

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو
٢٠٢٥م

وتقرير 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
٨ - ١٧	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرين

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم 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 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 نبيدي رأي مراجعة.

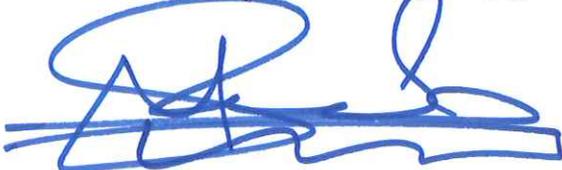
استنتاج

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 الموجزة للمجموعة كما في والفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، وأصدرنا إستنتاج متحفظ في تقريرنا بتاريخ ١١ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٤م). وكجزء من إجراءات فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م، فحصنا التعديلات الموضحة في الإيضاح رقم (١٩) والتي تم تطبيقها لتعديل أرقام المقارنة للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٧/٠٢/١٧هـ
الموافق: ٢٠٢٥/٠٨/١١م

١٧/٢

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)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٠٢٩,٨٧٠	١,٩٨٨,٧٤٠	٧	ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٠٢٩,٨٧٠	١,٩٨٨,٧٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧٩,٦٢٨	٤٠٧,٧٧٧	٨	مخزون
٢١,٨٣٩	٢١,٨٢٢	٩	ذمم مدينة تجارية
٢٨,٨٧١	٢٥,٥٧١		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٦,٤٨٥	١٩,٨٠١		نقد وما في حكمه
٤٤٦,٨٢٣	٤٧٤,٩٧١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٤٧٦,٦٩٣	٢,٤٦٣,٧١١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
-	(٣٥,٨٤٩)	١٠	أسهم خزينة
٣٤٢,٣١٥	٣٦٤,٠٢٧		أرباح مبقاة
٢,٠٤٢,٣١٥	٢,٠٢٨,١٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧,٦٨٤	٥١,٦٤٠		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٨٢٧	١,٨٢٧		التزام عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٢١٧	١,٢٥٩		مخصص إعادة التأهيل
٢٠٥,٩٦٢	٢٤٠,٨٠٨	١١	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٢٥٦,٦٩٠	٢٩٥,٥٣٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٩٢٧	٣,٥٣٠	١٢	مخصص الزكاة
٢٦٩	٢٦٩		التزام عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦١,٣٥٧	١٨,٤٥٣	١١	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١١	تمويل قصير الأجل
٥,٥٤٢	٥,٥٢٨		مطلوبات العقود - دفعات مقدمة من العملاء
٤٦,٩٥٨	٥٥,٧٧٤		ذمم دائنة تجارية
٢٥,١٨١	١٤,٩٩١		مستحقات وذمم دائنة أخرى
١,٤٥٤	١,٤٥٤		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٧٧,٦٨٨	١٣٩,٩٩٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣٤,٣٧٨	٤٣٥,٥٣٣		إجمالي المطلوبات
٢,٤٧٦,٦٩٣	٢,٤٦٣,٧١١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض
ورئيس لجنة المراجعة
وليد أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
عبد السلام عبد الله الدريبي

المدير المالي
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 الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف ع.م. ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		
٢٥١,٣٩٤	٢٥٩,٩٤١	١١٣,٢٦٧	١٢٤,٧٠١	١٣	المبيعات
(١٩٤,٠٦٧)	(٢٠٤,٦٣٣)	(٩٢,٤١٨)	(١٠٣,٢٢٧)		تكلفة المبيعات
٥٧,٣٢٧	٥٥,٣٠٨	٢٠,٨٤٩	٢١,٤٧٤		إجمالي الربح
(٤,٨٤٨)	(٤,٠٨٣)	(٢,٣٤٥)	(٢,١٢٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٦,٥٥٠)	(١٨,٨١٤)	(٧,٢٤٩)	(٩,٦٨٣)		مصاريف عمومية وإدارية
٣٥,٩٢٩	٣٢,٤١١	١١,٢٥٥	٩,٦٦٦		الربح التشغيلي
(١٢,٢٠٧)	(٩,٣٢٥)	(٥,٧٩٦)	(٤,٥٤٩)		تكاليف تمويل
١,٤٠٦	١,٦٨٦	٢٤٤	٩٣٢		إيرادات أخرى
٢٥,١٢٨	٢٤,٧٧٢	٥,٧٠٣	٦,٠٤٩		الربح قبل الزكاة
(٣,٠٦٠)	(٣,٠٦٠)	(١,٥٣٠)	(١,٥٣٠)	١٢	الزكاة
٢٢,٠٦٨	٢١,٧١٢	٤,١٧٣	٤,٥١٩		صافي الربح للفترة
					ربحية السهم
٠,١٣	٠,١٣	٠,٠٢	٠,٠٣	١٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم العائد للمساهمين في الشركة (ع.م.)

عضو مجلس الإدارة المفوض
ورئيس لجنة المراجعة
وليد أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
عبد السلام عبد الله الدريبي

المدير المالي
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 ع.م. ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩)	٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢٢,٠٦٨	٢١,٧١٢	٤,١٧٣	٤,٥١٩	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٢,٠٦٨	٢١,٧١٢	٤,١٧٣	٤,٥١٩	مجموع الدخل الشامل للفترة

عضو مجلس الإدارة المفوض
ورئيس لجنة المراجعة
وليد أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي
عبد السلام عبد الله الدريبي

المدير المالي
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 التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (مراجع)	١,٧٠٠,٠٠٠	-	-	٣٤٢,٣١٥	٢,٠٤٢,٣١٥
صافي الربح للفترة	-	-	-	٢١,٧١٢	٢١,٧١٢
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢١,٧١٢	٢١,٧١٢
أسهم الخزينة	-	(٣٥,٨٤٩)	-	-	(٣٥,٨٤٩)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجع)	١,٧٠٠,٠٠٠	(٣٥,٨٤٩)	-	٣٦٤,٠٢٧	٢,٠٢٨,١٧٨
كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (مراجع)	١,٧٠٠,٠٠٠	-	١٦٢,١٩٣	١١١,٨٦٩	١,٩٧٤,٠٦٢
صافي الربح للفترة (معدل إيضاح ١٩)	-	-	-	٢٢,٠٦٨	٢٢,٠٦٨
الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٢٢,٠٦٨	٢٢,٠٦٨
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (معدل إيضاح ١٩) (غير مراجع)	١,٧٠٠,٠٠٠	-	١٦٢,١٩٣	١٣٣,٩٣٧	١,٩٩٦,١٣٠

عضو مجلس الإدارة المفوض
ورئيس لجنة المراجعة

وليد أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عبد السلام عبد الله الدريبي

المدير المالي

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 التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
(معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
٢٥,١٢٨	٢٤,٧٧٢		التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
			الاستهلاك
٤٧,٩٨٣	٤٨,٢١٦	٧	تكاليف تمويل
١٢,٢٠٧	٩,٣٢٥		مخصص منافع الموظفين
٤,٠١٦	٤,٢١٧		تحويل ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٢٧	-	١٩	
٩١,٣٦١	٨٦,٥٣٠		
			التعديلات على رأس المال العامل
			ذمم مدينة تجارية
(٢,١١٦)	١٧		مخزون
(٢٥,٩٥٥)	(٢٨,١٤٩)		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥,٧٠٥	٣,٣٠٠		مطلوبات عقود - دفعات مقدمة من العملاء
(٧٣٧)	(١٤)		ذمم دائنة تجارية
(٤١٤)	٨,٨١٦		مستحقات وذمم دائنة أخرى
(٢٥,٣٩٧)	(١٠,١٩٠)		صافي النقد من العمليات
٤٢,٤٤٧	٦٠,٣١٠		زكاة مدفوعة
-	(٦,٤٥٧)	١٢	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٣٠٥)	(٩,٣٤١)		منافع نهاية الخدمة المدفوعة
(١,٥٤٨)	(٢٦١)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٨,٥٩٤	٤٤,٢٥١		الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨,٨٨٠)	(٧,٣٨٨)	٧	استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٠٢		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٨,٨٨٠)	(٧,٠٨٦)		الأنشطة التمويلية
			صافي الحركة من قروض قصيرة الأجل
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠		سداد قروض طويلة الأجل
(٢١,٤٢٣)	(٨,٠٠٠)	١١	شراء أسهم خزينة
-	(٣٥,٨٤٩)	١٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١١,٤٢٣)	(٣٣,٨٤٩)		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
(١,٧٠٩)	٣,٣١٦		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٦,٠١٥	١٦,٤٨٥		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٤,٣٠٦	١٩,٨٠١		المعاملات غير النقدية:
			شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,٥٢٠	-		

عضو مجلس الإدارة المفوض
ورئيس لجنة المراجعة

وليد أحمد بامعروف

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

عبد السلام عبد الله الدريبي

المدير المالي

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 ١٤٢٦ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٠٥ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠٠١٠٤٧٩. وبتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٧ مايو ٢٠١٦ م)، 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 للأحماض.

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

الشركة التابعة مسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في نجران بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٠ م) بموجب السجل التجاري رقم ٥٩٥٠١١٩٢٦٤. وبتاريخ ٠٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢١ م) 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 الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م وفقاً لمعيار 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 اقل من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير.

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

٢-٢ أساس القياس

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

البنود

أساس القياس

القيمة الحالية للالتزام المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

التزامات المنافع المحددة للموظفين

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة $\text{إلّا وهو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة}$.

٤-٢ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف إلا ما لم يذكر غير ذلك)

٣- أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعلومات المالية عن الشركة الأم وشركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد) وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل (بشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تمارس عليها المجموعة السيطرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
شركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	النقل البري للبضائع	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

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

وبوجه 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 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 للأخريين 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 تغيير 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.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م. 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 ٢٠٢٥ م والتي تم شرحها في القوائم المالية للمجموعة، ولكن ليس لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.

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 الى المبالغ قبل عمليات استبعاد الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة (إيضاح ٣):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ملخص قائمة المركز المالي:
١٣٢,٧٦٨	١٢٥,٤٨٢	الموجودات غير المتداولة
٩,٢٥٢	٧,٧٣٠	الموجودات المتداولة
٧٤,٤٧٩	٦٤,١٢١	المطلوبات غير المتداولة
٢١,٣٤٧	٢٠,٤١٦	المطلوبات المتداولة
٤٦,١٩٤	٤٨,٦٧٥	صافي الموجودات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	ملخص قائمة الدخل الشامل:
٥,٩٧٤	٤,٣٩٦	الربح التشغيلي
٣,٥٥٤	٢,٤٨٢	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 الجوهريّة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف إلا 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (معدلة إيضاح ١٩) (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
٤٧,٩٨٣	٤٨,٢١٦
(٢٩,٤٠٠)	(٧,٣٨٨)

الاستهلاك

إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١٨,٤٩١	٣٢,٩٢٩
٣١٠,١٩٤	٣١٦,١١٩
٦,١٥٨	٧,٤٤١
٥٢,٣٥٣	٥٨,٨٥٦
(٧,٥٦٨)	(٧,٥٦٨)
٣٧٩,٦٢٨	٤٠٧,٧٧٧

المواد الخام، الوقود ومواد التغليف

بضائع تحت التصنيع

بضائع تامة الصنع

قطع الغيار - مواد استهلاكية ليست للبيع

ناقصاً: مخزون بطيء الحركة

الإجمالي

٩- ذمم مدينة تجارية

١-٩ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢٣,٤١٨	٢٣,٤٠١	
(١,٥٧٩)	(١,٥٧٩)	٢-٩
٢١,٨٣٩	٢١,٨٢٢	

ذمم تجارية مدينة

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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 ٢٠٢٤ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)
١,٥٧٩	١,٥٧٩

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف إ.م. ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- رأس المال

١٠-١ رأس المال

يتكون رأسمال المجموعة من ١٧٠ مليون سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ إ.م. لكل سهم. جميع الأسهم صادرة ومدفوعة بالكامل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٧٠ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ إ.م. لكل سهم).

١٠-٢ أسهم خزينة

بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م) 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 ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ م)، وافقت الجمعية العامة غير العادية للمجموعة على شراء تلك الأسهم. خلال الفترة قامت الشركة بشراء ٤,٢٥ مليون سهم بقيمة ٣٥,٨ مليون إ.م.

١٠-٣ احتياطي نظامي

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

١١- القروض لأجل

القروض طويلة وقصيرة الأجل

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

١١-١ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م	
٣١٥,٦٥٤	٢٦٤,٨٠٨	المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي
(٥٠,٨٤٦)	(٨,٠٠٠)	ناقص: تسديد خلال الفترة / السنة
٢٦٤,٨٠٨	٢٥٦,٨٠٨	صافي المبلغ الرئيسي
٢,٥١١	٢,٤٥٣	هامش الربح المستحق للفترة / السنة
٢٦٧,٣١٩	٢٥٩,٢٦١	
(٦١,٣٥٧)	(١٨,٤٥٣)	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٠٥,٩٦٢	٢٤٠,٨٠٨	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول

١١-٢ تمويل قصير الأجل

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف إ.م. ما لم يذكر غير ذلك)

١١- القروض لأجل (تتمة)

١١-٣ التورق

خلال عام ٢٠٢٢ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات بنكية (تورق) مع بنك محلي. في نفس السنة استخدمت الشركة ٢٧٨,٥ مليون إ.م. قابلة للسداد على مدى سبع سنوات على ثلاثة عشر قسط نصف سنوي متساوي بدءاً من مايو ٢٠٢٣ م، 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 و بناء على ذلك تم تعديل جدول الدفعات حيث ستكون دفعة السداد القادمة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

خلال عام ٢٠٢٣ م، وقعت الشركة التابعة اتفاقية تسهيلات مصرفية (تورق) مع بنك محلي واستخدمت تسهيلات طويلة الأجل بقيمة ٨٠ مليون إ.م. لتمويل مصاريفها الرأسمالية. يتم سداد التسهيلات الجديدة على مدى ستة سنوات على اثني عشر قسطاً نصف سنوي متساوياً بدءاً من سبتمبر ٢٠٢٤ م 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 للقروض مسجلة إ.م. .

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

تستحق التسهيلات القصيرة الأجل السداد خلال اثني 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (مراجعة)	
٦,٩٢٧	٨,٠٣٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٠٦٠	٥,٧٢٦	مخصص خلال الفترة / السنة
(٦,٤٥٧)	(٦,٨٢٩)	مدفوع خلال الفترة / السنة
٣,٥٣٠	٦,٩٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف R.S. ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- المبيعات

١٣-١ معلومات تفصيلية عن المبيعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
نوع المنتج							
٢٥١,٣٩٤		٢٥٩,٩٤١		١١٣,٢٦٧		١٢٤,٧٠١	
أسمنت							
٢٥١,٣٩٤		٢٥٩,٩٤١		١١٣,٢٦٧		١٢٤,٧٠١	
إجمالي المبيعات							
نوع العميل							
٢٥١,٣٩٤		٢٥٩,٩٤١		١١٣,٢٦٧		١٢٤,٧٠١	
عملاء الشركات							
٢٥١,٣٩٤		٢٥٩,٩٤١		١١٣,٢٦٧		١٢٤,٧٠١	
إجمالي المبيعات							
الأسواق الجغرافية							
٢٣٩,٠٨٠		٢٤٣,٦٨٩		١٠٤,٢٧٧		١١٦,٥٣٦	
محلي							
١٢,٣١٤		١٦,٢٥٢		٨,٩٩٠		٨,١٦٥	
تصدير							
٢٥١,٣٩٤		٢٥٩,٩٤١		١١٣,٢٦٧		١٢٤,٧٠١	
إجمالي المبيعات							

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.

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 ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	
٢٢,٠٦٨		٢١,٧١٢		٤,١٧٣		٤,٥١٩	
الربح للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالآلاف R.S.)							
١٧٠,٠٠٠		١٦٨,٨٧٢		١٧٠,٠٠٠		١٦٧,٨٨٦	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة (بالآلاف سهم) *							
٠,١٣		٠,١٣		٠,٠٢		٠,٠٣	
الربح الأساسي والمخفض للسهم على أساس الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة (R.S.)							

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف إ.م. ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية وفواتير صادرة للتحصيل ضمن دورة الأعمال العادية بقيمة ٢٩,٢٥٩ مليون إ.م. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٤,٩٣٦ مليون إ.م.).

١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
(بآلاف إ.م.)	(بآلاف إ.م.)	المبيعات إلى جهة ذات علاقة	بعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة هم أعضاء مجلس إدارة الشركة	شركة المصانع الكبرى للتعبئة
٢٨١	-			

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسئوليات تخطيط وتوجيه والسيطرة على أنشطة المجموعة.

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م مبلغ ٢,٣٩٧ مليون إ.م. (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م: ١,٩١٨ مليون إ.م.).

تتكون بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥,٨٨٥	٦,٥٥٢	
١٨٢	١٧٥	منافع ما بعد التوظيف
٦,٠٦٧	٦,٧٢٧	

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

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالآلاف ~~إلا ما لم يذكر غير ذلك~~)

١٩- تعديل أرقام المقارنة

خلال سنة ٢٠٢٤م، أعادت الإدارة تقييم المعالجات المحاسبية لبعض المعاملات والأرصدة المسجلة في القوائم المالية الموحدة السنوية في 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 المتناقص لإستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات. خلال عام ٢٠٢٤م، قامت الإدارة بتعيين خبير خارجي لإجراء فحص كامل لدراسة مدى مناسبة استخدام طريقة الإستهلاك المتناقص التي تعمل بها المجموعة وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات، الآلات والمعدات" المعتمد في المملكة العربية السعودية. عليه، قامت الإدارة بتغيير طريقة الإستهلاك إلى طريقة القسط الثابت بأثر رجعي، مع تعديل البنود المتأثرة لأرقام 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 ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات". عليه، قامت الإدارة بتصحيح الخطأ وذلك بتعديل البنود المتأثرة في القوائم المالية الموحدة لأرقام المقارنة.

بالتالي تم تعديل أرقام المقارنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) بعد التعديل	التعديل	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) قبل التعديل	
			قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة
(١٩٤,٠٦٧)	(٦,٩٧٤)	(١٨٧,٠٩٣)	تكلفة المبيعات
٢٢,٠٦٨	(٦,٩٧٤)	٢٩,٠٤٢	صافي الربح للفترة
٠,١٣	(٠,٠٤)	٠,١٧	ربحية السهم
			قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٤٧,٩٨٣	٤,٩٤٧	٤٣,٠٣٦	الإستهلاك
٢,٠٢٧	٢,٠٢٧	-	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 ١٠/٢/١٤٤٧ هـ (الموافق ٠٤/٠٨/٢٠٢٥ م).