

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة للسنة  
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

فهرس

|       |                                          |
|-------|------------------------------------------|
| ٦-٢   | - تقرير المراجع المستقل                  |
| ٧     | - قائمة المركز المالي الموحدة            |
| ٨     | - قائمة الربح أو الخسارة الموحدة         |
| ٩     | - قائمة الدخل الشامل الموحدة             |
| ١٠    | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ١١    | - قائمة التدفقات النقدية الموحدة         |
| ٤٢-١٢ | - إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة    |

## تقرير المراجع المستقل

### الموقرين

### السادة المساهمين

### شركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية)

### نجران - المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة أسمنت نجران - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فيما عدا الأثر المحتمل للأمر المبين في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠-٣) حول القوائم المالية الموحدة الخاص ببند الممتلكات، الآلات والمعدات قامت إدارة المجموعة بأعداد دراسة بالاستعانة بمستشار خارجي للتحقق من عدم وجود هبوط في قيمة الممتلكات، الآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الأصول" بالاعتماد على توقعات التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات الرئيسية الأخرى وذلك بسبب وجود مؤشرات على احتمالية انخفاض القيمة لتلك الممتلكات، الآلات والمعدات والتي تبلغ قيمتها الدفترية ١,٩٤٤ مليون ٤ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م منها انخفاض صافي أرباح المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بالمقارنة مع الأرباح المحققة للسنوات السابقة وعدم استغلال الطاقة الانتاجية الكاملة في تشغيل خطوط الانتاج الرئيسية بالإضافة الى بعض العوامل والأمور الأخرى وقد نتج عن الدراسة عدم وجود هبوط في القيمة. لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة للتحقق من مدى معقولية الافتراضات والتوقعات الأساسية التي استخدمتها الإدارة ومستشارها الخارجي في هذه الدراسة. وبناءً عليه، فلم نتمكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات على بنود القوائم المالية الموحدة ككل كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسئولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة "مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسئولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في  
شركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | الأمر الرئيسي للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الاعتراف بالإيراد                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>تضمنت إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها لتقييم الاعتراف بالإيراد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قيمنا سياسة المجموعة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).</li> <li>• تم تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيراد.</li> <li>• فحصنا عينة من المبيعات وتم مطابقتها مع فواتير المبيعات، أوامر البيع وسندات الاستلام وغيرها من المستندات ذات الصلة. بالإضافة لذلك فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تحققنا من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها عند التسليم.</li> <li>• فحصنا عينة من الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة وتم مطابقة الفترة التي يتم فيها الاعتراف بالإيراد مع مستندات أطراف خارجية مثل فواتير النقل وتأكيد العميل على استلام البضائع.</li> <li>• قيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul> | <p>قامت المجموعة بالاعتراف بإيراد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بمبلغ ٥١٦ مليون (٢٠٢٤م: ٥٣٥ مليون (٤)).</p> <p>تتعرف المجموعة بالإيرادات وقت تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع.</p> <p>تعتبر الإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية حيث يتطلب من الإدارة إثبات حقيقة أن السيطرة على البضائع قد تم نقلها في وقت التسليم وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". وأن تنوع الشروط التي تحدد توقيت انتقال السيطرة إلى العميل، بالإضافة إلى الحجم الكبير للمعاملات، يؤدي إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة مما قد ينتج عنه إعطاء حافز للاعتراف بالإيراد قبل نقل السيطرة. لذلك تم اعتبار الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>تم بيان السياسات المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات في الإيضاح رقم (٤) وعرض تفاصيل الإفصاح في الإيضاح رقم (٢٢).</p> |

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| الأمور الرئيسية للمراجعة | كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| وجود وتقييم المخزون      | <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تتمثل قيمة المخزون للمجموعة في المواد الخام والإنتاج قيد التصنيع والتي تبلغ قيمتها ٣٧١,٩ مليون ٩٢٠٢٤م: ٣٢٨,٧ مليون ٩٢٠٢٤م).</p> <p>يتمثل المخزون بشكل أساسي في الكلنكر، والبوكسيت، وخام الحديد، والتي يتم تخزينها في أكوام بالمستودعات. بما أن تحديد وزن هذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقييم معقولة الكميات المتاحة من خلال قياس حجم الأكوام وتحويل هذه القياسات إلى وحدات الحجم باستخدام زاوية الاستقراء والكثافة الظاهرية.</p> <p>لذلك يعد وجود وتقييم المخزون من الأمور الرئيسية في عملية المراجعة، نظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقدير المرتبطة بتحديد الكميات.</p> <p>تم بيان السياسات المحاسبية الخاصة بالمخزون في الإيضاح رقم (٤) وعرض تفاصيل الإفصاح في الإيضاح رقم (١٢).</p> |

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للمجموعة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إصدار التقرير المالي في المجموعة.

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني ونبقي على الشك المهني خلال المراجعة. كما إننا نقوم بما يلي:

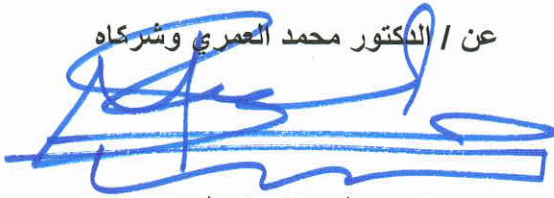
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أسمنت نجران (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
  - تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولون بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.
- كما إننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمور، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤



التاريخ: ١٤٤٧/١٠/١٨ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٠٤/٠٦ م

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥م | إيضاح | الموجودات                                |
|--------------------|--------------------|-------|------------------------------------------|
|                    |                    |       | الموجودات غير المتداولة                  |
| ٢,٠٢٩,٨٧٠          | ١,٩٤٤,١٣٦          | ١٠    | ممتلكات، آلات ومعدات                     |
| ٢,٠٢٩,٨٧٠          | ١,٩٤٤,١٣٦          |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة           |
|                    |                    |       | الموجودات المتداولة                      |
| ٣٧٩,٦٢٨            | ٤٣٨,٩٩٠            | ١٢    | مخزون                                    |
| ٢١,٨٣٩             | ٢٢,٣١٥             | ١٣    | ذمم مدينة تجارية                         |
| ٢٨,٨٧١             | ٢٣,٠٤٤             | ١٤    | مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى      |
| ١٦,٤٨٥             | ٦,٧٢٢              | ١٥    | نقد وما في حكمه                          |
| ٤٤٦,٨٢٣            | ٤٩١,٠٧١            |       | إجمالي الموجودات المتداولة               |
| ٢,٤٧٦,٦٩٣          | ٢,٤٣٥,٢٠٧          |       | إجمالي الموجودات                         |
|                    |                    |       | حقوق الملكية والمطلوبات                  |
|                    |                    |       | حقوق الملكية                             |
| ١,٧٠٠,٠٠٠          | ١,٧٠٠,٠٠٠          | ١٨    | رأس المال                                |
| -                  | (٤٣,٨٤٧)           | ١٨    | أسهم الخزينة                             |
| ٣٤٢,٣١٥            | ٣٧٨,٨٢٥            |       | أرباح مبقاة                              |
| ٢,٠٤٢,٣١٥          | ٢,٠٣٤,٩٧٨          |       | إجمالي حقوق الملكية                      |
|                    |                    |       | المطلوبات                                |
|                    |                    |       | المطلوبات غير المتداولة                  |
| ٤٧,٦٨٤             | ٥٢,٥٦٢             | ١٦    | التزامات المنافع المحددة للموظفين        |
| ١,٨٢٧              | ١,٥٤٩              | ١٧    | التزام عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ١,٢١٧              | ١,٣٠٢              | ١١    | مخصص إعادة التأهيل                       |
| ٢٠٥,٩٦٢            | ٢١٥,٢٨٠            | ١٩    | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول    |
| ٢٥٦,٦٩٠            | ٢٧٠,٦٩٣            |       | إجمالي المطلوبات غير المتداولة           |
|                    |                    |       | المطلوبات المتداولة                      |
| ٦,٩٢٧              | ٧,٧٩٩              | ٢٠    | مخصص الزكاة                              |
| ٢٦٩                | ٢٧٧                | ١٧    | التزام عقود الإيجار - الجزء المتداول     |
| ٦١,٣٥٧             | ٣٥,٣٩٣             | ١٩    | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول        |
| ٣٠,٠٠٠             | ١٠,٠٠٠             | ١٩    | تمويل قصير الأجل                         |
| ٥,٥٤٢              | ٦,٢١٠              |       | مطلوبات العقود - دفعات مقدمة من العملاء  |
| ٤٦,٩٥٨             | ٥٣,٠٠٦             |       | ذمم دائنة تجارية                         |
| ٢٥,١٨١             | ١٥,٩٥٢             | ٢١    | مستحقات وذمم دائنة أخرى                  |
| ١,٤٥٤              | ٨٩٩                |       | توزيعات أرباح مستحقة الدفع               |
| ١٧٧,٦٨٨            | ١٢٩,٥٣٦            |       | إجمالي المطلوبات المتداولة               |
| ٤٣٤,٣٧٨            | ٤٠٠,٢٢٩            |       | إجمالي المطلوبات                         |
| ٢,٤٧٦,٦٩٣          | ٢,٤٣٥,٢٠٧          |       | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات           |

عضو المجلس المفوض

فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي

عطاء عبدالقادر بگر

المدير المالي التنفيذي

رامي أبو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

| ٢٠٢٤ م    | ٢٠٢٥ م    | إيضاح |                                              |
|-----------|-----------|-------|----------------------------------------------|
| ٥٣٤,٥٠٥   | ٥١٦,١٢٥   | ٢٢    | إيرادات                                      |
| (٣٨٩,٢٧١) | (٤٠٦,٠٥٠) | ٢٣    | تكلفة الإيرادات                              |
| ١٤٥,٢٣٤   | ١١٠,٠٧٥   |       | إجمالي الربح                                 |
| (٩,٤٣٧)   | (٨,٧٤٤)   | ٢٤    | مصاريف بيع وتوزيع                            |
| (٣٧,٨٤٣)  | (٣٧,٤٤٢)  | ٢٥    | مصاريف عمومية وإدارية                        |
| ٩٧,٩٥٤    | ٦٣,٨٨٩    |       | الربح التشغيلي                               |
| (٢٦,٠٣٩)  | (٢١,٠٩٥)  | ٢٦    | تكاليف التمويل                               |
| ٢,٢٤٠     | ١,٢٨١     | ٢٧    | إيرادات أخرى، صافي                           |
| ٧٤,١٥٥    | ٤٤,٠٧٥    |       | الربح قبل الزكاة                             |
| (٥,٧٢٦)   | (٧,٣٢٩)   | ٢٠    | الزكاة                                       |
| ٦٨,٤٢٩    | ٣٦,٧٤٦    |       | صافي ربح السنة                               |
|           |           |       | ربحية السهم                                  |
|           |           |       | ربحية السهم العائدة إلى المساهمين في الشركة: |
| ٠,٤٠      | ٠,٢٢      | ٢٨    | الربح الأساسي والمخفض (ريال)                 |
|           |           |       | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:          |
| ١٧٠,٠٠٠   | ١٦٦,٩٤٠   |       | الربح الأساسي والمخفض (بالآلاف سهم)          |

عضو المجلس المفوض



فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي



عطاء عبدالقادر بكر

المدير المالي التنفيذي



رامي أبو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

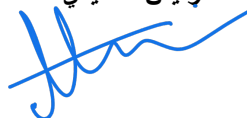
| إيضاح                                                                        | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٤ م |
|------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| صافي ربح السنة                                                               | ٣٦,٧٤٦ | ٦٨,٤٢٩ |
| الدخل الشامل الآخر                                                           |        |        |
| بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في فترات لاحقة: |        |        |
| ١-١٦ خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين                      | (٢٣٦)  | (١٧٦)  |
| الخسارة الشاملة الأخرى                                                       | (٢٣٦)  | (١٧٦)  |
| مجموع الدخل الشامل للسنة                                                     | ٣٦,٥١٠ | ٦٨,٢٥٣ |

عضو المجلس المفوض



فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي



عطاء عبدالقادر بكر

المدير المالي التنفيذي



رامي أبو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

| إيضاح                      | رأس المال | أسهم الخزينة | احتياطي نظامي | أرباح مبقاة | إجمالي حقوق الملكية |
|----------------------------|-----------|--------------|---------------|-------------|---------------------|
| رصيد ١ يناير ٢٠٢٤ م        | ١,٧٠٠,٠٠٠ | -            | ١٦٢,١٩٣       | ١١١,٨٦٩     | ١,٩٧٤,٠٦٢           |
| صافي ربح السنة             | -         | -            | -             | ٦٨,٤٢٩      | ٦٨,٤٢٩              |
| الخسارة الشاملة الأخرى     | -         | -            | -             | (١٧٦)       | (١٧٦)               |
| مجموع الدخل الشامل للسنة   | -         | -            | -             | ٦٨,٢٥٣      | ٦٨,٢٥٣              |
| تحويل من الاحتياطي النظامي | -         | -            | (١٦٢,١٩٣)     | ١٦٢,١٩٣     | -                   |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ١,٧٠٠,٠٠٠ | -            | -             | ٣٤٢,٣١٥     | ٢,٠٤٢,٣١٥           |
| رصيد ١ يناير ٢٠٢٥ م        | ١,٧٠٠,٠٠٠ | -            | -             | ٣٤٢,٣١٥     | ٢,٠٤٢,٣١٥           |
| صافي ربح السنة             | -         | -            | -             | ٣٦,٧٤٦      | ٣٦,٧٤٦              |
| الخسارة الشاملة الأخرى     | -         | -            | -             | (٢٣٦)       | (٢٣٦)               |
| مجموع الدخل الشامل للسنة   | -         | -            | -             | ٣٦,٥١٠      | ٣٦,٥١٠              |
| أسهم الخزينة               | -         | (٤٣,٨٤٧)     | -             | -           | (٤٣,٨٤٧)            |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ١,٧٠٠,٠٠٠ | (٤٣,٨٤٧)     | -             | ٣٧٨,٨٢٥     | ٢,٠٣٤,٩٧٨           |

عضو المجلس المفوض



فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي



عطاء عبدالقادر بكر

المدير المالي التنفيذي



رامي ابو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

| إيضاح                                                                       | ٢٠٢٥ م   | ٢٠٢٤ م   |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                                    |          |          |
| صافي ربح السنة قبل الزكاة                                                   | ٤٤,٠٧٥   | ٧٤,١٥٥   |
| التعديلات لتسوية صافي ربح السنة مع صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية: |          |          |
| استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات                                                | ٩٨,٣٥١   | ٩٦,٤٨٠   |
| خسائر من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات                                       | ١٤       | ٣٢       |
| تحويل ممتلكات، آلات ومعدات                                                  | -        | ٢,٩٤٧    |
| خسائر انتمائية متوقعة                                                       | ٨٧       | -        |
| الانخفاض في قيمة الأرضة المدينة الأخرى                                      | ١,٥٣٧    | -        |
| مخصص مخزون بطيء الحركة                                                      | ٢٤٩      | ٢٤٥      |
| تكاليف التمويل                                                              | ٢١,٠٩٥   | ٢٦,٠٣٩   |
| تكلفة الخدمة الحالية من التزامات المنافع المحددة للموظفين                   | ٤,٥٤٦    | ٤,٤٩٠    |
| مخصص إعادة التأهيل                                                          | ٨٥       | ١٧٠      |
|                                                                             | ١٧٠,٠٣٩  | ٢٠٤,٥٥٨  |
| <b>التغيرات في رأس المال العامل</b>                                         |          |          |
| ذمم مدينة تجارية                                                            | (٥٦٣)    | (٧٦٣)    |
| مخزون                                                                       | (٥٩,٦١١) | (٣٥,٥٩٧) |
| مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى                                          | ٤,٢٩٠    | ١,٤١٦    |
| مطلوبات عقود - دفعات مقدمة من العملاء                                       | ٦٦٨      | (٩٤٨)    |
| ذمم دائنة تجارية                                                            | ٦,٠٤٨    | ٢,١٢٣    |
| مستحقات وذمم دائنة أخرى                                                     | (٩,٢٢٩)  | (٣٠,٨١٣) |
| <b>النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>                                    | ١١١,٦٤٢  | ١٣٩,٩٧٦  |
| زكاة مدفوعة                                                                 | (٦,٤٥٧)  | (٦,٨٢٩)  |
| تكاليف تمويل مدفوعة                                                         | (١٩,٤٢٥) | (٢٤,٢٤٢) |
| التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة                                  | (٢,٢٢٠)  | (٤,٣٦٠)  |
| <b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>                               | ٨٣,٥٤٠   | ١٠٤,٥٤٥  |
| <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                                  |          |          |
| إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات                                             | (١٢,٩١٨) | (٦٤,٢٩٢) |
| متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات                                         | ٢٨٧      | ١,٣٢٥    |
| <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>                           | (١٢,٦٣١) | (٦٢,٩٦٧) |
| <b>الأنشطة التمويلية</b>                                                    |          |          |
| المسدد من قروض طويلة الأجل                                                  | (١٦,٠٠٠) | (٥٠,٨٤٦) |
| صافي الحركة من قروض قصيرة الأجل                                             | (٢٠,٠٠٠) | ١٠,٠٠٠   |
| صافي الحركة من التزام عقود الإيجار                                          | (٢٧٠)    | (٢٦٢)    |
| توزيعات أرباح مدفوعة                                                        | (٥٥٥)    | -        |
| شراء أسهم الخزينة                                                           | (٤٣,٨٤٧) | -        |
| <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>                             | (٨٠,٦٧٢) | (٤١,١٠٨) |
| صافي التغير في النقد وما في حكمه                                            | (٩,٧٦٣)  | ٤٧٠      |
| النقد وما في حكمه في بداية السنة                                            | ١٦,٤٨٥   | ١٦,٠١٥   |
| النقد وما في حكمه في نهاية السنة                                            | ٦,٧٢٢    | ١٦,٤٨٥   |

عضو المجلس المفوض



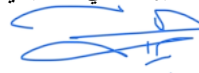
فهد عبدالله الراجحي

الرئيس التنفيذي



عطاء عبدالقادر بكر

المدير المالي التنفيذي



رامي أبو جنيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

## 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 والرقم الموحد ٧٠٠١٤٨٢٠٧، 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 بورتلاند عادي وأسمنت مقاوم للأملح.

تشمل هذه القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها 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 والرقم الموحد ٧٠١٧٦٤٥٢٢٢. بتاريخ ٠٢ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢١ م) حصلت الشركة على ترخيص النقل رقم ٠٠٠٠٧٩٢٥/١١.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في النقل البري للبضائع.

## ٢- أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

### ٢-٢ مبدأ الاستمرارية

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

- ١- واصلت المجموعة توليد تدفقات نقدية إيجابية من أنشطتها التشغيلية وحققت ٨٣,٥ مليون ريال في عام ٢٠٢٥ م وتعتقد الإدارة أن المجموعة ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية إيجابية في خطتها للاتني عشر شهراً القادمة.
- ٢- لدى المجموعة التزامات تمويلية قائمة ولا يوجد خرق لتعهدات الدين مع وجود سجل تاريخي في تحديد التسهيلات البنكية والتعامل مع الجهات التمويلية.
- ٣- قامت المجموعة - كما هو موضح في إيضاح الأحداث اللاحقة - بالحصول على تمويل إضافي بعد تاريخ القوائم المالية، مما يعزز من مستوى السيولة ويدعم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها خلال الفترة المستقبلية.
- ٤- قامت الإدارة بإعداد موازنة تقديرية وخطة تدفقات نقدية تغطي فترة الإثنى عشر شهراً القادمة، والتي تشير إلى قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

استناداً إلى الخطة المذكورة أعلاه، يظهر التدفق النقدي المتوقع للمجموعة لفترة الإثنى عشر شهراً من تاريخ التقرير صافي تدفق نقدي إيجابي، وتعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على توليد تدفقات نقدية كافية تمكنها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها خلال الإثنى عشر شهراً التالية من تاريخ هذه القوائم المالية الموحدة لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٣-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة.

### ٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة بالريال والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

## ٢- أسس الإعداد (تتمة)

### ٥-٢ أسس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة من المركز المالي وأداء الشركة الأم والشركات التابعة التالية (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") التي تمارس عليها الشركة سيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

| اسم الشركة التابعة                             | بلد التأسيس              | النشاط الرئيسي | نسبة حصة الملكية |                  |
|------------------------------------------------|--------------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                                |                          |                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| شركة وصل الجنوب للنقل البري<br>(شركة شخص واحد) | المملكة العربية السعودية | نقل البضائع    | %١٠٠             | %١٠٠             |

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

تتحقق السيطرة عندما يحق للمجموعة الحصول على عوائد متغيرة من مشاركتها في المنشأة المُستثمر بها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال نفوذها على المنشأة المُستثمر بها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المُستثمر بها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- على المنشأة المُستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المُستثمر بها).
- أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المُستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها على المنشأة المُستثمر بها للتأثير على عوائدها.

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

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في الشركة المُستثمر 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 المُستثمر 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. تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

### استبعاد العمليات عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة.

ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حالة أنه لا يوجد دليل على الانخفاض في القيمة.

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الإلتزام الذي قد يتأثر بذلك في السنوات المستقبلية.

#### ٣-١ الأحكام الجوهرية

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي كان لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

##### (أ) أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

##### (ب) تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكلية جوهرية للأصل المستأجر).

#### ٣-٢ التقديرات والافتراضات

تتضمن الافتراضات الرئيسية، التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي قد ينتج عنها مخاطر جوهرية تتسبب في تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترات المالية اللاحقة كما هو مبين أدناه. لقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوافرة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى أي حال، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات حول التطورات المستقبلية وفقاً لمتغيرات وأحوال السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. إن مثل هذه التغيرات تنعكس في الافتراضات حال وقوعها.

##### (أ) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تعتمد معدلات المخصص على عدد الأيام المنقضية لتجميعات شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسائر المتماثلة (من حيث: التواجد الجغرافي، نوع المنتج، نوع العميل، تصنيف العميل، ضمانات التغطية من خلال الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من ضمانات الائتمان).

تعتمد المصفوفة بدايةً على معدلات التعثر التاريخية للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل التجربة التاريخية لخسارة الائتمان على ضوء المعلومات المتوقعة للمستقبل. على سبيل المثال، إذا كانت الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي الناتج المحلي) تشير إلى هبوط الاقتصاد على مدى السنة القادمة والذي من شأنه أن يزيد في عدد حالات التعثر في قطاع الإنشاءات، فإن معدلات التعثر التاريخية يتم تعديلها على ضوء ذلك.

في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. إن تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تمثل التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١٣).

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

##### ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية حيثما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

##### ج) التزامات المنافع المحددة للموظفين

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها التزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA) أو أعلى طبقاً لما هو محدد من قبل وكالات تصنيف دولية معترف بها، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناءً على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

##### د) مخصص الزكاة والضرائب

يتم تحديد مخصص الزكاة والضرائب من قبل المجموعة وفقاً لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") هي عرضة للتغيير بناءً على التقييمات النهائية المستلمة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). تعترف المجموعة بمطلوبات أي زكاة أو ضرائب متوقعة بناءً على أفضل تقدير من قبل الإدارة لما إذا كانت الزكاة أو الضرائب الإضافية ستكون مستحقة. تعتمد النتيجة النهائية لأي مبلغ إضافي تقيمه هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النتيجة النهائية لعملية الاعتراض والاستئناف التي يحق للمجموعة الحصول عليها. عندما وجود فروقات بين النتيجة النهائية عن المبالغ التي تم تسجيلها في دفاتر المجموعة، يتم تأثير هذه الفروقات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها الربط النهائي.

##### هـ) مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

تحتفظ المجموعة بمخزون قطع الغيار للآلات الخاصة بمصنعها والتي تزيد مدتها عن فترة مالية واحدة. قد يؤثر ذلك على تقييم قطع الغيار وينطوي على حكم في تقدير مخصص مخزون قطع الغيار، حيث أن لدى المجموعة سياسة لتقييم المستوى المناسب من المخصص لمخزون قطع الغيار، والتي قد يتم التخلص منها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لتقادم الآلات ذات الصلة أو استبعادها. تتضمن هذه السياسة توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط التخلص أو البيع لقطع الغيار.

##### و) وجود المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام المشتراة (حجر جيرى ورمل ومعادن وجبس وحديد) والانتاج تحت التشغيل (بشكل أساسي الكلنكر) الذي يتم تخزينه على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض، بما أن وزن هذا المخزون لا يمكن تقديره عملياً، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الاكوام وتحويل القياسات الى وحدات احجام باستخدام زاوية الاستقراء والكثافة عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين طرف خارجي مستقل لتقدير الكميات بواسطة احتساب قياسات علمية محددة وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي يتم تطبيقها على مخزون بصناعة الاسمنت.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل المجموعة بصورة ثابتة لإعداد قوائمها المالية الموحدة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة كما هو مفصّل عنها في الإيضاحين (٥ ، ٦).

#### ٤-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات الى متداول و غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول / غير متداول.

##### الموجودات

يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- توقع تحققه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، أو
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

##### المطلوبات

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- توقع تسويته خلال دورة الأعمال العادية؛ أو
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### ٤-٢ العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال، الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم. بالنسبة لكل منشأة، تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٢ العملات الأجنبية (تتمة)

###### المعاملات والأرصدة

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة التشغيلية السائدة في تاريخ التقرير.

تدرج الفروقات الناتجة عن تسويات أو تحويل بنود نقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية، إن وجدت، باستعمال أسعار الصرف في التواريخ التي نشأت فيها المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة وبعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة نتيجة التغيرات في القيمة العادلة للبنود.

##### ٤-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، فيما عدا تكاليف التطوير المرسمة، وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في فترة تكبدها.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تتكون الموجودات غير الملموسة تحت التطوير من تكاليف متكبدة فيما يتعلق بتطوير البرامج التي سيتم تحويلها في النهاية للموجودات غير الملموسة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد (الشهرة)، بل يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها بشكل منفصل أو على مستوى الوحدة المحققة للنقد. تتم مراجعة العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا سيستمر العمر غير المحدد ليكون داعماً. وإذا لم يكن كذلك، فإن التغيير في تقييم العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يكون على أساس مستقبلي.

يتم إلغاء اثبات الموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعمالها أو استبعادها. تقاس أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء اثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تمثل الموجودات غير الملموسة برامج حاسب آلي ذات أعمار إنتاجية محددة. فيما يلي المعدلات التقديرية لإطفاء الموجودات غير الملموسة:

١٠ سنوات

برامج الحاسب الآلي

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

السياسة المحاسبية وطريقة ونسب الاستهلاك المعدلة

تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات، باستثناء الأراضي غير المستهلكة، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، بينما يتم رسملة مصاريف التحسينات. يتم تكوين مخصص للاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للموجودات القابلة للتطبيق باستخدام طريقة القسط الثابت والقيم المتبقية المناسبة. تقوم المجموعة بمراجعة معدل الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية المستخدمة لتسجيل الاستهلاك على أساس سنوي. يتم احتساب الاستهلاك اعتباراً من التاريخ الذي يصبح فيه الأصل جاهزاً للاستخدام، ويستمر حتى التاريخ الأسبق بين تصنيفه كمحتفظ به للبيع أو تاريخ استبعاده من الدفاتر. فيما يلي المعدلات السنوية المقدرة للاستهلاك للموجودات الرئيسية:

| البند                                                | العمر الإنتاجي - بالسنوات |
|------------------------------------------------------|---------------------------|
| أراضي                                                | غير مستهلكة               |
| موجودات حق الاستخدام                                 | على مدى فترة العقد        |
| مباني                                                | ١٠-٤٥                     |
| آلات ومحاجر ومكائن ومعدات أخرى                       | ٨-٣٥                      |
| سيارات                                               | ٦-١٠                      |
| أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية                          | ٨-١٠                      |
| موجودات محتفظ بها للاستخدام المستقبلي (الاستراتيجية) | ٣٥                        |
| أجهزة حاسب آلي                                       | ٦, ٦                      |
| مشاريع تحت التنفيذ                                   | غير مستهلكة               |

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جميع التكاليف (بما في ذلك المدفوعات المقدمة) التي لم يتم إعادة تصنيفها كواحدة من فئات الأصول المذكورة أعلاه. ويعد تصنيف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كممتلكات، آلات ومعدات عندما تكتمل اختبارات الأداء ذات الصلة على نحو مرضي. لا يتم تكوين مخصص للاستهلاك فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

##### قطع الغيار الرأسمالية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم تعديل السياسة المحاسبية للإثبات الأولي واللاحق لقطع الغيار الرئيسية حيث تثبت بنود قطع الغيار (الهامة - الاستراتيجية)، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والآلات والمعدات" عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات كالتالي:

قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام مثل المعدات الأصلية، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ شراء المعدات الأصلية التابعة ويتم استهلاكها على العمر المقابل لها في الوحدة التشغيلية.

قطع الغيار الإستراتيجية هي قطع الغيار التي يجب أن تكون متوفرة حال الحاجة إليها ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تماشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي. يبدأ استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية من تاريخ شراء المعدات الأصلية التابعة ويتم استهلاكها على العمر المقابل لها في الوحدة التشغيلية.

لا يتم تسجيل تكاليف الصيانة الدورية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات إذا لم تستوف قطع الغيار لمعايير اثبات الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم أدراجها في المخزون أو تسجيلها في قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستخدام.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٥ عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

##### المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

##### موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد، ناقص أي محفزات إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر. إذا كانت ملكية الأصل المستأجر تنتقل إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً لانخفاض في القيمة.

##### التزامات عقود إيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات عقود الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء.

دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت يتم إثباتها كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج المخزون) في الفترة التي يحصل فيها الحدث أو الطرف للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بداية العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (مثل تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي. يتم تضمين عكس قيد مكون التكلفة المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم عرض التزامات عقود الإيجار كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء إثبات عقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار لموجودات تُعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٦ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لمنشأة وإلتزام و/أو إلتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

##### (١) الموجودات المالية

##### الإثبات الأولي والقياس

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي، وتقاس لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري بسعر المعاملة وبالنسبة للذمم المدينة التجارية الأخرى، التي تحتوي على مكون مالي جوهري، تقوم المجموعة بتعديل سعر المعاملة فيما يتعلق بمكون مالي جوهري.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنه تدفقات نقدية والتي هي "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الفائدة" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار "فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو الفائدة" ويتم على مستوى الأداة المالية. تصنف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية إلى كيفية قيام المجموعة بإدارة موجوداتها المالية من أجل إيجاد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال فيما إذا أنه سيكون هناك تدفقات نقدية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية منها وبيعها.

يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية وهي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية وسلف الموظفين والعائد على الاعتمادات المستندية.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

##### ١) الموجودات المالية (تتمة)

##### إلغاء الإثبات

يتم بشكل رئيسي إلغاء اثبات أصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات تمرير" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية. وفي الحالات التي لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، فإنه عند ذلك يتم إثبات الأصل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات الالتزام المصاحب لها. يقاس الأصل المحول والالتزام المرتبط على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

##### ٢) المطلوبات المالية

##### الاثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية، عند الإثبات الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والقروض والسلف والذمم الدائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب مقتضى الحال. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتكون المطلوبات المالية المجموعة الذمم الدائنة التجارية والمستحق لجهات ذات علاقة والتزامات عقود الإيجار.

##### القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

##### المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلف)

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. عند الإثبات الأولي، تقاس القروض والسلف المرتبطة بفائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء اثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### إلغاء الإثبات

يتم إلغاء اثبات التزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وفي حالة تبديل الالتزام المالي الحالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزام الحالي، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات الالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٧-٤ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق - أيهما أقل. يتم تقييم التكلفة بشكل رئيسي على أساس المتوسط المرجح وتتضمن النفقات المتكبدة في الحصول على أصناف المخزون وأي تكاليف أخرى متكبدة جراء جلب هذه الأصناف إلى الموقع الحالي والوضع الراهن.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع التقديري للمخزون ناقصاً التكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة ناتجة عن تقييم بنود المخزون بصافي قيمتها القابلة للتحقق، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### قطع الغيار الاستهلاكية

هي قطع الغيار التي تُستخدم كبداية لقطع في المعدات أو الآلات، ولكنها مصممة للاستخدام بشكل روتيني مستمر ومن ثم إستيعابها ولا يتم الإبقاء عليها لفترة طويلة. تتميز هذه القطع بعمر افتراضي قصير وتحتاج إلى استبدال متكرر. يتم تسجيل قطع الغيار الاستهلاكية التي لا تستوفي معايير إثبات الممتلكات، الآلات والمعدات ضمن المخزون وتخضع للتقييم مقابل المخصص.

##### ٨-٤ النقد وما في حكمه

تتكون أرصدة النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل عالية السيولة بتاريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل محتفظ بها لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها لمبالغ نقدية معلومة وتخضع لمخاطر غير جوهرية في التغير في القيمة.

##### ٩-٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين

##### منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم إدراج منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام من حيث المبلغ المتوقع دفعه إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ نتيجة لخدمة مقدمة في السابق من قبل الموظف ويمكن تقدير الالتزام بصورة يُعتد بها.

##### منافع ما بعد التوظيف

يتم احتساب الالتزام على المجموعة بموجب منافع نهاية الخدمة للموظفين كبرنامج منافع محددة غير ممولة ويتم احتسابها من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية الذي تم اكتسابه خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل مختصين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة والذي يتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة بتحديد صافي مصروف الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية مقابل صافي التزام المنافع المحددة اللاحق، وكذلك الأخذ بالاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المنافع. يدرج صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة ضمن تكاليف الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٦).

##### ١٠-٤ الزكاة

تخضع المجموعة (الشركات المسجلة في المملكة العربية السعودية فقط) للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق.

ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي الموحد لشركات المجموعة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يحتسب أي عجز / زيادة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-١١ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف حسب الاقتضاء، و
- الذمم المدينة والدائنة المذكورة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة.

يتم إدراج المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الهيئة أو مستحقة الدفع كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

##### ٤-١٢ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو جميع المخصصات على سبيل المثال ضمن عقد تأمين، فيتم تسجيل السداد كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

يتم تكوين مخصص التزامات إعادة تأهيل مناطق خاضعة لرخصة الإمتياز، وتُدرج كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم خصم التدفقات النقدية بمعدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس المخاطر المرتبطة بالالتزام الغاء الاعتراف. يتم إثبات عكس قيد الخصم المعترف به كمصروف حال تكبده ويُدرج في قائمة الربح أو الخسارة باعتباره تكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية لإعادة التأهيل سنوياً وتعديلها حسب ماهو ملائم.

##### ٤-١٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مُبيّن في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - "الإيرادات من العقود مع العملاء".

- الخطوة (١) - تحديد العقد(العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- الخطوة (٤) - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
- الخطوة (٥) - تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضائع في نقطة زمنية محددة (أي عند تسليم البضائع والإقرار بها)، يتم بيع البضائع بخصومات كبيرة بأثر رجعي على أساس المبيعات الإجمالية على مدى ١٢ شهراً. يتم إثبات إيرادات هذه المبيعات استناداً إلى السعر المحدد في العقد ناقص حجم الخصومات المقدّر. تستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام القيمة المتوقعة ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير أنه لن يكون هناك عكس جوهري. يتم إثبات الالتزامات ذات العلاقة (المدرجة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) للخصومات المتوقعة على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تمت خلال السنة.

تقوم المجموعة ببيع الاسمنت السائب والمعبأ، بموجب فواتير بيع محددة ومستقلة مبرمة مع العملاء، لا يوجد عنصر لمكون تمويل حالي حيث أن المبيعات تتم اما نقداً أو دين لأجل تتماشى مع ممارسة السوق.

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ٤-١٣ الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

###### أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي سيكون الالتزام الوحيد هو بيع الأسمنت، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الموجودات إلى العميل في وقت محدد، والذي يكون عادة في تاريخ التسليم.

تقوم المجموعة بتسجيل الإيرادات في الوقت الذي يسيطر العميل على الموجودات المتفق عليها وتقوم المنشأة بالوفاء بالتزامات الأداء. تأخذ المجموعة في اعتباره المؤشرات التالية لتقييم تحويل السيطرة على الأصل المتفق عليه:

- امتلاك المجموعة حق حالي في سداد مقابل الأصل
- امتلاك العميل صك قانوني للأصل
- نقل الشركة للملكية الفعلية للأصل
- امتلاك العميل للمخاطر والمزايا الجوهرية الناتجة عن ملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

##### ٤-١٤ إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لنموذج أعمال المجموعة كإيرادات عند اكتسابها أو استحقاقها. وهذا يمثل الربح من بيع الخردة والإيرادات المتنوعة الأخرى.

##### ٤-١٥ المصاريف

###### تكلفة إيرادات

تمثل تكلفة الإيرادات جميع المصاريف المباشرة العائدة إلى الأنشطة التشغيلية الرئيسية للمجموعة.

###### مصاريف بيع وتوزيع

تتضمن هذه المصاريف التكلفة المتكبدة لتنفيذ أو تسهيل أنشطة البيع بالمجموعة. تتضمن هذه التكاليف رواتب موظفي المبيعات والتسويق والتوزيع والمصاريف اللوجستية.

###### المصاريف العمومية والإدارية

يتعلق هذا البند بالمصاريف التشغيلية التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أي بضائع. يتضمن أيضاً تخصيص مصاريف عمومية مباشرة والتي لا تعود بصورة محددة لتكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصاريف غير المباشرة ما بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية حسب ما هو ملائم على أساس ثابت.

##### ٤-١٦ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب مبالغ ربحية السهم المخفضة بنقسيم الربح العائد لحملة الأسهم العادية للمجموعة (بعد تعديل الفائدة على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي يتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم إلى أسهم عادية.

##### ٤-١٧ توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين في المجموعة

تقوم المجموعة بإثبات التزام دفع توزيعات أرباح عندما يتم إثبات التوزيع ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. وطبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم إثبات التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين.

#### ٥- المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية التطبيق

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية، ولكنها غير سارية التطبيق حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة. وتعتزم المجموعة اعتماد هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إن وجدت، عندما تصبح سارية التطبيق.

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية التطبيق في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت المجموعة عدم تطبيقها في وقت مبكر وتقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة وأهمها ما يلي:

| المعيار الدولي                                                                                 | ملخص                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | تاريخ التطبيق  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية ٩ والمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية ٧ | - توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية والغاء الاعتراف بها، مع إستثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي الكتروني.<br>- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.              | ١ يناير ٢٠٢٦ م |
| تصنيف وقياس الادوات المالية                                                                    | - إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الادوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و<br>- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.              | ١ يناير ٢٠٢٧ م |
| المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والافصاح في القوائم المالية                | - هيكلة قائمة الربح أو الخسارة؛<br>- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و<br>- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام. | ١ يناير ٢٠٢٧ م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩                                                           | المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة؛ الإفصاحات                                                                                                                                                                                                                                                      |                |

#### ٦- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية التطبيق في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي لم تؤدي إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس لها تأثير على القوائم المالية الموحدة:

| المعيار الدولي                                            | ملخص                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | تاريخ التطبيق  |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| عدم قابلية التبادل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١) | في ١٥ أغسطس ٢٠٢٤ م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسألة عدم قابلية التبادل والذي عدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ المعدل آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية (التعديلات). نشأت التعديلات نتيجة للتقرير الذي تلقتة لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (اللجنة) بشأن تحديد سعر الصرف عندما يكون هناك نقص طويل الأجل في قابلية الصرف. لم يتضمن معيار المحاسبة الدولي ٢١، قبل التعديلات، متطلبات صريحة لتحديد سعر الصرف عندما لا تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، مما أدى إلى التنوع في الممارسة. أوصت اللجنة بأن يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بإعداد تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لمعالجة هذه المشكلة. وبعد مزيد من المداولات، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض للتعديلات المقترحة على معيار المحاسبة الدولي ٢١ في أبريل ٢٠٢١ م وتم إصدار التعديلات النهائية في أغسطس ٢٠٢٤ م.<br>تقدم التعديلات متطلبات لتقييم متى تكون العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى ومتى لا تكون كذلك. تتطلب التعديلات من الكيان تقدير سعر الصرف الفوري عندما يخلص إلى أن العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى. | ١ يناير ٢٠٢٥ م |

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

٧- 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 الاستبعاد بين الشركات:

ملخص قائمة المركز المالي :

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                         |
|---------------------|---------------------|-------------------------|
| ١٣٢,٧٦٨             | ١١٧,٤٠٧             | الموجودات غير المتداولة |
| ٩,٢٥٢               | ٢,٠٣٦               | الموجودات المتداولة     |
| ٧٤,٤٧٩              | ٥٦,٥٩٨              | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢١,٣٤٧              | ١١,٣٦٢              | المطلوبات المتداولة     |
| ٤٦,١٩٤              | ٥١,٤٨٣              | صافي الموجودات          |

ملخص قائمة الدخل الشامل:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |                |
|--------|--------|----------------|
| ١٣,٧٥٥ | ٨,٩٤٣  | الربح التشغيلي |
| ٩,٠٢٧  | ٥,٢٨٩  | صافي الربح     |

٨- الموجودات غير الملموسة

التكلفة:

|       |                            |
|-------|----------------------------|
| ٩,٣٢٥ | ١ يناير ٢٠٢٤ م             |
| -     | إضافات                     |
| ٩,٣٢٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٩,٣٢٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|       | الإطفاء:                   |
| ٩,٣٢٥ | ١ يناير ٢٠٢٤ م             |
| -     | إطفاء خلال السنة           |
| ٩,٣٢٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٩,٣٢٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|       | صافي القيمة الدفترية:      |
| -     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م        |
| -     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م        |

٩- 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 الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

١٠ - ممتلكات، آلات ومعدات

| التكلفة                            | أراضي | موجودات حق الاستخدام | مباني     | آلات ومحاجر ومكانين ومعدات أخرى | سيارات  | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | موجودات محتفظ بها للاستخدام المستقبلي (الاستراتيجية) | أجهزة حاسب آلي | الاجمالي  |
|------------------------------------|-------|----------------------|-----------|---------------------------------|---------|-----------------------------|------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| ١ يناير ٢٠٢٥ م                     | ٢,٥٦٣ | ٥,٧٦٥                | ١,١٦٣,٦٠١ | ٢,٠٠٤,١٦٥                       | ١٨٢,٦٢٠ | ١٤,٥٠٤                      | ١١٦,٨٨٩                                              | ٥,٨٥٢          | ٣,٤٩٥,٩٥٩ |
| إعادة تصنيف                        | -     | -                    | ٦٨٦       | -                               | (١,٠٢٤) | ٥٠                          | -                                                    | ٢٨٨            | -         |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م (بعد إعادة التصنيف) | ٢,٥٦٣ | ٥,٧٦٥                | ١,١٦٤,٢٨٧ | ٢,٠٠٤,١٦٥                       | ١٨١,٥٩٦ | ١٤,٥٥٤                      | ١١٦,٨٨٩                                              | ٦,١٤٠          | ٣,٤٩٥,٩٥٩ |
| إضافات                             | -     | -                    | -         | ٢,١١٠                           | ١,٩١٨   | ٥٤                          | ٧,٥٠٢                                                | ١,٣٣٤          | ١٢,٩١٨    |
| استبعادات                          | -     | -                    | -         | -                               | (٦٥٨)   | -                           | -                                                    | (٦)            | (٦٦٤)     |
| تحويلات                            | -     | -                    | -         | ٧,٨٧٨                           | -       | -                           | (٧,٨٧٨)                                              | -              | -         |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م            | ٢,٥٦٣ | ٥,٧٦٥                | ١,١٦٤,٢٨٧ | ٢,٠١٤,١٥٣                       | ١٨٢,٨٥٦ | ١٤,٦٠٨                      | ١١٦,٥١٣                                              | ٧,٤٦٨          | ٣,٥٠٨,٢١٣ |
| الاستهلاك المتراكم                 | -     | -                    | -         | -                               | -       | -                           | -                                                    | -              | -         |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م                     | -     | ٣,٩٤٣                | ٣٦١,٧٥٤   | ١,٠٠٨,٥٤٧                       | ٤٥,٢٧٨  | ١٣,٣٢١                      | ٢٨,٦٦٤                                               | ٤,٥٨٢          | ١,٤٦٦,٠٨٩ |
| إعادة تصنيف                        | -     | -                    | ٢٦        | -                               | (٨٦)    | ٥                           | -                                                    | ٥٥             | -         |
| ١ يناير ٢٠٢٥ م (بعد إعادة التصنيف) | -     | ٣,٩٤٣                | ٣٦١,٧٨٠   | ١,٠٠٨,٥٤٧                       | ٤٥,١٩٢  | ١٣,٣٢٦                      | ٢٨,٦٦٤                                               | ٤,٦٣٧          | ١,٤٦٦,٠٨٩ |
| إضافات                             | -     | ٢٣١                  | ٢٥,٧٨٢    | ٥١,١٨١                          | ١٦,٨٩٦  | ٢٦٢                         | ٣,٧٠٤                                                | ٢٩٥            | ٩٨,٣٥١    |
| استبعادات                          | -     | -                    | -         | -                               | (٣٥٩)   | -                           | -                                                    | (٤)            | (٣٦٣)     |
| تحويلات                            | -     | -                    | -         | ٤٣٥                             | -       | -                           | (٤٣٥)                                                | -              | -         |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م            | -     | ٤,١٧٤                | ٣٨٧,٥٦٢   | ١,٠٦٠,١٦٣                       | ٦١,٧٢٩  | ١٣,٥٨٨                      | ٣١,٩٣٣                                               | ٤,٩٢٨          | ١,٥٦٤,٠٧٧ |
| صافي القيمة الدفترية               | ٢,٥٦٣ | ١,٥٩١                | ٧٧٦,٧٢٥   | ٩٥٣,٩٩٠                         | ١٢١,١٢٧ | ١,٠٢٠                       | ٨٤,٥٨٠                                               | ٢,٥٤٠          | ١,٩٤٤,١٣٦ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                   |       |                      |           |                                 |         |                             |                                                      |                |           |

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

١٠ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

| التكلفة                 | أراضي | موجودات حق الاستخدام | مباني     | آلات ومحاجر ومكائن ومعدات أخرى | سيارات  | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | موجودات محتفظ بها للاستخدام المستقبلي (الاستراتيجية) | أجهزة حاسب آلي | الاجمالي  |
|-------------------------|-------|----------------------|-----------|--------------------------------|---------|-----------------------------|------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| ١ يناير ٢٠٢٤ م          | ٢,٥٦٣ | ٥,٧٦٥                | ١,١٦٣,٤٥١ | ١,٩٧٤,٥٦٢                      | ١٦٤,٣٣٩ | ١٤,٤١٤                      | ١٠٨,٣٠٢                                              | ٥,٦٤٤          | ٣,٤٣٩,٠٤٠ |
| إضافات                  | -     | -                    | ١٥٠       | ٣٠,٠١٤                         | ٢٢,٦٤١  | ٩٠                          | ١١,١٨١                                               | ٢١٦            | ٦٤,٢٩٢    |
| استبعادات               | -     | -                    | -         | (٣,٠٠٥)                        | (٤,٣٦٠) | -                           | -                                                    | (٨)            | (٧,٣٧٣)   |
| تحويلات                 | -     | -                    | -         | ٢,٥٩٤                          | -       | -                           | (٢,٥٩٤)                                              | -              | -         |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٢,٥٦٣ | ٥,٧٦٥                | ١,١٦٣,٦٠١ | ٢,٠٠٤,١٦٥                      | ١٨٢,٦٢٠ | ١٤,٥٠٤                      | ١١٦,٨٨٩                                              | ٥,٨٥٢          | ٣,٤٩٥,٩٥٩ |
| الاستهلاك المتراكم      | -     | ٣,٧٠٢                | ٣٣٥,٩٢٤   | ٩٥٧,٣٧٣                        | ٣٢,٦٦٨  | ١٣,١١٧                      | ٢٥,٥٠٥                                               | ٤,٣٨٩          | ١,٣٧٢,٦٧٨ |
| ١ يناير ٢٠٢٤ م          | -     | ٢٤١                  | ٢٥,٨٣٠    | ٥١,١٧٤                         | ١٥,٦٧٢  | ٢٠٤                         | ٣,١٥٩                                                | ٢٠٠            | ٩٦,٤٨٠    |
| إضافات                  | -     | -                    | -         | -                              | (٣,٠٦٢) | -                           | -                                                    | (٧)            | (٣,٠٦٩)   |
| استبعادات               | -     | ٣,٩٤٣                | ٣٦١,٧٥٤   | ١,٠٠٨,٥٤٧                      | ٤٥,٢٧٨  | ١٣,٣٢١                      | ٢٨,٦٦٤                                               | ٤,٥٨٢          | ١,٤٦٦,٠٨٩ |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | -     | ٣,٩٤٣                | ٣٦١,٧٥٤   | ١,٠٠٨,٥٤٧                      | ٤٥,٢٧٨  | ١٣,٣٢١                      | ٢٨,٦٦٤                                               | ٤,٥٨٢          | ١,٤٦٦,٠٨٩ |
| صافي القيمة الدفترية    | ٢,٥٦٣ | ١,٨٢٢                | ٨٠١,٨٤٧   | ٩٩٥,٦١٨                        | ١٣٧,٣٤٢ | ١,١٨٣                       | ٨٨,٢٢٥                                               | ١,٢٧٠          | ٢,٠٢٩,٨٧٠ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م        | ٢,٥٦٣ | ١,٨٢٢                | ٨٠١,٨٤٧   | ٩٩٥,٦١٨                        | ١٣٧,٣٤٢ | ١,١٨٣                       | ٨٨,٢٢٥                                               | ١,٢٧٠          | ٢,٠٢٩,٨٧٠ |

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

١٠- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

١٠-١ فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك بين تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                                  |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| ٩٤,٨٤٢              | ٩٦,٤٧٦              | تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)       |
| ٥٥١                 | ٦٣٠                 | مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٤)     |
| ١,٠٨٧               | ١,٢٤٥               | مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٥) |
| ٩٦,٤٨٠              | ٩٨,٣٥١              | الإجمالي                         |

١٠-٢ تقع المصانع على أرض مستأجرة من وزارة الصناعة والثروة المعدنية، لمدة ٣٠ عاما هجرية بدأت في ١١ جمادى الآخر ١٤٢٦ هـ (الموافق ١٧ يوليو ٢٠٠٥ م) في منطقة سلطنة، وأرض مستأجرة من أمانة منطقة نجران لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت في ٢١ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٠٧ م) في منطقة عاكفة.

١٠-٣ قامت المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتقييم وجود مؤشرات لانخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "انخفاض قيمة الأصول". وقد تم إعداد اختبار انخفاض القيمة بالاستعانة بمقيم مستقل معتمد، وذلك باستخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام، والذي يعتمد على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وعدد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالأداء التشغيلي المتوقع والظروف الاقتصادية المستقبلية. وقد خلصت نتائج التقييم إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

١١- مخصص إعادة التأهيل

قامت إدارة الشركة بإجراء دراسة لتقدير وحساب تكاليف تثبيت التربة والمنحدرات الصخرية والأسطح لتكون آمنة للإنسان والحيوان فيما يتعلق بمحجر الشركة، وذلك بإحاطة المناطق المستغلة في المحجر بعد انتهاء فترة التعدين. واستخدمت الإدارة معدل خصم قدره ٨,٧٪ ليعكس القيمة الزمنية لمبلغ الالتزام المتوقع تسويته في نهاية مدة التعدين.

يمثل مخصص إعادة تأهيل المناطق الخاضعة لترخيص امتياز القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإعادة تسوية موقع امتياز الشركة.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                       |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ١,٠٤٧               | ١,٢١٧               | الرصيد كما في ١ يناير |
| ١٧٠                 | ٨٥                  | إضافات                |
| ١,٢١٧               | ١,٣٠٢               | الرصيد في ٣١ ديسمبر   |

١٢- مخزون

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                                                    |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------------------|
| ١٨,٤٩١              | ٢٦,٩٢١              | المواد الخام، الوقود ومواد التغليف                 |
| ٣١٠,١٩٤             | ٣٤٤,٩٩٦             | بضائع تحت التصنيع                                  |
| ٦,١٥٨               | ٦,٧٣٧               | بضائع تامة الصنع                                   |
| ٥٢,٣٥٣              | ٦٨,١٥٣              | قطع الغيار - مواد استهلاكية ليست للبيع             |
| ٣٨٧,١٩٦             | ٤٤٦,٨٠٧             | الإجمالي                                           |
| (٧,٥٦٨)             | (٧,٨١٧)             | ناقصاً: مخصص مخزون متقادم بطيء الحركة (إيضاح ١٢-١) |
| ٣٧٩,٦٢٨             | ٤٣٨,٩٩٠             |                                                    |

١٢-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                    |
|---------------------|---------------------|--------------------|
| ٧,٣٢٣               | ٧,٥٦٨               | في بداية السنة     |
| ٢٤٥                 | ٢٤٩                 | المحمل للسنة       |
| ٧,٥٦٨               | ٧,٨١٧               | كما في نهاية السنة |

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

١٣ - ذمم مدينة تجارية

١٣-١ ذمم مدينة تجارية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |
|---------------------|---------------------|
| ٢٣,٥٩١              | ٢٤,٠٩١              |
| (١,٥٧٩)             | (١,٦٦٦)             |
| (١٧٣)               | (١١٠)               |
| ٢١,٨٣٩              | ٢٢,٣١٥              |

ذمم مدينة تجارية

يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٣-٢)

يخصم: حوافز مستحقة للعملاء

ذمم مدينة تجارية - صافي

إن الذمم المدينة التجارية لا تخضع لأية فوائد وهي بشكل عام بشروط سداد من ٣٠ إلى ٩٠ يوم.

١٣-٢ حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كالتالي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |
|---------------------|---------------------|
| ١,٥٧٩               | ١,٥٧٩               |
| -                   | ٨٧                  |
| ١,٥٧٩               | ١,٦٦٦               |

الرصيد في بداية السنة

مكون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

للمعلومات الإضافية عن السوق ومخاطر الائتمان (إيضاح ٣١).

١٤ - مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |
|---------------------|---------------------|
| ١٦,٥٢٢              | ١٣,١٢١              |
| ٥,٥٩٠               | ٦,٠٥٩               |
| ٣,٨٤٩               | ٢,٦٤٥               |
| ٢,٩١٠               | ٢,٧٥٦               |
| -                   | (١,٥٣٧)             |
| ٢٨,٨٧١              | ٢٣,٠٤٤              |

دفعات مقدماً للموردين

مصاريف مدفوعة مقدماً

الرسوم الجمركية القابلة للاسترداد - صافي

ذمم مدينة أخرى

يخصم: مخصص انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين

الإجمالي

١٥ - نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |
|---------------------|---------------------|
| ٣٩٧                 | ٢٨٣                 |
| ١٦,٠٨٨              | ٦,٤٣٩               |
| ١٦,٤٨٥              | ٦,٧٢٢               |

نقد في الصندوق

الحسابات الجارية في البنوك

الإجمالي

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير المجموعة خطة المنافع المحددة غير الممولة لموظفيها وفقاً لما يقتضيه نظام العمل السعودي. إن الحركة في مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | إيضاح |                                                      |
|---------------------|---------------------|-------|------------------------------------------------------|
| ٤٥,٢٦٧              | ٤٧,٦٨٤              |       | الرصيد في بداية السنة                                |
| ٤,٤٩٠               | ٤,٥٤٦               |       | تكلفة الخدمة الحالية                                 |
| ٢,١١١               | ٢,٣١٦               |       | تكلفة العائد                                         |
| ٦,٦٠١               | ٦,٨٦٢               |       | المبلغ المعترف به في حساب الربح أو الخسارة           |
| ١٧٦                 | ٢٣٦                 | ١-١٦  | إعادة قياس الخسارة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر |
| (٤,٣٦٠)             | (٢,٢٢٠)             |       | المنافع المسددة خلال السنة                           |
| ٤٧,٦٨٤              | ٥٢,٥٦٢              |       | الرصيد في نهاية السنة                                |

١-١٦ فيما يلي خسائر إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين في الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                                           |
|---------------------|---------------------|-------------------------------------------|
| (٥١)                | (٦٩)                | تأثير التغيرات في الافتراضات المالية      |
| -                   | (١٣٧)               | تأثير التغيرات في الافتراضات الديموغرافية |
| ٢٢٧                 | ٤٤٢                 | تأثير تعديلات الخبرة                      |
| ١٧٦                 | ٢٣٦                 | الإجمالي                                  |

٢-١٦ أهم الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي أهم الافتراضات الاكتوارية الافتراضات الاكتوارية الأساسية:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                                        |
|---------------------|---------------------|----------------------------------------|
| %٥,٢٥               | %٤,٧٠               | معدل الخصم المستخدم                    |
| %٥,٢٥               | %٤,٧٠               | الزيادة في الراتب للسنتين التاليتين    |
| %٥,٢٥               | %٤,٧٠               | الزيادة في الراتب على المدى الطويل     |
| متوسط               | متوسط               | معدل الدوران الوظيفي                   |
| ٦٠                  | ٦٠                  | الافتراضات الديموغرافية:<br>سن التقاعد |

٣-١٦ تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بشكل معقول على أحد الافتراضات الاكتوارية المعنية، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، قد أثرت على التزامات المنافع المحددة للموظفين بالمبالغ التالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |         |
|------------------|------------------|---------|
| النقص            | الزيادة          | الزيادة |
| ٤٩,٣٠٩           | ٤٦,٢٥٠           | ٥٠,٩٦٨  |
| ٤٦,١٨٨           | ٤٩,٣٦٠           | ٥٤,٣١٨  |

معدل حركة الخصم (٠,٥٪)  
معدل حركة النمو المستقبلي في الراتب (٠,٥٪)

#### ١٧- التزام عقود الإيجار

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | التزام عقود الإيجار - الجزء المتداول     |
|---------------------|---------------------|------------------------------------------|
| ٢٦٩                 | ٢٧٧                 | التزام عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ١,٨٢٧               | ١,٥٤٩               | الرصيد في نهاية السنة                    |
| ٢,٠٩٦               | ١,٨٢٦               |                                          |

يتمثل عقد الإيجار في أرض مؤجرة في منطقة عاكفة من بلدية نجران لمدة ٢٥ سنة هجرية بدأت في ٢١ ذي القعدة ١٤٢٨ هـ (الموافق ١ ديسمبر ٢٠٠٧ م).

إن التزامات عقود الإيجار مضمونة بالموجودات الأساسية ذات العلاقة.

فيما يلي تحليل الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية في ٣١ ديسمبر حسب تاريخ استحقاقها:

| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | من ١-٥ سنوات | أقل من سنة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:               |
|----------|-----------------|--------------|------------|----------------------------------------|
| ٢,٠٥٤    | ٦٢              | ١,٦٥٢        | ٣٤٠        | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار           |
| (٢٢٨)    | (١٠)            | (١٥٥)        | (٦٣)       | يخصم: مصروف الفائدة للفترات المستقبلية |
| ١,٨٢٦    | ٥٢              | ١,٤٩٧        | ٢٧٧        | صافي القيمة الحالية                    |
| الإجمالي | أكثر من ٥ سنوات | من ١-٥ سنوات | أقل من سنة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:               |
| ٢,٣٢٤    | ٣٣٢             | ١,٦٦٠        | ٣٣٢        | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار           |
| (٢٢٨)    | (١٠)            | (١٥٥)        | (٦٣)       | يخصم: مصروف الفائدة للفترات المستقبلية |
| ٢,٠٩٦    | ٣٢٢             | ١,٥٠٥        | ٢٦٩        | صافي القيمة الحالية                    |

#### ١٨- رأس المال والاحتياطي النظامي

##### ١٨-١ رأس المال

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

##### ١٨-٢ أسهم الخزينة

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت المجموعة بشراء ٥,٢٤ مليون سهم بقيمة ٤٣,٨ مليون ريال. وبالتالي انتهت المجموعة إعادة شراء الاسهم بما يتوافق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

##### ١٨-٣ الاحتياطي النظامي

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

## ١٩- القروض

إن القروض مضمونة وتحمل فائدة بمعدل سايبور زائد هامش الربح، وهي بياناتها كما يلي:

### ١٩-١ قروض طويلة الأجل

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                                       |
|---------------------|---------------------|---------------------------------------|
| ٣١٥,٦٥٤             | ٢٦٤,٨٠٨             | المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي      |
| (٥٠,٨٤٦)            | (١٦,٠٠٠)            | ناقص: المسدد خلال السنة               |
| ٢٦٤,٨٠٨             | ٢٤٨,٨٠٨             | صافي المبلغ الرئيسي:                  |
| ٢,٥١١               | ١,٨٦٥               | هامش الربح المستحق للسنة              |
| ٢٦٧,٣١٩             | ٢٥٠,٦٧٣             |                                       |
| (٦١,٣٥٧)            | (٣٥,٣٩٣)            | قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول     |
| ٢٠٥,٩٦٢             | ٢١٥,٢٨٠             | قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول |

### ١٩-٢ تمويل قصير الأجل

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                                  |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| ٢٠,٠٠٠              | ٣٠,٠٠٠              | المبلغ الرئيسي، الرصيد الافتتاحي |
| ٦٠,٠٠٠              | ٤٠,٠٠٠              | المسحوب خلال السنة               |
| (٥٠,٠٠٠)            | (٦٠,٠٠٠)            | المسدد خلال السنة                |
| ٣٠,٠٠٠              | ١٠,٠٠٠              | صافي المبلغ الرئيسي:             |

### ١٩-٣ تروق

خلال عام ٢٠٢٢ م، وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات بنكية (تروق) مع بنك محلي. في نفس السنة استخدمت الشركة ٢٧٨,٥ مليون ريال 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 وبناء 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 (تروق) مع بنك محلي واستخدمت تسهيلات طويلة الأجل بقيمة ٨٠ مليون ريال 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 ريالاً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بلغ رصيد التسهيلات قصيرة الأجل لأغراض استخدامات رأس المال العامل للمجموعة مبلغ ١٠ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣٠ مليون ريال).

تستحق التسهيلات القصيرة الأجل السداد خلال إثني 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.

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

٢٠ - الزكاة

فيما يلي حركة الزكاة المستحقة على المجموعة:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                       |
|---------------------|---------------------|-----------------------|
| ٨,٠٣٠               | ٦,٩٢٧               | الرصيد في بداية السنة |
| ٥,٧٢٦               | ٧,٣٢٩               | مكون خلال السنة       |
| (٦,٨٢٩)             | (٦,٤٥٧)             | مدفوع خلال السنة      |
| ٦,٩٢٧               | ٧,٧٩٩               | الرصيد في نهاية 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.

٢١ - مستحقات وئذم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                                  |
|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| ٤,٣٢٦               | ٣,٨٩٨               | حقوق امتياز استغلال المواد الخام |
| ١٢,١٤٠              | ٨,٠٦١               | مصاريف مستحقة الدفع              |
| ٨,٧١٥               | ٣,٩٩٣               | ئذم دائنة أخرى                   |
| ٢٥,١٨١              | ١٥,٩٥٢              | الإجمالي                         |

٢٢ - إيرادات

٢٢-١ معلومات تفصيلية عن الإيرادات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                             |
|---------------------|---------------------|-----------------------------|
|                     |                     | بناء على المنتج:            |
| ٥٣٤,٥٠٥             | ٥١٦,١٢٥             | أسمنت                       |
| ٥٣٤,٥٠٥             | ٥١٦,١٢٥             | مجموع المبيعات:             |
|                     |                     | بناء على العميل:            |
| ٥٣٤,٥٠٥             | ٥١٦,١٢٥             | عملاء الشركات               |
| ٥٣٤,٥٠٥             | ٥١٦,١٢٥             | مجموع المبيعات              |
|                     |                     | بناء على الأسواق الجغرافية: |
| ٥٠٠,١٩٣             | ٤٧٨,٢٥٠             | محلي                        |
| ٣٤,٣١٢              | ٣٧,٨٧٥              | تصدير                       |
| ٥٣٤,٥٠٥             | ٥١٦,١٢٥             | مجموع المبيعات              |

٢٢-٢ التزامات الأداء - في نقطة من الزمن

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون السداد مستحقاً بشكل عام مقدماً أو عند الطلب.

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

٢٣ - تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | إيضاح |                                               |
|---------------------|---------------------|-------|-----------------------------------------------|
| ٨٨,٥٣٠              | ٧٢,٧٩٨              |       | المواد المستهلكة                              |
| ٩٤,٨٤٢              | ٩٦,٤٧٦              | ١-١٠  | استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات                  |
| ١٠٢,٥١١             | ٩٧,٩٣٥              |       | رواتب وأجور ومنافع ذات صلة                    |
| ٨٠,٣٢٢              | ١١٦,٤٤٦             |       | الوقود والطاقة                                |
| ٤٤,٥٩٥              | ٣١,٥٥٧              |       | إصلاحات وصيانة                                |
| ٢٠,٢٠٨              | ١٧,١٦٠              |       | مصاريف التشغيل والإدارة                       |
| ٥,٠٣٩               | ٨,٠٥٢               |       | مصاريف التصنيع الأخرى                         |
| ٢٤٥                 | ٢٤٩                 | ١-١٢  | مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة             |
| ٤٣٦,٢٩٢             | ٤٤٠,٦٧٣             |       |                                               |
| ٢٧١,٦١٥             | ٣١٨,٦٣٦             |       | بضائع تحت التشغيل وبضائع تامة الصنع أول المدة |
| (٣١٨,٦٣٦)           | (٣٥٣,٢٥٩)           |       | بضائع تحت التشغيل وبضائع تامة الصنع آخر المدة |
| ٣٨٩,٢٧١             | ٤٠٦,٠٥٠             |       | تكلفة الإيرادات                               |

٢٤ - مصاريف بيع وتوزيع

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | إيضاح |                              |
|---------------------|---------------------|-------|------------------------------|
| ٦,٩٧٩               | ٦,٧٤٠               |       | رواتب وأجور ومنافع ذات صلة   |
| ١,٠٢٨               | ٨٠٦                 |       | مصاريف اعتماد التصدير        |
| ٥٥١                 | ٦٣٠                 | ١-١٠  | استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات |
| ٢٤٥                 | ٢٠٣                 |       | مصاريف سفر                   |
| ٦٣٤                 | ٣٦٥                 |       | أخرى                         |
| ٩,٤٣٧               | ٨,٧٤٤               |       | الإجمالي                     |

٢٥ - مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | إيضاح |                              |
|---------------------|---------------------|-------|------------------------------|
| ٢٤,٢٢٧              | ٢٣,٢٣٦              |       | رواتب وأجور ومنافع ذات صلة   |
| ٤,٠٣١               | ٤,٨٧٤               | ٣٠    | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة    |
| ١,٠٨٧               | ١,٢٤٥               | ١-١٠  | استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات |
| ١,٨١٦               | ٢,٠٢٩               |       | أتعاب قانونية ومهنية         |
| ٢,٣٠٣               | ١,٩٤٠               |       | مصاريف صيانة                 |
| ٦٨٢                 | ٦٩٠                 |       | أتعاب نظامية                 |
| ٥٩٨                 | ٥٩٥                 |       | تبرعات                       |
| ٣,٠٩٩               | ٢,٨٣٣               |       | أخرى                         |
| ٣٧,٨٤٣              | ٣٧,٤٤٢              |       | الإجمالي                     |

٢٦ - تكاليف التمويل

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |  |                                                           |
|---------------------|---------------------|--|-----------------------------------------------------------|
| ٢,١١١               | ٢,٣١٦               |  | تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٢٣,٧٧٤              | ١٨,٦٣١              |  | تكلفة التمويل المتعلقة بالقروض طويلة الأجل                |
| ١٥٤                 | ١٤٨                 |  | تكاليف تمويل أخرى                                         |
| ٢٦,٠٣٩              | ٢١,٠٩٥              |  |                                                           |

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

٢٧- إيرادات أخرى، صافي

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |
|---------------------|---------------------|
| ٢,٢٢٩               | ١,٢٢٧               |
| -                   | (١,٥٣٧)             |
| (٣٢)                | (١٤)                |
| ٤٣                  | ١,٦٠٥               |
| ٢,٢٤٠               | ١,٢٨١               |

إيرادات متنوعة بالصافي  
مخصص انخفاض في قيمة الدفعات المقدمة للموردين  
خسائر من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات  
مبيعات الخردة

٢٨- ربحية السهم

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الدخل للسنة وعدد الأسهم المستخدمة في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |
|---------------------|---------------------|
| ٦٨,٤٢٩              | ٣٦,٧٤٦              |
| ١٧٠,٠٠٠             | ١٦٦,٩٤٠             |
| ٠,٤٠                | ٠,٢٢                |

ربح السنة العائد إلى حملة الأسهم العاديين في الشركة الأم (بالآلاف ريال)  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)  
الربح الأساسي والمخفض للسهم للعائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال)

٢٩- الالتزامات والارتباطات المحتملة

لدى المجموعة اعتمادات مستندية وفواتير صادرة للتحويل ضمن دورة الأعمال العادية بقيمة ٢٦,٠٠٠ ألف ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٤,٩٣٦ ألف ريال). كما لدى المجموعة التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بقيمة ٤٩ مليون ريال كما هو مبين بإيضاح ٣٢.

٣٠- معاملات مع جهات ذات علاقة 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| المعاملات خلال السنة     |                          | طبيعة المعاملة             | طبيعة العلاقة                                            | الجهة ذات العلاقة           |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|
| ٢٠٢٤ م<br>(بالآلاف ريال) | ٢٠٢٥ م<br>(بالآلاف ريال) |                            |                                                          |                             |
| ٢٨٢                      | -                        | المبيعات إلى جهة ذات علاقة | بعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة هم أعضاء مجلس إدارة الشركة | شركة المصانع الكبرى للتعبئة |

بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

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

بلغت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة واللجان خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤,٨٧٤ ألف ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٠٣١ ألف ريال).

تتكون بدلات وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين مما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |
|---------------------|---------------------|
| ١٠,٢٣٥              | ١١,٢٠٦              |
| ٤٨٣                 | ٣٤٩                 |
| ١٠,٧١٨              | ١١,٥٥٥              |

منافع قصيرة الأجل  
منافع ما بعد التوظيف

### ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تقوم المجموعة بتمويل عملياتها من خلال حقوق الملكية وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مختلف مصادر التمويل للحد من التعرض للمخاطر. بصورة عامة تتمثل المخاطر في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الربح ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في زيادة التمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة تتمثل في الاستثمارات وفي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. لدى المجموعة التزامات مالية مختلفة مثل التمويل طويل الأجل، والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى التي تتضمن مطلوبات مستحقة الدفع.

الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل المجموعة، والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية، هي كما يلي:

- أ) الذمم المدينة التجارية
- ب) نقد وما في حكمه
- ج) الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى
- د) تمويل طويل الأجل

#### الأدوات المالية بحسب الفئة (التكلفة المطفأة)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                            |
|---------------------|---------------------|----------------------------|
|                     |                     | <b>الموجودات المالية</b>   |
| ٢١,٨٣٩              | ٢٢,٣١٥              | ذمم مدينة تجارية           |
| ٢,٩١٠               | ٢,٧٥٦               | ذمم مدينة أخرى             |
| ١٦,٤٨٥              | ٦,٧٢٢               | نقد وما في حكمه            |
| ٤١,٢٣٤              | ٣١,٧٩٣              | الإجمالي                   |
|                     |                     | <b>المطلوبات المالية</b>   |
| ٢٩٧,٣١٩             | ٢٦٠,٦٧٣             | تمويل طويل وقصير الأجل     |
| ٤٦,٩٥٨              | ٥٣,٠٠٦              | ذمم دائنة تجارية           |
| ٢,٠٩٦               | ١,٨٢٦               | التزام عقود الإيجار        |
| ٢٥,١٨١              | ١٥,٩٥٢              | مستحقات وذمم دائنة أخرى    |
| ١,٤٥٤               | ٨٩٩                 | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ٣٧٣,٠٠٨             | ٣٣٢,٣٥٦             | الإجمالي                   |

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة

### ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في سعر السوق. تتكون أسعار السوق من ثلاثة أنواع: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### أ) مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في سعر الفائدة في السوق. تقوم المجموعة بتخفيف مخاطر التعرض لهذا النوع من المخاطر من خلال التركيز على الاحتفاظ بالأرصدة لدى البنوك. كما في تاريخ قائمة المركز المالي، تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على قروضها.

خلال عامي ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، كانت قروض المجموعة بأسعار متغيرة مقومة بالريال السعودي. تقوم المجموعة بتحليل مخاطر أسعار الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم إجراء تحليل الحساسية من خلال تطبيق تقنية محاكاة للالتزامات التي تمثل مراكز رئيسية لتحمل الفائدة. يتم استخدام سيناريوهات مختلفة مع الأخذ في الاعتبار إعادة التمويل وتجدد المراكز الحالية والتمويل البديل والتحوط

| أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة |                     |        |
|----------------------------------|---------------------|--------|
| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م              | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م | القروض |
| ٢٩٧,٣١٩                          | ٢٦٠,٦٧٣             |        |

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

| الربح / (الخسارة) ٢٠٢٤ م                        |                                                   | الربح / (الخسارة) ٢٠٢٥ م                        |                                                   |        |
|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------|
| النقص في نقاط الأساس<br>المتعلقة بأسعار الفائدة | الزيادة في نقاط الأساس<br>المتعلقة بأسعار الفائدة | النقص في نقاط الأساس<br>المتعلقة بأسعار الفائدة | الزيادة في نقاط الأساس<br>المتعلقة بأسعار الفائدة | القروض |
| ١٠٠ نقطة أساس                                   | ١٠٠ نقطة أساس                                     | ١٠٠ نقطة أساس                                   | ١٠٠ نقطة أساس                                     |        |
| (٢,٩٧٣)                                         | ٢,٩٧٣                                             | (٢,٦٠٧)                                         | ٢,٦٠٧                                             |        |

#### ب) مخاطر العملات

تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. ولا تعتقد الإدارة أن مخاطر العملات جوهرياً لأن معظم معاملات وأرصدة المجموعة الأساسية بالريال السعودي أو الدولار الأمريكي، والذي سعر صرفه مثبت مع الريال السعودي، توجد بعض المعاملات باليورو ولكنها ليست جوهرياً.

#### ج) مخاطر الأسعار الأخرى

مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. لا تتعرض المجموعة إلى أي مخاطر أخرى.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع العميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتسبب مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة في المقام الأول إلى الأموال السائلة والذمم المدينة. يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى البنوك ذات الوضع الائتماني الجيد. بينما يمثل عدد قليل من العملاء جزءاً كبيراً من الإيرادات وأرصدة الذمم المدينة. قدم هؤلاء العملاء ضمانات ملائمة لضمان إمكانية سداد مديوناتهم. جميع العملاء الرئيسيين هم عملاء بارزون في المملكة العربية السعودية ولا يوجد مؤشر إلى أنه ستكون هناك خسارة في الإيرادات من قبل هؤلاء الأطراف.

### ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### (ج) مخاطر الأسعار الأخرى (تتمة)

#### مخاطر الائتمان (تتمة)

الحد الأقصى لمخاطر المجموعة الائتمانية هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                  |
|---------------------|---------------------|------------------|
| ٢١,٨٣٩              | ٢٢,٣١٥              | ذمم مدينة تجارية |
| ١٦,٠٨٨              | ٦,٤٣٩               | نقد بالبنوك      |
| ٣٧,٩٢٧              | ٢٨,٧٥٤              | الإجمالي         |

عند تحديد قابلية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان في البداية حتى نهاية فترة التقرير.

أعمار الذمم المدينة التجارية التي انقضت موعد استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                 |
|---------------------|---------------------|-----------------|
| ١٨,٧٢٩              | ١٣,٥٨٨              | غير مستحقة بعد  |
| ١,١٧٩               | ٥,٣٦٦               | ٩٠ - ١ يوم      |
| ١,٥٠٨               | ١,٦٠٢               | ٩١ - ١٨٠ يوم    |
| ٥٤٢                 | ٩٠٦                 | ١٨١ - ٢٧٠ يوم   |
| ٢٣                  | ٢٢٧                 | ٢٧١ - ٣٦٠ يوم   |
| ١,٦١٠               | ٢,٤٠٢               | أكثر من ٣٦٠ يوم |
| ٢٣,٥٩١              | ٢٤,٠٩١              | الإجمالي        |

فيما يلي الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة كما في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |                   |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| ١,٦١٠               | ٢,٤٠٢               | أكثر من ٣٦٠ يوماً |

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

شركة أسمنت نجران  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(جميع المبالغ بالآلاف ريال)

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(ج) مخاطر الأسعار الأخرى (تتمة)  
مخاطر السيولة (تتمة)

| التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة |            |                    |                 |
|----------------------------------------|------------|--------------------|-----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م                       |            |                    |                 |
| الإجمالي                               | سنة أو أقل | من سنة إلى ٣ سنوات | ٣ سنوات أو أكثر |
| ٢٦٠,٦٧٣                                | ٤٥,٣٩٣     | ٤١,٠٥٦             | ١٧٤,٢٢٤         |
| ٢,٠٥٤                                  | ٣٤٠        | ١,٦٥٢              | ٦٢              |
| ٥٣,٠٠٦                                 | ٥٣,٠٠٦     | -                  | -               |
| ١٥,٩٥٢                                 | ١٥,٩٥٢     | -                  | -               |
| ٨٩٩                                    | ٨٩٩        | -                  | -               |
| ٣٣٢,٥٨٤                                | ١١٥,٥٩٠    | ٤٢,٧٠٨             | ١٧٤,٢٨٦         |

التزامات مالية غير مشتقة:  
قروض طويلة وقصيرة الأجل  
التزام عقود الإيجار  
ذمم دائنة تجارية  
مستحقات وذمم دائنة أخرى  
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

| التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة |            |                    |                 |
|----------------------------------------|------------|--------------------|-----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                       |            |                    |                 |
| الإجمالي                               | سنة أو أقل | من سنة إلى ٣ سنوات | ٣ سنوات أو أكثر |
| ٢٩٧,٣١٩                                | ٩١,٣٥٧     | ١٢٨,٠٢٢            | ٧٧,٩٤٠          |
| ٢,٣٢٤                                  | ٣٣٢        | ١,٦٦٠              | ٣٣٢             |
| ٤٦,٩٥٨                                 | ٤٦,٩٥٨     | -                  | -               |
| ٢٥,١٨١                                 | ٢٥,١٨١     | -                  | -               |
| ١,٤٥٤                                  | ١,٤٥٤      | -                  | -               |
| ٣٧٣,٢٣٦                                | ١٦٥,٢٨٢    | ١٢٩,٦٨٢            | ٧٨,٢٧٢          |

التزامات مالية غير مشتقة:  
قروض طويلة وقصيرة الأجل  
التزام عقود الإيجار  
ذمم دائنة تجارية  
مستحقات وذمم دائنة أخرى  
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

إدارة رأس المال

إن هدف المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتقوم بإدخال التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الحركة والذي يمثل "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تشمل المجموعة ضمن صافي الدين على قروض تحمل فائدة وسلف وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى ناقصاً النقد وما في حكمه وودائع قصيرة الأجل.

وتبلغ نسبة صافي مطلوبات المجموعة المعدلة إلى حقوق الملكية للمجموعة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------|------------------|
| ٤٣٤,٣٧٨          | ٤٠٠,٢٢٩          |
| (١٦,٤٨٥)         | (٦,٧٢٢)          |
| ٤١٧,٨٩٣          | ٣٩٣,٥٠٧          |
| ٢,٠٤٢,٣١٥        | ٢,٠٣٤,٩٧٨        |
| ٠,٢٠             | ٠,١٩             |

إجمالي المطلوبات  
يخصم: النقد وما في حكمه  
صافي المطلوبات  
إجمالي حقوق الملكية  
صافي المطلوبات إلى حقوق الملكية

### ٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

#### القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات 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 أو المطلوبات 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 العادلة ككل، 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 التغيرات 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 للنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية تقارب قيمها الدفترية بصورة كبيرة بسبب آجال الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. وتقارب القيمة الدفترية للقروض لأجل قيمتها العادلة حيث أنها تحمل فائدة متغيرة بأسعار السوق السائدة.

### ٣٢- الأحداث الهامة واللاحقة

- بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦م وقعت الشركة الأم اتفاقية تسهيلات مصرفية (تورق) مع بنك محلي لصالح شركتها التابعة بهدف توسع أعمال شركتها التابعة بقيمة ٥٠ مليون ريال. سيتم سداد التمويل على مدى خمس سنوات بأقساط نصف سنوية، مع فترة سماح مدتها ستة أشهر، وتحمل تكاليف التمويل على أساس سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ربح محدد. يتم ضمان المبلغ بسند لأمر. القيم الدفترية للقروض مسجلة مسجلة بالريال السعودي.
  - بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠٢٥م وقعت المجموعة اتفاقية مع الشركة الوطنية لنقل الكهرباء (أحد الشركات التابعة للشركة السعودية للكهرباء) لتنفيذ مشروع إنشاء محطة نقل كهرباء بهدف إيصال الخدمة الكهربائية لمصنع المجموعة الواقع في سلطنة - نجران ضمن برنامج إزاحة الوقود السائل في مناطق المملكة، على أن يتم تضمين التكاليف الإجمالية للمشروع ضمن برنامج إزاحة الوقود السائل حسب ما ورد في خطاب وزارة الطاقة رقم (٧٠٠/٤٥٠٢٠٨٠٤) بتاريخ ٢٧/٠١/١٤٤٥هـ. وبتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٦م تم توقيع عقد مع شركة سينوما للهندسة والمقاولات العالمية المحدودة بقيمة ٤٩ مليون ريال لتنفيذ مشروع الربط.
  - بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦م وقعت الشركة الأم اتفاقية تمويل بنكي (تورق) مع بنك محلي لتمويل مشروع الربط بالشبكة الكهربائية بقيمة ٤٩ مليون ريال. سيتم سداد التمويل على مدى سنتين بأقساط سنوية، مع فترة سماح مدتها ستة أشهر، وتحمل تكاليف التمويل على أساس سعر الفائدة السائد بين البنوك السعودية (سايبور) بالإضافة إلى هامش ربح محدد. يتم ضمان المبلغ بسند لأمر. القيم الدفترية للقروض مسجلة بالريال السعودي.
  - بعد تاريخ القوائم المالية، شهدت منطقة الخليج تصاعداً في التوترات الجيوسياسية، مما أدى إلى ارتفاع ملحوظ في أسعار النفط العالمية وتقلبات في الأسواق المالية الإقليمية والعالمية، بالإضافة إلى اضطرابات في النقل والشحن وسلاسل الإمداد في المنطقة، وبتاريخ اعتماد القوائم المالية، لا يزال الوضع الجيوسياسي متغيراً وغير مستقر، وقد يكون لهذه التطورات تأثير محتمل على العمليات التشغيلية للشركة أو سلاسل التوريد أو تكاليف التشغيل في الفترات المستقبلية. وتواصل الإدارة متابعة هذه التطورات بشكل مستمر واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة، إلا أنه لا يمكن في الوقت الحالي تقدير الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث بشكل موثوق.
- قامت الإدارة بتقييم هذه التطورات واعتبرتها أحداثاً لاحقة غير معدلة للقوائم المالية، حيث نشأت هذه الظروف بعد تاريخ القوائم المالية.

### ٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠/١٠/١٤٤٧هـ الموافق ٢٩/٠٣/٢٠٢٦م.