.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملأج.

تشمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل، شركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد) (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

الشركة التابعة مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في نجران بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٠م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١١٩٢٦٤. بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢١م) حصلت الشركة التابعة على ترخيص النقل رقم ٠٠٠٠٧٩٢٥/١١.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في النقل البري للبضائع.

٢- السياسات المحاسبية الجوهرية**١-٢ بيان الالتزام**

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس أنها ستستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية. تعتبر الإدارة أنه لا يوجد عدم تأكيد جوهري قد يلقي بشك جوهري على هذا الافتراض. وقد مارسوا حكمهم بأنه توجد توقعات معقولة أن لدى المجموعة الموارد الكافية للاستمرار في وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور وليس أقل من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإفصالات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. إضافة إلى ذلك، قد لا تكون نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بالضرورة بمثابة مؤشر للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٢-١ أساس القياس

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبة وافتراض مبدأ الاستمرارية باستثناء البنود التالية التي تفاصيلها كما يلي:

| البنود | أساس القياس |
|-----------------------------------|--|
| التزامات المنافع المحددة للموظفين | القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة |

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة في العملة الوظيفية وهي أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف وال موجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصالات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة.

إن الأحكام الجوهرية التينفذتها الإداره في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقديرات هي ذات السياسات المطبقة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالآلاف ₩ ما لم يذكر غير ذلك)

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة 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 سبتمبر ٢٠٢٥ م.

| اسم الشركة التابعة | بلد التأسيس | النشاط الرئيسي | حصة الملكية |
|--|--------------------------|---------------------|-------------|
| شركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد) | المملكة العربية السعودية | النقل البري للبضائع | ١٠٠٪٠ |

يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة عن نفس فترة التقرير للمجموعة باستخدام سياسات محاسبية ثابتة للمجموعة (ايضاح ٥).

استبعاد العمليات عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة (إن وجدت) بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حالة أنه لا يوجد دليل على هبوط القيمة.

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

- الترتيب التعاقدية (الترتيبيات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق 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 المستباعدة خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ زوال تلك السيطرة على الشركة التابعة.

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

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

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف ₩ ما لم يذكر غير ذلك)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تنماشي السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٥م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. يسري العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٥م والتي تم شرحها في القوائم المالية للمجموعة، ولكن ليس لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

٥- الشركة التابعة

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية للشركة التابعة "شركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد)" وهي الشركة التابعة المملوكة بالكامل لشركة أسمنت نجران، تستند هذه المعلومات إلى المبالغ قبل عمليات استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة (إيضاح ٣):

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
|-----------------------------|---------------------------------|
| ١٣٢,٧٦٨ | ١٢١,٤٦٣ |
| ٩,٢٥٢ | ٤,٥٥٥ |
| ٧٤,٤٧٩ | ٥٦,١٥٦ |
| ٢١,٣٤٧ | ١٨,٤٢٦ |
| ٤٦,١٩٤ | ٥١,٤٣٦ |

ملخص قائمة المركز المالي:

- الموجودات غير المتدولة
- الموجودات المتدولة
- المطلوبات غير المتدولة
- المطلوبات المتدولة
- صافي الموجودات

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (مراجعة) | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م (غير مراجعة) |
|---|---|
| ٨,٧٥٧ | ٨,٠٠٨٧ |
| ٥,٠٠٩ | ٥,٢٤٤ |

ملخص قائمة الدخل الشامل:

- الربح التشغيلي
- صافي الربح

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 لم يتم فصلها إلى قطاعات أعمال مختلفة أو جغرافية. إضافة لذلك، المبالغ الجوهرية من مطلوبات المجموعة مستحقة الدفع في المملكة العربية السعودية.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بآلاف ₩ ما لم يذكر غير ذلك)

٧- ممتلكات، آلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة ، تتمثل الحركة الهامة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

| ٣٠ سبتمبر م٢٠٢٤ (معدلة إيضاح (غير مراجعة)) | ٣٠ سبتمبر م٢٠٢٥ (غير مراجعة) | الاستهلاك إضافات ممتلكات وآلات ومعدات |
|---|------------------------------------|--|
| ٧٢,٢٢٨ | ٧٣,٠٢٨ | |
| (٤٧,٥٧٤) | (٧,٥٨٢) | |

٨- مخزون

| ٣١ ديسمبر م٢٠٢٤ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر م٢٠٢٥ (غير مراجعة) | المواد الخام، الوقود ومواد التغليف بضائع تحت التصنيع بضائع تامة الصنع قطع الغيار - مواد استهلاكية ليست للبيع ناقصاً: مخزون بطيء الحركة الإجمالي |
|--------------------------------|------------------------------------|--|
| ١٨,٤٩١ | ٢٩,٥٥٣ | |
| ٣١٠,١٩٤ | ٣٣٤,٨٠٦ | |
| ٦,١٥٨ | ٨,٨١٧ | |
| ٥٢,٣٥٣ | ٦٤,٠٤٦ | |
| (٧,٥٦٨) | (٧,٥٦٨) | |
| ٣٧٩,٦٢٨ | ٤٢٩,٦٥٤ | |

٩- ذمم مدينة تجارية

١-٩ ذمم مدينة تجارية

| ٣١ ديسمبر م٢٠٢٤ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر م٢٠٢٥ (غير مراجعة) | إيضاح | ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
|--------------------------------|------------------------------------|-------|--|
| ٢٣,٤١٨ | ٢٣,٧٧٧ | | |
| (١,٥٧٩) | (١,٥٧٩) | ٢-٩ | |
| ٢١,٨٣٩ | ٢٢,١٩٨ | | |

إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وعادة تكون مستحقة السداد عند الطلب.

٢-٩ فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

| ٣١ ديسمبر م٢٠٢٤ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر م٢٠٢٥ (غير مراجعة) | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| ١,٥٧٩ | ١,٥٧٩ | |

١- رأس المال

١-١ رأس المال

يتكون رأس المال المجموعة من ١٧٠ مليون سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ₩ لكل سهم. جميع الأسهم صادرة ومدفوعة بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧٠ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ₩ لكل سهم).

٢-١ أسهم خزينة

بتاريخ ٢٢ ربیع الاول ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤) قرر مجلس إدارة المجموعة شراء كحد أقصى ١٧ مليون من أسهم المجموعة والاحتفاظ بها كأسهم خزينة لمدة عشر سنوات من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية حيث يرى المجلس أن سعر سهم المجموعة في السوق أقل من القيمة العادلة.

بتاريخ ٢١ جماد الآخر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمجموعة على شراء تلك الأسهم.

خلال الفترة قامت الشركة بشراء ٥,٢٤ مليون سهم بقيمة ٤٣,٨ مليون ₩.

٣- احتياطي نظامي

وفقا لنظام الشركات السابق بالمملكة العربية السعودية قامت المجموعة بتكوين ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٪٣٠ من رأس المال. لم يكن هذا الاحتياطي متاحا للتوزيع، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتحديث نظامها الأساسي وفقا لنظام الشركات الجديد كما اعتمدت الجمعية العامة غير العادية تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الارباح المتبقاة بتاريخ ٢١ جماد الآخر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤).

١١- القروض لأجل

القروض طويلة وقصيرة الأجل

يتم عرض القروض طويلة وقصيرة الأجل من البنوك التجارية كما يلي:

١-١١ قروض طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي |
|----------------|----------------|---------------------------------------|
| ٣١٥,٦٥٤ | ٢٦٤,٨٠٨ | ناقص: تسديد خلال الفترة / السنة |
| (٥٠,٨٤٦) | (١٦,٠٠٠) | صافي المبلغ الرئيسي |
| ٢٦٤,٨٠٨ | ٢٤٨,٨٠٨ | هامش الربح المستحق للفترة / السنة |
| ٢,٥١١ | ٤,٤٥٠ | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول |
| ٢٦٧,٣١٩ | ٢٥٣,٢٥٨ | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول |
| (٦١,٣٥٧) | (٢٠,٤٥٠) | |
| ٢٠٥,٩٦٢ | ٢٣٢,٨٠٨ | |

٢-١١ تمويل قصير الأجل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي |
|----------------|----------------|----------------------------------|
| ٢٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | المسحوب خلال الفترة / السنة |
| ٦٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | تسديد خلال الفترة / السنة |
| (٥٠,٠٠٠) | (٣٠,٠٠٠) | صافي المبلغ الرئيسي |
| ٣٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | |

شركة أسمنت نجران

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالآلاف ≠ ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - القروض لأجل (تنمية)

خلال عام ٢٠٢٢م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات بنكية (تورق) مع بنك محلي. في نفس السنة استخدمت الشركة ٢٧٨,٥ مليون ≠ قابلة للسداد على مدى سبع سنوات على ثلاثة عشر قسط نصف سنوي متساوي بدها من مايو ٢٠٢٣م، وتحمل تكاليف التمويل على أساس سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائد هامش ربح محدد. إن هذا المبلغ مضمون بسند لأمر. حصلت الشركة الأم خلال الفترة على موافقة المصرف لتمديد مدة القرض لمدة سنتين ونصف إضافية وبناء على ذلك تم تعديل جدول الدفعات حيث ستكون دفعة السداد القادمة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٦م.

خلال عام ٢٠٢٣م، وقعت الشركة التابعة اتفاقية تسهيلات مصرافية (تورق) مع بنك محلي واستخدمت تسهيلات طويلة الأجل بقيمة ٨٠ مليون ≠ لتمويل مصاريفها الرأسمالية. يتم سداد التسهيلات الجديدة على مدى ستة سنوات على إثنى عشر قسطاً نصف سنوي متساوياً بدها من سبتمبر ٢٠٢٤م وتحمل تكاليف التمويل على أساس سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ربح محدد. يتم ضمان المبلغ من قبل بعض مركبات الشركة التابعة وسند لأمر. القيم الدفترية للفروض مسجلة ≠.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م بلغ رصيد التسهيلات قصيرة الأجل لأغراض استخدامات رأس المال العامل للمجموعة مبلغ ٤٠ مليون ≠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٣٠ مليون ≠).

تستحق التسهيلات القصيرة الأجل السداد خلال إثنى عشر شهراً ويترتب عليها تكاليف على أساس سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح محدد وهي مضمونة بسندات لأمر.

جميع القروض أعلاه متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

١٢ - الزكاة

فيما يلي الحركة على مخصص الزكاة للمجموعة:

| ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤ (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر م ٢٠٢٥ (غير مراجعة) | الرصيد في بداية الفترة / السنة |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| ٨,٠٣٠ | ٦,٩٢٧ | مخصص خلال الفترة / السنة |
| ٥,٧٢٦ | ٤,٥٩٠ | مدفوع خلال الفترة / السنة |
| (٦,٨٢٩) | (٦,٤٥٧) | الرصيد في نهاية الفترة / السنة |
| ٦,٩٢٧ | ٥,٠٦٠ | |

قدمت المجموعة إقرارات موحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، ودفعت المجموعة الالتزامات عن هذه السنوات على أساس الإقرارات الزكوية. تم الحصول على الربط النهائي للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١١م وكذلك للسنوات من ٢٠١٤م إلى ٢٠٢٣م.

١٣ - المبيعات

١-١٣ معلومات تفصيلية عن المبيعات

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | | نوع المنتج |
|--|--------------|---|--------------|-------------------|
| م | (غير مراجعة) | م | (غير مراجعة) | |
| ٣٨٥,٩٥٩ | | ٣٨٢,٦٠٩ | | أسمنت |
| ٣٨٥,٩٥٩ | | ٣٨٢,٦٠٩ | | إجمالي المبيعات |
| | | | | |
| ٣٨٥,٩٥٩ | | ٣٨٢,٦٠٩ | | نوع العميل |
| ٣٨٥,٩٥٩ | | ٣٨٢,٦٠٩ | | عملاء الشركات |
| ٣٨٥,٩٥٩ | | ٣٨٢,٦٠٩ | | إجمالي المبيعات |
| | | | | |
| ٣٦٥,٨٠٤ | | ٣٥٧,٠٠١ | | الأسواق الجغرافية |
| ٢٠,١٥٥ | | ٢٥,٦٠٨ | | محلي |
| ٣٨٥,٩٥٩ | | ٣٨٢,٦٠٩ | | تصدير |
| | | | | إجمالي المبيعات |
| ٣٦٥,٨٠٤ | | ٣٥٧,٠٠١ | | |
| ٢٠,١٥٥ | | ٢٥,٦٠٨ | | |
| ٣٨٥,٩٥٩ | | ٣٨٢,٦٠٩ | | |
| | | | | |
| ١٤٦,٧٢٤ | | ١٣٤,٥٦٥ | | |
| ٧,٨٤١ | | ١٣٤,٥٦٥ | | |
| ١٢٢,٦٦٨ | | ١٢٢,٦٦٨ | | |
| ١١٣,٣١٢ | | ١٢٢,٦٦٨ | | |
| ٩,٣٥٦ | | ١٢٢,٦٦٨ | | |
| ١٢٢,٦٦٨ | | ١٢٢,٦٦٨ | | |

٢-١٣ التزامات الأداء - عند نقطة من الزمن

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

٤ - ربحية السهم

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

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | | الربح لل فترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالآلاف ₩) |
|--|--------------|---|--------------|---|
| م | (غير مراجعة) | م | (غير مراجعة) | |
| ٣٦,٨٣٥ | | ٢٤,٧٨١ | | |
| ١٧٠,٠٠٠ | | ١٦٧,٦٧٤ | | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض |
| ٠,٢٢ | | ٠,١٥ | | الربح الأساسية والمخضرة (بالآلاف سهم) * |
| | | | | الربح الأساسي والمخضر للسهم على أساس الربح |
| ١٤,٧٦٧ | | ١٤,٧٦٧ | | للفترة العائد للمساهمين في الشركة (٦٩) |
| ٣,٠٦٩ | | ٣,٠٦٩ | | |
| ١٧٠,٠٠٠ | | ١٧٠,٠٠٠ | | |
| ١٦٥,٣٠٩ | | ١٦٥,٣٠٩ | | |
| ٠,٠٩ | | ٠,٠٩ | | |
| ٠,٠٢ | | ٠,٠٢ | | |

* تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م وذلك بعد حساب أثر شراء أسهم الخزينة (إيضاح ٢-١٠).

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالآلاف ₩ ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية وفواتير صادرة للتحصيل ضمن دورة الأعمال العادية بقيمة ٢٦,٢١٤ مليون ₩ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٤,٩٣٦ مليون ₩).

١٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

تمثل الجهات ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة وكيانات مدارة أو يمارس عليها تأثير هام من قبل هذه الجهات وفيما يلي تفاصيل المعاملات الأساسية مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م بالمقارنة مع فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م:

| الجهة ذات العلاقة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة | لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مراجعة) | ٢٠٢٤ م (بالآلاف ₩) | ٢٠٢٥ م (بالآلاف ₩) |
|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| شركة المصانع الكبرى للتعدين | بعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة | المبيعات إلى جهة ذات علاقة | - | ٢٨١ | | |

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تحفيظ وتوجيه السيطرة على أنشطة المجموعة.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,٦٢٨ مليون ₩ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٩٧٨ مليون ₩).

تتكون بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين مما يلي:

| منافع موظفين قصيرة الأجل | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| منافع ما بعد التوظيف | ٧,٨٤٨ | ٨,٩٨٦ |
| | ٣٨٥ | ٢٦٨ |
| | ٨,٢٣٣ | ٩,٢٥٤ |

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 التزام 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 للأصل 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 الأفضل والأمثل.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملوحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملوحظة 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 التغييرات، 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

تعتقد الإدارة عدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح أو التعديل على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٩ - تعديل أرقام المقارنة

خلال سنة ٢٠٢٤م، أعادت الإدارة تقييم المعالجات المحاسبية لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية الموحدة السنوية وفي السنوات السابقة لتحديد ما إذا كانت هذه المعاملات والأرصدة قد تمت المحاسبة عنها وفق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وذلك وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، وبيانها كالتالي:

أ- خلال السنوات السابقة، استخدمت المجموعة طريقة الرصيد المتناقض لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات. خلال عام ٢٠٢٤م، قامت الإدارة بتعيين خبير خارجي لإجراء فحص كامل لدراسة مدى مناسبة استخدام طريقة الاستهلاك المتناقض التي تعمل بها المجموعة وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات" المعتمد في المملكة العربية السعودية. عليه، قامت الإدارة بتغيير طريقة الاستهلاك إلى طريقة القسط الثابت بأثر رجعي، مع تعديل البنود المتأثرة لارقام المقارنة.

ب- خلال عام ٢٠٢٤م، حددت الإدارة العديد من قطع الغيار المستهلكة والمثبتة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات والتي لا تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٦ "الممتلكات والآلات والمعدات". عليه، قامت الإدارة بتصحيح الخطأ وذلك بتعديل البنود المتأثرة في القوائم المالية الموحدة لارقام المقارنة.

بال التالي تم تعديل أرقام المقارنة كما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م (غير مراجعة) | قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة |
|---------------------------------|---------------------------------|--|
| بعد التعديل | قبل التعديل | تكلفة المبيعات |
| (٢٩٤,٩١١) | (١٠,١٤١) | (٢٨٤,٧٧٠) |
| ٣٦,٨٣٥ | (١٠,١٤١) | ٤٦,٩٧٦ |
| ٠,٢٢ | (٠,٠٦) | ٠,٢٨ |

| ٦٤,٨٠٨ | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة |
|--------|--|
| ٧٤,٢٢٨ | الاستهلاك |
| ٢,٧٢١ | تحويل ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | |

٢٠ - الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد اصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٤٧/٥/١٤ (الموافق ٢٠٢٥/١١/٥).