

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
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 - ١٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل

الموقرين

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

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة أسمنت نجران "شركة مساهمة سعودية" ("الشركة") والشركة التابعة لها (يشار إليهما مجتمعاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 المُنفذ 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. ويُعد 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 نبيد أي رأي مراجعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

- ١- كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م، تضمنت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٢,٠١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٠٣٠ مليون ريال سعودي) ومصروف استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ٤٣ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ٣٧,٧ مليون ريال سعودي). تستخدم المجموعة طريقة الرصيد المتناقص لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات. لم نستطع الحصول على أدلة مراجعة مناسبة تمكننا من التحقق من صحة تطبيق طريقة الاستهلاك وعليه، لم نتأكد من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.
- ٢- كما هو مبين في الإيضاح ٨، يتضمن رصيد المخزون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م قطع غيار استهلاكية بإجمالي قيمة دفترية بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي، حيث تشتمل قطع الغيار الاستهلاكية هذه على بنود لم تتحرك لفترة طويلة (بطيئة الحركة). لم نستطع الحصول على دليل مراجعة مناسب يمكننا من التوصل إلى ما إذا كان تقييم الإدارة لمخصص البنود بطيئة الحركة معقولاً. وعليه، لم نتأكد من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.

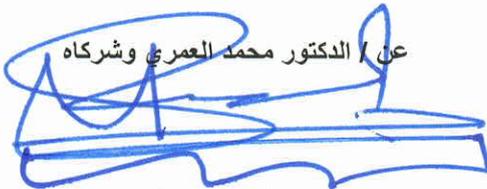
الاستنتاج المتحفظ

باستثناء التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، التي ربما كنا سنصبح على دراية بها لولا الأمور الموضحة في أساس الاستنتاج المتحفظ أعلاه، واستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير مُعدّة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً متحفظاً حول تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠٢٤م). بالإضافة إلى ذلك، تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م من قبل نفس المراجع الذي أبدى استنتاج غير معدل بشأن تلك القوائم المالية الموحدة الموجزة بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٥هـ (٠٣ أغسطس ٢٠٢٣م).

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٦/٠٢/١١هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٨/١٥م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٢,٠٣٠,١٥٤	٢,٠١٦,٥١٨	٧
٢,٠٣٠,١٥٤	٢,٠١٦,٥١٨	
		ممتلكات وألات ومعدات
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٤٠٨,١٩٧	٤٣٤,١٥٢	٨
٢١,٠٧٦	٢٣,١٣٢	٩
٣٠,٢٨٧	٢٤,٥٨٢	
١٦,٠١٥	١٤,٣٠٦	
٤٧٥,٥٧٥	٤٩٦,١٧٢	
٢,٥٠٥,٧٢٩	٢,٥١٢,٦٩٠	
		مخزون
		ذمم تجارية مدينة
		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
		نقد وما حكمه
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٠٠,٠٠٠	١٠
١٦٣,٦٢٠	١٦٣,٦٢٠	
١٣٨,١٥٥	١٦٧,١٩٧	
٢,٠٠١,٧٧٥	٢,٠٣٠,٨١٧	
		رأس المال
		احتياطي نظامي
		أرباح مبقاة
		مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٤٥,٢٦٧	٤٧,٧٣٥	
٢,١٠٣	٢,١٠٣	
١,٠٤٧	١,١٠٧	
٢٧٤,٠٥٧	٢٣٥,٣٨٥	١١
٣٢٢,٤٧٤	٢٨٦,٣٣٠	
		مخصص منافع للموظفين
		الجزء غير المتداول للالتزام عقود الإيجار
		مخصص إعادة التأهيل
		تمويل طويل الأجل
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٨,٠٣٠	١١,٠٩٠	١٢
٢٥٥	٢٥٥	
٤٤,٤٢٢	٦١,٤٥٣	١١
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	١١
٦,٤٩٠	٥,٧٥٣	
٤٤,٨٣٥	٥٤,٩٤١	
٥٥,٩٩٤	٣٠,٥٩٧	
١,٤٥٤	١,٤٥٤	
١٨١,٤٨٠	١٩٥,٥٤٣	
٥٠٣,٩٥٤	٤٨١,٨٧٣	
٢,٥٠٥,٧٢٩	٢,٥١٢,٦٩٠	
		زكاة مستحقة الدفع
		الجزء المتداول من التزام عقود الإيجار
		الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل
		تمويل قصير الأجل
		مطلوبات العقود - دفعات مقدمة من العملاء
		ذمم دائنة تجارية
		مستحقات وذمم دائنة أخرى
		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة المفوض
رئيس 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 الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة)		إيضاح
٢٤٤,٩٨٠	٢٥١,٣٩٤	١٠١,٢٩٨	١١٣,٢٦٧	١٣				المبيعات
(١٧٤,٢٠١)	(١٨٧,٠٩٣)	(٧٥,٨٣٧)	(٨٩,٠٩٥)					تكلفة المبيعات
٧٠,٧٧٩	٦٤,٣٠١	٢٥,٤٦١	٢٤,١٧٢					إجمالي الربح
(٤,٣١١)	(٤,٨٤٨)	(٢,٢٤٥)	(٢,٣٤٥)					مصاريف بيع وتوزيع
(١٧,٣٣١)	(١٦,٥٥٠)	(٩,٢٩٣)	(٧,٢٤٩)					مصاريف عمومية وإدارية
٤٩,١٣٧	٤٢,٩٠٣	١٣,٩٢٣	١٤,٥٧٨					الربح التشغيلي
(١٠,٤٦٨)	(١٢,٢٠٧)	(٥,٥٧١)	(٥,٧٩٦)					تكاليف تمويل
١,٧٥١	١,٤٠٦	١,٠٥٠	٢٤٤					إيرادات أخرى
٤٠,٤٢٠	٣٢,١٠٢	٩,٤٠٢	٩,٠٢٦					الربح قبل الزكاة
(٤,٠٧٦)	(٣,٠٦٠)	(٢,٠٣٨)	(١,٥٣٠)	١٢				الزكاة
٣٦,٣٤٤	٢٩,٠٤٢	٧,٣٦٤	٧,٤٩٦					صافي الربح للفترة
								ربحية السهم
								الربح الأساسي والمخفض
								للسهم العائد للمساهمين في
								الشركة (ريال سعودي)
٠,٢١	٠,١٧	٠,٠٤	٠,٠٤	١٤				

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 الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٦,٣٤٤	٢٩,٠٤٢	٧,٣٦٤	٧,٤٩٦	صافي الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٦,٣٤٤	٢٩,٠٤٢	٧,٣٦٤	٧,٤٩٦	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 الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	مجموع حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٤م - (مراجع)	١,٧٠٠,٠٠٠	١٦٣,٦٢٠	١٣٨,١٥٥	٢,٠٠١,٧٧٥
صافي الربح للفترة	-	-	٢٩,٠٤٢	٢٩,٠٤٢
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٢٩,٠٤٢	٢٩,٠٤٢
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م (غير مراجع)	١,٧٠٠,٠٠٠	١٦٣,٦٢٠	١٦٧,١٩٧	٢,٠٣٠,٨١٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٣م - (مراجع)	١,٧٠٠,٠٠٠	١٥٦,٦٧٧	١١٩,١٢٨	١,٩٧٥,٨٠٥
صافي الربح للفترة	-	-	٣٦,٣٤٤	٣٦,٣٤٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٣٦,٣٤٤	٣٦,٣٤٤
توزيعات أرباح	-	-	(٤٢,٥٠٠)	(٤٢,٥٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م (غير مراجع)	١,٧٠٠,٠٠٠	١٥٦,٦٧٧	١١٢,٩٧٢	١,٩٦٩,٦٤٩

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)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٤٠,٤٢٠	٣٢,١٠٢	
٣٧,٦٥٦	٤٣,٠٣٦	٧
١٠,٤٦٨	١٢,٢٠٧	
٣,٨٧١	٤,٠١٦	
-	٦٠	
١٣١	-	
(٨٤)	-	
٩٢,٤٦٢	٩١,٤٢١	
٦,٦١٧	(٢,١١٦)	
(٣٥,٢٦٤)	(٢٥,٩٥٥)	
١٠,٠٥٤	٥,٧٠٥	
(٣٥٨)	(٧٣٧)	
(٧,٨٠٤)	(٤١٤)	
(٢٢,٠٢٨)	(٢٥,٣٩٧)	
٤٣,٦٧٩	٤٢,٥٠٧	
(٦,٠٢٦)	-	
(٩,٧١٣)	(١٢,٣٦٥)	
(٦٧٠)	(١,٥٤٨)	
٢٧,٢٧٠	٢٨,٥٩٤	
(٧٤,٣٣٧)	(١٨,٨٨٠)	٧
(٤٩١)	-	
(٧٤,٨٢٨)	(١٨,٨٨٠)	
٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	
٦٣,٠٢٣	-	
-	(٤٠,٠٠٠)	
(٢١,٤٢٣)	(٢١,٤٢٣)	
(٤٢,٣٦٩)	-	
١٩,٢٣١	(١١,٤٢٣)	
(٢٨,٣٢٧)	(١,٧٠٩)	
٣٩,٣١٤	١٦,٠١٥	
١٠,٩٨٧	١٤,٣٠٦	
-	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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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. أدرجت أسهم الشركة في السوق المالية السعودية في المملكة العربية السعودية. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت مقاوم للأملاح.

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

الشركة التابعة مسجلة كشركة ذات مسؤولية 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 ١١/٠٠٠٠٧٩٢٥.

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 للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ 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 تأكد جوهرى قد يلقي بشك جوهرى 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 تشتمل 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 ٢٠٢٣ م. إضافة إلى ذلك، قد لا تكون نتائج الفترة الأولية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالضرورة بمثابة مؤشر للنتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
التزامات المنافع المحددة للموظفين	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ الأحكام والتقديرات 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 ٢٠٢٣ م.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية 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 (يشار إليهم مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تمارس عليها المجموعة السيطرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية
شركة وصل الجنوب للنقل البري (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	النقل البري للبضائع	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			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 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 انخفاض 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 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.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية 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 ٢٠٢٣ م باستثناء تطبيق المعايير الجديدة السارية كما في ١ يناير ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م، ولكن ليس لها أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية في سبتمبر ٢٠٢٢ م بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر لإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ م وأكتوبر ٢٠٢٢ م، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير.
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل.
- فقط عندما تكون الاداء المالية المشتقة متضمنة في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية وان شروط الالتزام لن تؤثر على التصنيف.

علاوة على ذلك، تم إضافة متطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

في مايو ٢٠٢٣ م، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) " الأدوات المالية": الإفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل الموردين والتي تتطلب إفصاحاً إضافياً لهذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة المستخدمين في القوائم المالية في فهم آثار ترتيبات التمويل للموردين على مطلوبات المنشأة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٥- المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ

عدم قابلية التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

في أغسطس ٢٠٢٣م، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١). يحدد التعديل كيف على المنشأة تقييم ما إن كان هناك إمكانية لمبادلة العملة وكيف يجب تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم قابلية التبادل. عندما تقوم المنشأة بتقدير سعر الصرف الفوري لأن العملة غير قابلة للمبادلة بعملة أخرى، فإنها تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن العملة غير قابلة للاستبدال بالعملة الأخرى، أو من المتوقع أن تؤثر على، الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر، ولكن يجب الإفصاح عنه.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) "القوائم المالية الموحدة" ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) في الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة فيها لشركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الكاملة عندما يتضمن تحويل الشركة الزميلة أو المشروع المشترك أعمال كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال". يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن البيع أو المساهمة بالموجودات والتي لا تشكل عملاً تجارياً فقط في حدود حصص المستثمرين غير المتعلقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

في ديسمبر ٢٠١٥م قرر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تأجيل تاريخ سريان التعديلات حتى تاريخ إكمال أية تعديلات ناتجة عن مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية. لا يزال التطبيق المبكر للتعديلات مسموحاً به ولكن يجب الإفصاح عن ذلك.

٦- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٧,٦٥٦	٤٣,٠٣٦	الاستهلاك
٧٤,٣٣٧	٢٩,٤٠٠	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٦٣,٣٩٠	٢٨٤,٥٢٩	انتاج تحت التشغيل
١١٨,٤٥٣	١٢٠,١٦٠	قطع الغيار - مستهلكة وليست معدة للبيع
٢٧,٨٥٧	٣٠,٥٣٠	مواد خام ووقود ومواد تغليف
٥,٨٢٠	٦,٢٥٦	بضائع تامة الصنع
٤١٥,٥٢٠	٤٤١,٤٧٥	
(٧,٣٢٣)	(٧,٣٢٣)	ناقصاً: مخصص قطع غيار بطيئة الحركة
٤٠٨,١٩٧	٤٣٤,١٥٢	الإجمالي

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الذمم التجارية المدينة

٩-١ الذمم التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٢,٦٥٥	٢٤,٧١١	ذمم تجارية مدينة
(١,٥٧٩)	(١,٥٧٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١,٠٧٦	٢٣,١٣٢	

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٩٧٩	١,٥٧٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٤٠٠)	-	عكس خلال الفترة/ السنة
١,٥٧٩	١,٥٧٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٠- رأس المال

يتكون رأس المال المعتمد من المجموعة من ١٧٠ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. جميع الأسهم صادرة ومدفوعة بالكامل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٧٠ مليون سهماً عادياً بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- تمويل القروض لأجل

١-١١ القروض طويلة وقصيرة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٧٨,٥٠٠	٣٣٥,٦٥٤	المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي
١١٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	إضافة خلال الفترة / السنة
(٥٧,٨٤٦)	(٦١,٤٢٣)	ناقص: تسديد / استرداد خلال الفترة/ السنة
٣٣٥,٦٥٤	٣٢٤,٢٣١	صافي القيمة الأساسية:
٢,٨٢٥	٢,٦٠٧	هامش الربح المستحق للفترة / للسنة
٣٣٨,٤٧٩	٣٢٦,٨٣٨	
(٤٤,٤٢٢)	(٦١,٤٥٣)	ناقصاً: الجزء المتداول
(٢٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	ناقصاً: تمويل قصير الأجل
٢٧٤,٠٥٧	٢٣٥,٣٨٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١١-٢ تورق

خلال العام ٢٠٢٢ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات بنكية جديدة (تورق) مع بنك محلي. في نفس السنة استخدمت الشركة ٢٧٨,٥ مليون ريال سعودي 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. خلال العام ٢٠٢٣ م، استخدمت الشركة الأم ٣٥ مليون ريال سعودي كتسهيلات قصيرة الأجل للأغراض العامة للشركة.

تستحق التسهيلات الجديدة السداد خلال الستة أشهر القادمة ويترتب عليها تكاليف على أساس سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) زائداً هامش ربح محدد وهي مضمونة بسندات لأمر.

خلال العام ٢٠٢٣ م، وقعت الشركة التابعة اتفاقية تسهيلات مصرفية جديدة (تورق) مع بنك محلي واستخدمت تسهيلات طويلة الأجل بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي 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 بالريال السعودي.

خلال العام ٢٠٢٤ م، بلغت التسهيلات قصيرة الأجل مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي كتسهيلات لأغراض استخدامات رأس المال العامل للمجموعة.

جميع القروض أعلاه متوافقة مع الشريعة الإسلامية.

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- الزكاة

فيما يلي الحركة في الزكاة مستحقة الدفع على المجموعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٨,٠٣٠	٧,٩٠٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣,٠٦٠	٦,٧٢١	مخصص خلال الفترة / السنة
-	(٥٦٩)	عكس خلال الفترة / السنة
-	(٦,٠٢٦)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١١,٠٩٠	٨,٠٣٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٠ م.

١٣- المبيعات

١٣-١ معلومات تفصيلية عن المبيعات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٤٤,٩٨٠	٢٥١,٣٩٤	١٠١,٢٩٨	١١٣,٢٦٧	نوع المنتج
٢٤٤,٩٨٠	٢٥١,٣٩٤	١٠١,٢٩٨	١١٣,٢٦٧	أسمنت
				إجمالي المبيعات
٢٤٤,٩٨٠	٢٥١,٣٩٤	١٠١,٢٩٨	١١٣,٢٦٧	نوع العميل
٢٤٤,٩٨٠	٢٥١,٣٩٤	١٠١,٢٩٨	١١٣,٢٦٧	عملاء الشركات
				إجمالي المبيعات
٢١٥,٣٢٩	٢٣٩,٠٨٠	٨٩,٨٥٣	١٠٤,٢٧٧	الأسواق الجغرافية
٢٩,٦٥١	١٢,٣١٤	١١,٤٤٥	٨,٩٩٠	محلي
٢٤٤,٩٨٠	٢٥١,٣٩٤	١٠١,٢٩٨	١١٣,٢٦٧	تصدير
				إجمالي المبيعات

١٣-٢ التزامات الأداء - في نقطة من الزمن

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير 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		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الربح للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالآلاف الريالات السعودية) المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض الربحية الأساسية والمخفضة (بالآلاف الاسهم) الربح الأساسي والمخفض للسهم على أساس الربح للفترة العائدة إلى المساهمين بالشركة (بالريال السعودي)
٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٤ م (غير مراجعة)	
٣٦,٣٤٤	٢٩,٠٤٢	٧,٣٦٤	٧,٤٩٦	
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	
٠,٢١	٠,١٧	٠,٠٤	٠,٠٤	

١٥- الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة الاعتمادات المستندية والفواتير الصادرة للتحويل ضمن دورة الأعمال العادية بقيمة ١٣,١٠٥ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٢,٣١١ ألف ريال سعودي).

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 فيما يلي تفاصيل المعاملات الأساسية مع الجهات ذات العلاقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م بالمقارنة مع فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مراجعة)		مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة		طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢٠٢٣ م (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠٢٤ م (بالآلاف الريالات السعودية)					
-	٢٨١			المبيعات إلى جهة ذات علاقة	بعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة هم أعضاء مجلس إدارة الشركة	شركة المصانع الكبرى للتعبدين
٥٤	-			المبيعات إلى جهة ذات علاقة	منشأة يسيطر عليها أحد أعضاء مجلس إدارة المجموعة	شركة يال العربية

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

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 ٢٠٢٤ م مبلغ ٤٦٨ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م: ٢,١٤٣ ألف ريال سعودي).

يشمل تعويض كبار موظفي الإدارة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م (غير مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	
٤,٥٨٣	٤,٠٣٣	منافع موظفين قصيرة الأجل
١٤٥	٣٩٥	منافع ما بعد التوظيف
٤,٧٢٨	٤,٤٢٨	

١٧- توزيعات الأرباح

في ١١ مارس ٢٠٢٣ م (الموافق ١٩ شعبان ١٤٤٤هـ)، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بمبلغ ٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٠,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد) بعد الحصول على موافقة المساهمين في الجمعية العامة. في ١١ أبريل ٢٠٢٣ م (الموافق ٢٠ رمضان ١٤٤٤هـ)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة. وتم سداد الأرباح بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٣ م (الموافق ١٤ شوال ١٤٤٤هـ).

١٨- 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 باستخدام الأفضل والأمثل.

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

شركة أسمنت نجران
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- قياس القيمة العادلة (تتمة)

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.

١٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة لتتماشى مع أرقام الفترة الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة) (بالآلاف الريالات السعودية)	قائمة المركز المالي الجزء المتداول من تمويل طويل الأجل تمويل قصير الأجل قائمة التدفقات النقدية متحصلات من قروض طويلة الأجل متحصلات من قروض قصيرة الأجل
بعد إعادة التبويب	إعادة التصنيف	قبل إعادة التبويب
٤٤,٤٢٢	(٢٠,٠٠٠)	٦٤,٤٢٢
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
٦٣,٠٢٣	(٢٠,٠٠٠)	٨٣,٠٢٣
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-

٢٠- الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لإصدارها من قبل مجلس الإدارة بالمجموعة بتاريخ ٠٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٠٧ أغسطس ٢٠٢٤ م).