

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير المراجع المستقل

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠ - ٤٣

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠

فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)

رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي

المركز الرئيسي

البوليفارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧ - الرياض

كافد ١١، البرج الجنوبي الدور الثامن

ص.ب. ٢٧٣٢، الرياض ١١٤٦١

المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت الرياض ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية حسب ما ينطبق منه على مراجعة القوائم المالية للمنشآت ذات الاهتمام العام. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمور الرئيسية للمراجعة
	وجود المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ ضمن المخزون
شملت إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ مخزون الشركة ٣٣٨,٢ مليون ريال سعودي منها:
- الحصول على فهم عام لعملية جرد المخزون وأساس القياس بما في ذلك معدات المسح وطرق التحويل المستخدمة للتحديد النهائي لكميات المخزون؛	- مبلغ ٤٧,٥ مليون ريال سعودي يمثل المخزون من المواد الخام الذي يشمل بشكل رئيسي خام الحديد والكاولين والصخر الزيتي والرمل والبيروفلانيت والجبس، والتي تُخزن في أكوام.
- قمنا بحضور جرد المخزون الفعلي الذي قامت به الشركة وخبير الإدارة؛	- مبلغ ١٩٢,٥ مليون ريال سعودي يمثل مخزون الأعمال قيد التنفيذ والذي يشمل بشكل رئيسي الكنكر والحجر الجيري اللذان يتم تخزينهما في أكوام.
- قمنا بتقييم كفاءة وقدرات وموضوعية خبير الإدارة الذي تم الاستعانة به من قبل الشركة،	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمثل هاتان الفئتان من المخزون ما نسبته ٧١٪ من إجمالي المخزون، و ١٣٪ من إجمالي الموجودات.
- قمنا بالحصول على تقرير جرد المخزون الخاص بخبير الإدارة للعناصر الرئيسية في المخزون وفحصه وإعادة حساب التحويل إلى الكميات.	نظرًا لأن تحديد وزن هذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات الأكوام وتحويل هذه القياسات إلى وحدات حجم باستخدام الكثافة ذات الصلة. عند القيام بذلك، تقوم الإدارة بتعيين مساح خارجي ("خبير الإدارة") لتقدير الكميات باستخدام حسابات قياس علمية ومنهجية معينة، والتي تُطبق على أنواع مماثلة من المخزون في صناعة الأسمنت.
- قمنا بمقارنة، على أساس العينة، نتائج جرد المخزون من وإلى تقارير خبير الإدارة مقابل قوائم تجميع المخزون النهائية للشركة؛	لقد حددنا هذا كأمر مراجعة رئيس لما ينطوي عليه من افتراضات وأحكام الإدارة بالإضافة إلى الأهمية النسبية المبالغ المعنية.
- قمنا بتقييم مدى معقولية عوامل تحويل الكثافة التي طبقتها الإدارة في حساب تحويل الكثافة؛	يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-٨) للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون، والإيضاح (٤-١) للتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح (٩) للإفصاحات ذات العلاقة.
- قمنا باختبار الدقة الحسابية لحساب تحويل الكثافة الذي استخدمته الإدارة للوصول إلى الكميات المتوفرة في نهاية السنة؛ و	
- قمنا بتقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالمخزون في القوائم المالية.	

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٥).

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٥ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن يُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



عبدالله عبدالعزيز الشننير
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٨٣)

الرياض: ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ
(١٥ مارس ٢٠٢٦)

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٢١١,٠٠٠,٦٠٥	١,٢٣٠,٦٤٢,١٤٧	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨٢,٣٤٤	٩٠٦,٧٧٩	٨	موجودات حق الاستخدام
١,٢١١,٩٨٢,٩٤٩	١,٢٣١,٥٤٨,٩٢٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٩٤,٢٣٦,٣١٩	٣٣٨,١٧٥,٥١٧	٩	مخزون
٢١٦,٦٨٠,٨٧٣	٢٤٥,٩٨٤,٢٦١	١٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٢,٤٦٤,٢٠٦	٩,٢٠٥,١١٨	١١	دفعات مقبلة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٨٦,٤٠٣,٢٦٤	١٠,٠٠١,٣٤٧	١٢	مراوحة قصيرة الأجل
١٤٨,٧٠٢,٣٥٣	٦١,٩٧١,٨٣٥	١٣	نقدية وشبه نقدية
٧٥٨,٤٨٧,٠١٥	٦٦٥,٣٣٨,٠٧٨		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٩٧٠,٤٦٩,٩٦٤	١,٨٩٦,٨٨٧,٠٠٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي
٢٢١,٢٤٩,٠٠٥	١٥٨,١٩٠,٧٠١		أرباح مبقاة
١,٧٨١,٢٤٩,٠٠٥	١,٧١٨,١٩٠,٧٠١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٨٨٤,٠١٠	٢٧,٤٥٦,٢٤٩	١٦	التزامات منافع الموظفين
٨,٣٠٦,٦٠٣	٨,٨٧٦,٧٥٧	١٧	التزامات استبعاد موجودات
١,٠٥٦,٢١١	٩٣٦,٢١١	٨	التزامات عقود إيجار
٣٣,٢٤٦,٨٢٤	٣٧,٢٦٩,٢١٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤١,٧٦٩,٦٣١	٢٢,١٨٨,٢٨٥		ذمم دائنة تجارية
٨٢,٣٩٤,٦٨٠	٩٤,٣٤٢,١٦١	١٨	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٧٥٨,٨٢٢	١٢,٤٧٧,٤٥١	٣٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,٠٦٢,٦٧٢	٧٢٠,٠٠٠	٨	الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار
١٣,٩٨٨,٣٣٠	١١,٦٩٩,١٨٩	١٩	التزام زكاة
١٥٥,٩٧٤,١٣٥	١٤١,٤٢٧,٠٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٨٩,٢٢٠,٩٥٩	١٧٨,٦٩٦,٣٠٣		إجمالي المطلوبات
١,٩٧٠,٤٦٩,٩٦٤	١,٨٩٦,٨٨٧,٠٠٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٨٩,٣٩٦,٣٦٠	٧٨٧,٦٢٥,٨٨٢	٢٠	إيرادات
(٤٦٠,٦٢٩,٤٩٨)	(٥٢٩,٨٠٧,٥٩٣)	٢١	تكلفة إيرادات
٣٢٨,٧٦٦,٨٦٢	٢٥٧,٨١٨,٢٨٩		اجمالي الربح
(٣٢,١٩٧,٠٤٢)	(٣٧,٧٤٢,٢٧٩)	٢٢	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٦٣٣,٤٢٦)	(٣,٨٢٧,٩٩٨)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق
٢٩٢,٩٣٦,٣٩٤	٢١٦,٢٤٨,٠١٢		الربح من العمليات
٦,٣٠١,١٦٤	٥,١٣٧,٢٤٥	١٢	إيرادات مراهبة
(٣,٨٤٧,٦٨٠)	(٢,٨٤٠,٩٦١)	٢٥	تكاليف تمويل
٣,٨٥٠,٠٧٥	٨٤٥,٩٧٧	٢٤	إيرادات أخرى، صافي
٢٩٩,٢٣٩,٩٥٣	٢١٩,٣٩٠,٢٧٣		الربح قبل الزكاة
١١,١٩٩,٠٦٧	(١١,٥٦٣,٦٤٨)	١٩	(مصرف) / استرداد زكاة
٣١٠,٤٣٩,٠٢٠	٢٠٧,٨٢٦,٦٢٥		الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
<u>الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات</u>			
<u>اللاحقة (بعد خصم الضريبة):</u>			
١,٠٤٢,١٦٤	(٨٨٤,٩٢٩)	١٦	(خسارة) / مكسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
١,٠٤٢,١٦٤	(٨٨٤,٩٢٩)		الدخل الشامل الآخر للسنة
٣١١,٤٨١,١٨٤	٢٠٦,٩٤١,٦٩٦		إجمالي الدخل الشامل
٢,٥٩	١,٧٣	٢٧	ربحية السهم من الربح العائد إلى مساهمي الشركة
			ربحية السهم الأساسي والمخفض

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

رأس المال	الاحتياطي	الأرباح المبقاة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢١,٢٤٩,٠٠٥	١,٧٨١,٢٤٩,٠٠٥

١ يناير ٢٠٢٥

٢٠٧,٨٢٦,٦٢٥	٢٠٧,٨٢٦,٦٢٥	-	-
(٨٨٤,٩٢٩)	(٨٨٤,٩٢٩)	-	-
٢٠٦,٩٤١,٦٩٦	٢٠٦,٩٤١,٦٩٦	-	-
(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٧١٨,١٩٠,٧٠١	١٥٨,١٩٠,٧٠١	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١,٦٧٩,٧٦٧,٨٢١	١١٩,٧٦٧,٨٢١	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣١٠,٤٣٩,٠٢٠	٣١٠,٤٣٩,٠٢٠	-	-
١,٠٤٢,١٦٤	١,٠٤٢,١٦٤	-	-
٣١١,٤٨١,١٨٤	٣١١,٤٨١,١٨٤	-	-
(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١,٧٨١,٢٤٩,٠٠٥	٢٢١,٢٤٩,٠٠٥	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١ يناير ٢٠٢٤
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
٢٩٩,٢٣٩,٩٥٣	٢١٩,٣٩٠,٢٧٣		الربح قبل الزكاة
التعديلات لبنود غير نقدية			
١٠٥,٧١٩,٦٠٨	١١١,٧٩٤,١٣٢	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٢,٦١٠	٧٥,٥٦٥	٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٢,٧٤٧,٠٤٨	-	٢١,١	شطب مخزون
٤٧٧,١٣٩	٥٧٠,١٥٤	١٧	التزامات استبعاد موجودات
٣,٧٠٧,٤٢٤	٤,٦٢٩,٦٣٢	١٦	مخصص التزامات منافع الموظفين
٤٥٠,٠٩٨	٥٧,٣٢٨	٨	فائدة على التزامات عقود إيجار
-	١١,١٩٨,٨٦٢	٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣١٧,٧٩٨)	-	٧	مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
التغير في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية			
(١٧,٠٩٩,٠٦٤)	(٥٥,١٣٨,٠٦٠)		تغير في المخزون
(٤,٩٥٤,١٤٣)	(٢٩,٣٠٣,٣٨٨)		تغير في الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
			تغير في الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى
(٤,٣٩٣,٦٠٨)	٣,٢٥٩,٠٨٨		تغير في الذمم الدائنة التجارية
١٥,١٥٧,٤٨٥	(١٩,٥٨١,٣٤٦)		تغير في المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٨,٣٠٣,٨٣١	١١,٩٤٧,٤٨١		النقدية الناتجة من العمليات
٤٤٩,٤٥٠,٥٨٣	٢٥٨,٨٩٩,٧٢١	١٦	التزامات المنافع المدفوعة للموظفين
(٢,٧٣٨,٢٢٧)	(١,٩٤٢,٣٢٢)	١٩	زكاة مدفوعة
(١١,٧٣٥,٧٣٥)	(١٣,٨٥٢,٧٨٩)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٣٤,٩٧٦,٦٢١	٢٤٣,١٠٤,٦١٠		
الأنشطة الاستثمارية			
(٦٥,٧٨٥,٤١٦)	٧٦,٤٠١,٩١٧		مراوحة قصيرة الأجل
(٩١,٨٤٧,١٤٢)	(١٣١,٤٣٥,٦٧٤)	٧	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٩٥٠,٩١٣	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٥٦,٦٨١,٦٤٥)	(٥٥,٠٣٣,٧٥٧)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٢١٠,٧٨٠,٢١٥)	(٢٧٢,٢٨١,٣٧١)	٣٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢٠,٠٠٠)	(٢,٤٦٢,٦٧٢)	٨	مدفوعات التزامات عقود إيجار
-	(٥٧,٣٢٨)	٨	فائدة مدفوعة على التزامات عقود إيجار
(٢١٠,٩٠٠,٢١٥)	(٢٧٤,٨٠١,٣٧١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٧,٣٩٤,٧٦١	(٨٦,٧٣٠,٥١٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٨١,٣٠٧,٥٩٢	١٤٨,٧٠٢,٣٥٣		النقدية وشبه النقدية بداية السنة
١٤٨,٧٠٢,٣٥٣	٦١,٩٧١,٨٣٥	١٣	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
المعاملات الهامة غير النقدية			
١٠,٤٥٣,٥٦٣	٢,٠٤٣,٠٦٦	١٩	تسوية مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١٤,٥٩٢,٨٢٩	-	١٩	تسوية التزام زكاة
رئيس مجلس الإدارة			
الرئيس التنفيذي			
المدير المالي			

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والأنشطة

شركة أسمنت الرياض ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في الرياض في المملكة العربية السعودية بموجب الرقم الموحد ٧٠٠١٣٨٧٨٦٤ والسجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٦١٦٩ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٨ هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩٧). إن أسهم الشركة متداولة.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وبيع الأسمنت بموجب الترخيص الصناعي رقم ٤٩٤ بتاريخ ٢٥ جمادى الآخرة ١٤١٤ هـ (الموافق ٨ ديسمبر ١٩٩٣) والمعدلة بالقرار الوزاري رقم ٧٩٧ بتاريخ ٢٩ رجب ١٤١٩ هـ (الموافق ١٨ نوفمبر ١٩٩٨).

تتضمن القوائم المالية المرفقة نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة وفرعيها المسجلين في الرياض، بموجب السجلين التجاريين رقم ١٠١٠٢١٠٤٠٥ و ١٠١٠٤٤٩٣٠٨. العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ١٧٧٧٥، الرياض ١١٤٩٤، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة 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 أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين، والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. أعدت الشركة القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. تقدم القوائم المالية معلومات مقارنة بخصوص الفترة السابقة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. يعدّ الأصل متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع تحقّقه أو ينوّى بيعه أو استنفاده خلال دورة التشغيل العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحقّقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون بصورة نقدية وأرصدة بنكية فيما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنّف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعدّ الالتزام متداولاً، وذلك:

- عند توقع سداده خلال دورة التشغيل العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق الشركة الإيرادات من بيع الأسمنت.

ويتم إثبات جميع الإيرادات في نقطة من الزمن.

فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها الشركة في تحديد متى انتقلت السيطرة إلى العميل:

١. لدى الشركة حق للدفع مقابل المنتجات أو الخدمات،
٢. لدى العميل حق تملك نظامي للمنتج،
٣. قامت الشركة بنقل الحيازة المادية للمنتج إلى العميل،
٤. وجود مخاطر ومنافع هامة لملكية المنتج على العميل، و
٥. قبول العميل للمنتج.

الإيرادات من بيع الأسمنت

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو مستحق القبض في دورة الأنشطة العادية للشركة. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على الأسمنت، أو عندما يتم تسليم الأسمنت إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار استخدام أو بيع الأسمنت، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يستلم العميل الأسمنت في مقر الشركة وفقاً لشروط العقد، وقد تم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وقد إما أن يكون العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، أو تكون أحكام القبول قد انقضت.

يتم إثبات الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات. كما يتم إثبات الإيرادات من المبيعات مع الخصومات، إن وجدت، بناءً على السعر المحدد في العقد، صافية من خصومات الكميات المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتقديم الخصومات باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إثبات الإيرادات فقط إلى الحد الذي يحتمل معه بشكل كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للمبالغ. إن مطلوبات الاسترداد، إن وجدت، (الدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى) يتم إثباتها بالنسبة لخصومات الكميات المتوقعة، إن وجدت، المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

لا يُعتبر أي عنصر من عناصر التمويل حاضراً لأن المبيعات تتم على فترة انتمائية مدتها ٣٠ يوماً، بما يتماشى مع ممارسات السوق. يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم الأسمنت، حيث إن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفعة.

مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود عند سداد المبلغ من العميل قبل قيام الشركة بتقديم البضائع ذات العلاقة. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بتحويل السيطرة على البضائع ذات العلاقة إلى العميل.

٣-٣ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) المعاملات والأرصدة

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريال سعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات المعنية. ويتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملات أجنبية عدا عن الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة، ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

يتم عرض أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل. ويتم عرض كافة أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة على أساس الصافي ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى.

تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم إثبات فروقات التحويل الناتجة عن الموجودات والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إدراج الفروقات الناتجة عن تحويل المطلوبات والموجودات المالية غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم إدراج الفروقات من تحويل الموجودات غير النقدية، مثل أسهم حقوق الملكية المصنفة كأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، في الدخل الشامل الآخر.

٤-٣ توزيعات الأرباح

يتم تكوين مخصص لتوزيعات الأرباح المعلن عنها، والتي يتم اعتمادها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عند استبداله. وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، فإن الشركة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك.

وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به في القيمة الدفترية للمعدات وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته.

تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم يتكبدها فيها. لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

يحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية:

السنوات	
٦ - ٣٠	ميان وإنشاءات وطرق داخلية
٣ - ٣٠	مكائن ومعدات
٤ - ٦	سيارات ومعدات نقل
٤ - ١٠	أثاث وتجهيزات

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم فحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية للموجودات ويتم إجراء التعديلات، إذا كان ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية، وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات عندما تتوقع الشركة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. تتم التحويلات إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

تتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء. يتم نقل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/أو وضعها للزمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تشمل تكلفة كل بند من بنود الموجودات قيد الإنشاء على سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/التطوير وأي تكاليف مباشرة أخرى متعلقة بإنشاء أو شراء بند من بنود الموجودات قيد الإنشاء. ولا يتم استهلاك الموجودات قيد الإنشاء.

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بداية الإنتاج التجاري.

٦-٣ عقود الإيجار

عند نشأة العقد، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجاراً، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- ما إذا كان العقد يتضمن استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً ويجب أن يكون قابلاً للتمييز فعلياً أو يمثل بشكل جوهري الإمكانية الكاملة لتحديد الأصل القابل للتمييز. إذا كان للمورد حق استبدال جوهري، فلا يتم تحديد الأصل؛
- يحق للشركة الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام، و
- يحق للشركة توجيه استخدام الأصل. يحق للشركة عند امتلاكها حقوق صنع القرار الأكثر صلة بتغيير طريقة استخدام الأصل ولأي غرض. في حالات نادرة إذا كان القرار محدد سلفاً بشأن كيفية استخدام الأصل ولأي غرض، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل إما:

(١) عندما يحق للشركة تشغيل الأصل؛ أو

(٢) عند قيام الشركة بتخصيص الأصل بطريقة تحدد سلفاً الطريقة ولأي غرض يتم استخدامه.

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع الالتزامات المقابلة لها بالتاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة.

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات كافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار من أجل سداد الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ عقود الإيجار (تتمة)

(١) الإثبات الأولي

الشركة كمستأجر تقوم بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار لجميع عقود الإيجار التي تزيد مدتها عن ١٢ شهراً، إلا إذا كان الأصل المعني منخفض القيمة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بتكلفتها والتي تشمل مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار يتم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء (ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة) وأي تكاليف مباشرة مبدئية تتكبدها الشركة وتقدير للتكاليف التي يتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل الأساسي واستعادة الموقع الذي يقع فيه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، ما لم يتم تكبد تلك التكاليف لإنتاج المخزون. يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض،
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، أو الغرامة المستحقة على ممارسة خيار الإنهاء ما لم تكن الشركة متأكدة من عدم ممارسة الخيار، و
- أي مبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزامات.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل بسهولة. في حال عدم إمكانية تحديد هذا المعدل بسهولة، عندها تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مقارنة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مُشابهة بأحكام وضمن وشروط مُشابهة.

(٢) استهلاك موجودات حق الاستخدام

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عادةً على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل - أيهما أقصر. إذا كانت الشركة متيقنة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة أصل حق الاستخدام تنخفض على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذي الصلة. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكاليفها على مدى مدة الإيجار.

(٣) القياس اللاحق

موجودات حق الاستخدام

تُطبق الشركة نموذج التكلفة لقياس موجودات حق الاستخدام. بعد إثباتها كموجودات، يتم إدراج موجودات حق الاستخدام بمبالغ الإثبات المبدئي ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار على النحو التالي:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار،
- خفض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و
- إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات على عقد الإيجار، أو لتعكس مدفوعات الإيجار الثابتة المعدلة.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٣ عقود الإيجار (تتمة)

(٣) القياس اللاحق (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

عندما تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم تضمينها في التزام عقد الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. عندما تصبح التعديلات على دفعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام عقد الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الاستخدام.

يتم توزيع دفعات الإيجار بين التكلفة الرئيسية والتمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة.

(٤) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

لم تختار لها الشركة إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدة إيجارها اثني عشر شهراً أو أقل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٧-٣ الأدوات المالية

(١) تصنيف الأدوات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة.

تصنف الشركة مطلوباتها المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٢) الإثبات والتوقف عن الإثبات

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية، والذي يكون عادة بتاريخ التداول.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة ما يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عندما تكون الشركة قد أوفت بالتزاماتها أو تم إلغاء العقد أو انتهاء سريانه.

(٣) القياس

الإثبات الأولي

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية.

يتم، في الأصل، إثبات المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، زائداً أي تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٣ الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للموجودات المالية كما يلي:

أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المكتتاه لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، بالتكلفة المطفأة. يدرج دخل الفائدة من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها ضمن الإيرادات الأخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمسحق من جهات ذات علاقة والأرصدة البنكية.

المطلوبات المالية

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس جميع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة للشركة على ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى.

(٤) الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين المقيدة بالتكلفة المطفأة على أساس مستقبلي، مثل الودائع والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من جهات ذات علاقة والأرصدة البنكية. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح (٢٩) تفاصيل كيفية قيام الشركة بتحديد ما إذا كان هناك تغيير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة التي يسمح بها المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، والتي تتطلب إثبات خسائر الائتمان المتوقعة منذ الإثبات الأولي للذمم المدينة، انظر (الإيضاح ٣٠) للزيم من التفاصيل.

يتم إثبات مخصص (أو عكس قيد) خسارة الانخفاض في القيمة خلال الفترة كإيرادات/ مصاريف في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

يعتبر الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. ويتضمن الدليل على أن الأصل ذو مستوى ائتماني منخفض بيانات قابلة للملاحظة حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبات مالية كبيرة تواجهها الجهة المصدرة أو المقترضة،
- (ب) خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق (انظر (٢) أعلاه)،
- (ج) تنازل (تنازلات) من جانب المقرض (المقرضين) للمقترض لأسباب تعاقدية أو اقتصادية تتعلق بالصعوبات المالية للمقترض، وما كان للمقرض (المقرضين) قبول ذلك في ظل ظروف أخرى،
- (د) احتمال دخول المقرض في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو
- (هـ) اختفاء سوق نشطة لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

إعادة التصنيف

تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عندما تقوم الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بها لإدارة الموجودات المالية. على سبيل المثال، عندما تتغير نية الإدارة في الاحتفاظ بالأصل لفترة قصيرة الأجل أو طويلة الأجل. لا يعاد تصنيف المطلوبات المالية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ليءرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم على الشركة لتسوية المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٣ المخزون

يتم إظهار المواد الخام وقطع الغيار والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم توزيع التكاليف على كل بند من بنود المخزون على أساس تكاليف المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف المخزون المشتراة بعد خصم الخصومات على الكميات والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم تخفيض مخزون قطع الغيار بقيمة العناصر المتقدمة وبطيئة الحركة وفقاً لتقديرات الإدارة وتقدم المخزون.

الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة

يمثل الكلنكر مخزون الأعمال قيد التنفيذ والأسمنت مخزون البضائع الجاهزة التي تقيد على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة مخزون الكلنكر والأسمنت على تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة ونفقات التصنيع غير المباشرة وكافة التكاليف الأخرى الضرورية لوضع مخزون الأسمنت في الموقع والوضع الراهن.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإتمام ومصاريف البيع.

المواد الخام

تظهر المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

٩-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشراً على الانخفاض في قيمة أصل ما. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر أو في حال كان هناك ضرورة للقيام باختبار انخفاض القيمة السنوي، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية قيمتها القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويتم تخفيضه لقيمتها القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة،

ويتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً فقط إذا كان هناك تغييراً في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

١٠-٣ الذمم المدينة التجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء لقاء المنتجات المباعة خلال دورة الأعمال العادية. وإذا كان من المتوقع تحصيل الذمم المدينة خلال سنة أو أقل، فإنه يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وإلا يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية في الأصل بمبلغ العوض غير المشروط ما لم تشمل على مكونات تمويل هامة عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذا تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١١-٣ النقدية وشبه النقدية

لغرض قائمة المركز المالي وعرض قائمة التدفقات النقدية، تشتمل النقدية وشبه النقدية على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة ولا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة. في حين تخضع النقدية وشبه النقدية أيضًا لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات خارجية للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد الاحتمال بأنه يلزم تدفق المنافع الاقتصادية عند التسوية وذلك بالنظر في فئة الالتزامات ككل. يتم إثبات مخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرية، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

التزامات استبعاد الموجودات

يتم إثبات مخصص لالتزامات استبعاد الموجودات عندما تتحمل الشركة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي. ويستند حجم التفكيك المطلوب للعمليات والتكاليف المرتبطة به على الاشتراطات المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح وشروط عقود الإيجار الحالية.

وتشمل التكاليف التي يشتمل عليها المخصص جميع الالتزامات الخاصة بالتفكيك المتوقع تكبدها على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يُخصم مخصص التفكيك إلى قيمته الحالية وتُجرى رسمته كجزء من الأصل المدرج ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات، ومن ثم يُستهلك كمصروف على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدّر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بالتفكيك حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام والتقديرات الهامة ذات الصلة. وتسجل هذه التعديلات باعتبارها زيادة في الالتزام وزيادة مقابلة في الأصل ذي العلاقة. وفيما يلي العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات:

- التطورات في التقنية.
- المتطلبات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغيرات في الحد المقدر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغيرات في الاستدامة الاقتصادية.

١٣-٣ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم احتسابها عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده في حالة وجود التزام حالي نظامي أو ضمني على الشركة لسداد المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

التزام ما بعد انتهاء الخدمة

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع محددة واحد لما بعد التوظيف وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية، والتي يستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن برامج منافع ما بعد انتهاء الخدمة هي برامج غير ممولّة. وعليه، يتم إجراء عمليات تقويم للالتزامات بموجب البرنامج من قبل خبير اكتواري مستقل وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

الالتزام ما بعد انتهاء الخدمة (تتمة)

يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها. يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. يتم إثبات صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المرتبطة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم تحديد مدفوعات نهاية الخدمة على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة وفقاً لما ينص عليه نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات منافع ما بعد انتهاء الخدمة بالإشارة إلى العوائد السوقية في تاريخ قائمة المركز المالي على سندات الشركات عالية الجودة. في الدول التي لا يوجد بها سوق لمثل هذه السندات، يتم استخدام عائد السوق (في نهاية فترة التقرير) على السندات الحكومية. يجب أن تكون عملة ومدة سندات الشركات أو السندات الحكومية متسقة مع العملة والمدة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد التقاعد.

تستخدم الشركة العائد المتاح على سندات المملكة العربية السعودية كافتراض معقول لسعر الخصم.

١٤-٣ ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم صافي الربح أو خسارة الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو خسارة الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والأسهم الخاصة المحتفظ بها، بأثر جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

١٥-٣ الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً

تظهر الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تصنيف الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً على أنها غير متداولة عندما يكون من المتوقع الحصول على البضائع أو الخدمات المتعلقة بالدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً بعد سنة واحدة، أو عندما تتعلق الدفعات المقدمة بأصل سيتم تصنيفه على أنه غير متداول عند الإثبات الأولي. يتم تحويل الدفعات المقدمة لاقتناء الموجودات إلى القيمة الدفترية للأصل بمجرد حصول الشركة على السيطرة على الأصل ومن المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل إلى الشركة. يتم شطب المبالغ المدفوعة مقدماً الأخرى إلى الربح أو الخسارة عند استلام الخدمات المتعلقة بالمبالغ المدفوعة مقدماً. في حال وجود مؤشر على أن الموجودات أو البضائع أو الخدمات المتعلقة بالدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً لن يتم قبضها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً وفقاً لذلك ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة المقابلة في الربح أو الخسارة للسنة.

١٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول باستلام المنحة والالتزام الشركة بجميع الشروط المرتبطة بها. عندما تتعلق المنحة بمصروف (وهو الحال في الغالب بالنسبة للمنح من برنامج تنافسية القطاع الصناعي)، يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة تحت تكلفة الإيرادات على مدى الفترات التي تُحمّل فيها المصاريف المتعلقة التي مُنحت المنحة من أجلها.

١٧-٣ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكدد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى الشركة. يتم فحص النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل مجلس الإدارة والمدير التنفيذي (تعتبر مجتمعة "صانع القرار التشغيلي الرئيسي") لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إعداد تقرير عنها إلى مجلس الإدارة البنود العائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. للمزيد من التفاصيل عن المعلومات القطاعية انظر إلى الإيضاح (٤).

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٨-٣ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يجنب مخصص للزكاة على أساس مبدأ الاستحقاق. يتم تسجيل أية فروقات في التقديرات عند الموافقة على الربط النهائي، وحينئذٍ يتم تسوية المخصص.

تخضع الشركة لنظام ضريبة القيمة المضافة. يتم إثبات الضريبة فور إصدار الفاتورة أو تسليم البضائع أو استلام السعر أو جزء منه. يتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري. تقوم الإدارة بخصم ضرائب الاستقطاع على الجهات غير المقيمة، إن وجدت، وفقاً لأنظمة الهيئة، والتي لا يتم إثباتها كمصاريف لأن مبالغ المطلوبات على الطرف المقابل تُخصم نيابة عنه.

١٩-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصل أو الالتزام وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية لهم.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوافر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل والالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٢٠-٣ رأس المال

يتم تصنيف الحصص العادية كحقوق ملكية. ويتم إظهار تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بإصدار حصص جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

٢١-٣ الذمم الدائنة التجارية

تمثل الذمم الدائنة التجارية الالتزامات المتعلقة بالدفع مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها من الموردين خلال دورة الأعمال العادية. ويتم تصنيفها ضمن المطلوبات المتداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل. وإذا لم يكن الأمر كذلك، فإنه يتم عرضها ضمن المطلوبات غير المتداولة. ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٢-٣ تكلفة المبيعات

تشتمل تكلفة المبيعات على المواد والمواد المستهلكة وغيرها من التكاليف المباشرة. يتم توزيع التكلفة بين تكلفة المبيعات وتكاليف التشغيل الأخرى، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٢٣-٣ المصاريف العمومية والإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع ما بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الضرورة، على أساس ثابت.

٢٤-٣ مصاريف البيع والتسويق

تشتمل مصاريف البيع والتسويق بصورة رئيسية على التكاليف المتكبدة بشأن توزيع وبيع المنتجات والخدمات الخاصة بالشركة. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

التقديرات والافتراضات

يُطلب إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ التقرير ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة. ونناقش أدناه التقديرات التي قد ينشأ عنها خطر حدوث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الاثني عشر شهراً التالية:

١-٤ كميات المخزون

يتكون المخزون من المواد الخام (بشكل رئيسي خام الحديد والكاولين والصخر الزيتي والرمل والجبس) والأعمال قيد التنفيذ (بشكل رئيسي الكلنكر المخزن في أكوام). ونظراً لعدم إمكانية تحديد وزن هذه المخزونات بشكل عملي، تقوم الإدارة بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات لمخازن التكديس وتحويل هذه القياسات إلى وحدات حجم باستخدام أعمال المساحة وتقنيات أخرى ومعاملات الكثافة. وفي هذا الإطار، تعين الإدارة خبير (أي مساحين خارجيين) لتقدير الكميات باستخدام قياسات علمية ومنهجية، وبعد ذلك تطبق الإدارة طريقة تحويل الكثافة المستخدمة لمخزونات مماثلة في صناعة الأسمنت. في نهاية السنة، إذا زادت / نقصت الكمية المقدرة بنسبة ٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن الربح للسنة سيكون أعلى أو أقل بمقدار ١١,١٧ مليون ريال سعودي.

٢-٤ الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والألات والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الانتاجية المقدّرة لممتلكاتها وألاتها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للموجودات أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل مخصص الاستهلاك الذي سيتم تعديله مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. في نهاية السنة، إذا زاد / نقص العمر الانتاجي بنسبة ٥٪ مقابل العمر الانتاجي الحالي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن الربح للسنة سيكون أعلى أو أقل بمقدار ٥,٣ مليون ريال سعودي.

في نهاية السنة، إذا زادت / نقصت القيمة المتبقية بنسبة ٥٪ مقابل القيمة المتبقية الحالية مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن الربح للسنة سيكون أعلى أو أقل بمقدار ٨٨١,٧٤١ ريال سعودي.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣-٤ التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع التوظيف الالتزامات التي يتم سدادها في المستقبل وتتطلب استخدام الافتراضات لتوقعها. وتتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة تقديم مزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في التعويضات والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية في المستقبل. ويمكن للتغيرات في الافتراضات الأساسية أن يكون لها أثر جوهري على التزام المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتكبدة، لمزيد من التفصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٦).

٤-٤ مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة

تحفظ الشركة بمخزون من قطع الغيار الخاصة بمكانن المصنع لفترات تتجاوز فترة تقرير واحدة، والتي قد يتم في نهاية المطاف التخلص منها أو بيعها بأقل من التكلفة نتيجة التقادم أو الاستغناء عن المكانن المرتبطة بها. وتقوم الإدارة بتقدير المستوى المناسب للمخصص لقطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير. وتشمل العوامل المؤثرة في هذا التقدير توقعات الإدارة بشأن الاستخدام المستقبلي، وخطط التخلص من قطع الغيار أو بيعها. في نهاية السنة، إذا زادت / نقصت توقعات الإدارة بنسبة ٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان الربح للسنة قد تأثر بزيادة/ نقص قدرها ١,٨ مليون ريال سعودي.

٥-٤ الانخفاض في قيمة خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس خسارة الائتمان المتوقعة في الإيضاح (٢٩-١).

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسارة الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصص في الأصل إلى معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظاتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. ويتأرجح كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية ويتم إدراجها إذا اعتبرت ذات صلة وأهمية.

كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

٦-٤ التزام استبعاد الموجودات

قامت الشركة بإثبات مخصص لالتزامات الاستبعاد المرتبطة بأرض مملوكة للحكومة. في تحديد القيمة العادلة للمخصص، تم إجراء افتراضات وتقديرات تتعلق بمعدلات الخصم، والتكلفة المتوقعة لتفكيك وإزالة المصنع من الموقع من أجل معالجة الضرر البيئي الناتج والتوقيت المتوقع لتلك التكاليف. عند تقدير التكلفة المتوقعة، أخذت الشركة في الاعتبار التغيرات في التشريعات واللوائح البيئية التي قد تؤثر على عملية تفكيك وإزالة المصنع. بلغت القيمة الدفترية للمخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حوالي ٨,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨,٣ مليون ريال سعودي). قدرت الشركة أن التكاليف ستتحقق على مدى فترة الترخيص التي ستنتهي بحلول عام ٢٠٣٧، ويتم قياسها بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لاستعادة الموقع، باستخدام معدل خصم عند تاريخ بدء الترخيص طوال مدة الترخيص. لو كان معدل الخصم قبل الضريبة المقدّر المستخدم في الحساب أعلى بنسبة ١٪ من تقدير الإدارة، لكانت القيمة الدفترية للمخصص أقل بمقدار ١,٣ مليون ريال سعودي.

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (ما لم يرد خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

عدم القابلية للصرف – التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)

لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" كيف ينبغي على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم القابلية للصرف. تتطلب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف أن عدم قابلية صرف العملة بعملة أخرى يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

لم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٥ المعايير والتفسيرات والتعديلات (تتمة)

١-٥ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند دخولها حيز التنفيذ:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في إبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوةً على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، وعمليات متوقفة، والثلاثة الأولى منها جديدة.

يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة حديثاً والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصاريف، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات. بالإضافة إلى ذلك، أدخلت تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار المتعلق بتصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفائدة. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقرير التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٧ أو بعد ذلك التاريخ، ولكن يُسمح بالتطبيق المُبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل الشركة حالياً على تحديد جميع الآثار التي ستحدثها التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات حول القوائم المالية.

التعديلات والتعديلات والتفسيرات الأخرى التي لن يكون لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التفاصيل

- العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)
- تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧))
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار (١١):
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية
- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧

٦. المعلومات القطاعية

تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وهو تصنيع الأسمنت وبيع بشكل رئيسي إلى المستهلكين المحليين. تم الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة بالإيرادات من كبار العملاء والمنطقة الجغرافية في الإيضاح (٢٠).

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات

أرض	مبانٍ وإنشاءات وطرق داخلية	مكائن ومعدات	سيارات ومعدات نقل	أثاث وتجهيزات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة:						
١٨,٣٨٩,٠٣٢	٨٨٠,٣٢١,٦٢٣	١,٩٠٥,٥٧٤,٣٧٠	٧,٧١٢,٧٥٩	٣٢,٣٨٢,١٩٧	٧٩,١٩٢,٢٢٢	٢,٩٢٣,٥٧٢,٢٠٣
-	٤,٥٣٥,٩٦٩	٢١,٩٩٧,٢٨٤	٦٦٧,٠٠٠	٣٠٣,٩١٨	١٠٣,٩٣١,٥٠٣	١٣١,٤٣٥,٦٧٤
-	١,١٠٠,٠٠٠	٢٦,١٣٥,١٠٨	-	-	(٢٧,٢٣٥,١٠٨)	-
١٨,٣٨٩,٠٣٢	٨٨٥,٩٥٧,٥٩٢	١,٩٥٣,٧٠٦,٧٦٢	٨,٣٧٩,٧٥٩	٣٢,٦٨٦,١١٥	١٥٥,٨٨٨,٦١٧	٣,٠٥٥,٠٠٧,٨٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
الاستهلاك المتراكم						
-	٥١٨,٩٨٢,٨٥٨	١,١٦٠,١٤٠,٩٦٨	٦,٣٥٧,٩٠٦	٢٧,٠٨٩,٨٦٦	-	١,٧١٢,٥٧١,٥٩٨
-	٢٨,١٧٢,١٦٤	٨١,٩٠٠,٤٢٣	٤٠٠,٤٠٢	١,٣٢١,١٤٣	-	١١١,٧٩٤,١٣٢
-	٥٤٧,١٥٥,٠٢٢	١,٢٤٢,٠٤١,٣٩١	٦,٧٥٨,٣٠٨	٢٨,٤١١,٠٠٩	-	١,٨٢٤,٣٦٥,٧٣٠
١٨,٣٨٩,٠٣٢	٣٣٨,٨٠٢,٥٧٠	٧١١,٦٦٥,٣٧١	١,٦٢١,٤٥١	٤,٢٧٥,١٠٦	١٥٥,٨٨٨,٦١٧	١,٢٣٠,٦٤٢,١٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
التكلفة:						
١٨,٣٨٩,٠٣٢	٨٧٠,٦٩٨,٩٠٣	١,٨٩٣,١٨٤,٦٥٤	١٠,٧٢٨,٨٨٧	٣١,٧٠٩,١١٥	١٨,٥٤٥,٢٦٢	٢,٨٤٣,٢٥٥,٨٥٣
-	٩,٦٢٢,٧٢٠	١٩,٨٣٠,٧١٦	١,٠٧٣,٦٦٤	٦٧٣,٠٨٢	٦٠,٦٤٦,٩٦٠	٩١,٨٤٧,١٤٢
-	-	(٧,٤٤١,٠٠٠)	(٤,٠٨٩,٧٩٢)	-	-	(١١,٥٣٠,٧٩٢)
١٨,٣٨٩,٠٣٢	٨٨٠,٣٢١,٦٢٣	١,٩٠٥,٥٧٤,٣٧٠	٧,٧١٢,٧٥٩	٣٢,٣٨٢,١٩٧	٧٩,١٩٢,٢٢٢	٢,٩٢٣,٥٧٢,٢٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
الاستهلاك المتراكم						
-	٤٩٠,٧٩٢,٧٦٧	١,٠٩١,٨٤١,١٣٨	١٠,١١٦,٢٦٨	٢٤,٩٩٩,٤٩٤	-	١,٦١٧,٧٤٩,٦٦٧
-	٢٨,١٩٠,٠٩١	٧٥,١٠٧,٧١٥	٣٣١,٤٣٠	٢,٠٩٠,٣٧٢	-	١٠٥,٧١٩,٦٠٨
-	-	(٦,٨٠٧,٨٨٥)	(٤,٠٨٩,٧٩٢)	-	-	(١٠,٨٩٧,٦٧٧)
-	٥١٨,٩٨٢,٨٥٨	١,١٦٠,١٤٠,٩٦٨	٦,٣٥٧,٩٠٦	٢٧,٠٨٩,٨٦٦	-	١,٧١٢,٥٧١,٥٩٨
١٨,٣٨٩,٠٣٢	٣٦١,٣٣٨,٧٦٥	٧٤٥,٤٣٣,٤٠٢	١,٣٥٤,٨٥٣	٥,٢٩٢,٣٣١	٧٩,١٩٢,٢٢٢	١,٢١١,٠٠٠,٦٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١-٧ تم توزيع مخصص الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
١٠٣,٣٣٤,٢٨٢	١٠٩,٤٥٢,٢١٦	٢١ تكلفة إيرادات
٢,٣١٣,١٥٤	٢,٢٨٢,٤٩٠	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
٧٢,١٧٢	٥٩,٤٢٦	٢٣ مصاريف بيع وتسويق
١٠٥,٧١٩,٦٠٨	١١١,٧٩٤,١٣٢	

٢-٧ تتعلق الموجودات قيد الإنشاء بشكل رئيسي ببناء مصعد الدلو ومحطة تجميع الحرارة من النفايات، والتي من المتوقع الانتهاء منها خلال عام ٢٠٢٦. العناصر المتبقية في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تتعلق بأعمال التطوير والتحسين في المصنع.

٣-٧ تستأجر الشركة أرضًا من وزارة الطاقة والثروة المعدنية التي يقع عليها مصنع الشركة. تمتد مدة عقد الإيجار من ٨ يناير ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٧، وتمثل فترة قدرها ٣٠ عامًا.

٨. عقود الإيجار

تستأجر الشركة أ أرضًا من وزارة الطاقة والثروة المعدنية التي يقع عليها مصنع الشركة. تمتد مدة عقد الإيجار من ٨ يناير ٢٠٠٨ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٣٧، وتمثل فترة قدرها ٣٠ عامًا.

لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

موجودات حق الاستخدام

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجودات حق الاستخدام لأغراض احتساب الاستهلاك هي ١٩ عامًا.

أرض

٣,٤٥٨,٠٠٦

التكلفة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٤

محمل للسنة (إيضاح ٢١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

محمل للسنة (إيضاح ٢١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢,٠٦٣,٠٥٢

٤١٢,٦١٠

٢,٤٧٥,٦٦٢

٧٥,٥٦٥

٢,٥٥١,٢٢٧

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩٨٢,٣٤٤

٩٠٦,٧٧٩

التزامات عقود الإيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٧٨٨,٧٨٥	٤,١١٨,٨٨٣	في بداية السنة
٤٥٠,٠٩٨	٥٧,٣٢٨	زيادة فائدة (إيضاح ٢٥)
(١٢٠,٠٠٠)	(٢,٥٢٠,٠٠٠)	مدفوعات
٤,١١٨,٨٨٣	١,٦٥٦,٢١١	في نهاية السنة

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨- عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٠٥٦,٢١١	٩٣٦,٢١١	الجزء غير المتداول
٣,٠٦٢,٦٧٢	٧٢٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٤,١١٨,٨٨٣	١,٦٥٦,٢١١	

المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٢,٦١٠	٧٥,٥٦٥	مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٢١)
٤٥٠,٠٩٨	٥٧,٣٢٨	فائدة على التزامات إيجار (إيضاح ٢٥)
٨٦٢,٧٠٨	١٣٢,٨٩٣	

فيما يلي أعمار الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار مع القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	
٣,٠٦٢,٦٧٢	٦٦٥,٨٨٣	خلال اثني عشر شهراً
٣٦٤,٩٤٧	٣٨٣,٦٤٦	سنة إلى خمس سنوات
٦٩١,٢٦٤	٦٠٦,٦٨٢	أكثر من خمس سنوات
٤,١١٨,٨٨٣	١,٦٥٦,٢١١	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
-	-	ناقصاً: أعباء مالية
٤,١١٨,٨٨٣	١,٦٥٦,٢١١	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار

٩. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٩,٧٣٨,١٠٥	١٩٢,٥٣٢,٦٨٧	أعمال قيد التنفيذ
١١٤,٩٥٣,٧٢١	١٢٠,٦١٨,٢٤٢	قطع غيار ولوازم، غير محتفظ بها للبيع
٤٧,٩٩٠,٩١٠	٤٧,٥٣١,١٩٦	مواد خام
١١,٨٥٧,٥٢٨	٨,٩٩٦,١٩٩	بضائع تامة الصنع
٣١٤,٥٤٠,٢٦٤	٣٦٩,٦٧٨,٣٢٤	
(٢٠,٣٠٣,٩٤٥)	(٣١,٥٠٢,٨٠٧)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٩٤,٢٣٦,٣١٩	٣٣٨,١٧٥,٥١٧	

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩. المخزون (تتمة)

١-٩ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠,٥٣٠,٨٢٤	٢٠,٣٠٣,٩٤٥	الرصيد الافتتاحي
(٢٢٦,٨٧٩)	١١,١٩٨,٨٦٢	محمل / (عكس قيد) (إيضاح ٢١)
٢٠,٣٠٣,٩٤٥	٣١,٥٠٢,٨٠٧	الرصيد الختامي

١٠. الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
١٥٤,٦٧٠,٣٩٧	١٧٦,٦١٣,٩٨٤		ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٦١,٥٠٤,٤٦٦	٤٦,١١٥,٠٥٧	٢٦	ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة
(٢,١٥٣,٩٩٩)	(١,٩٩٥,٥٨٦)	١٠,٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١٤,٠٢٠,٨٦٤	٢٢٠,٧٣٣,٤٥٥		
٢,٥٣٠,٢٩٠	٢٥,٢٢٣,٤٨١	١٠,١	مستحق القبض من برنامج تنافسية القطاع الصناعي ("البرنامج")
١٢٩,٧١٩	٢٧,٣٢٥		ذمم موظفين مدينة
٢١٦,٦٨٠,٨٧٣	٢٤٥,٩٨٤,٢٦١		

١-١٠ مستحق القبض من برنامج تنافسية القطاع الصناعي ("البرنامج")

سجلت الشركة مبلغاً قدره ٤٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣٠,٥٦ مليون ريال سعودي) من برنامج تنافسية القطاع الصناعي ("البرنامج")، حيث تلقت الشركة منه مبلغ ٢٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٨,٠٤ مليون ريال سعودي) خلال السنة. والغرض من البرنامج هو خفض تكلفة الإنتاج للشركة التي تأثرت بارتفاع أسعار الوقود. وعليه، تم تعديل التأثير في تكلفة المبيعات والمخزون. فيما يلي الحركة في المنحة الحكومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٢,٥٣٠,٢٩٠	الرصيد الافتتاحي
٣٠,٥٧٠,٢٩٠	٤٥,٤٤٥,٦٤٨	مسجل خلال السنة (محمل على تكلفة الإيرادات)
(٢٨,٠٤٠,٠٠٠)	(٢٢,٧٥٢,٤٥٧)	مستلم خلال السنة
٢,٥٣٠,٢٩٠	٢٥,٢٢٣,٤٨١	الرصيد الختامي

لاحقاً لنهاية السنة، استلمت الشركة مبلغ ٢٤,٩ مليون ريال سعودي من برنامج تنافسية القطاع الصناعي.

٢-١٠ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٠٤٨,٢٩٣	٢,١٥٣,٩٩٩	الرصيد الافتتاحي
١٠٥,٧٠٦	(١٥٨,٤١٣)	(عكس قيد) / محمل خلال السنة
٢,١٥٣,٩٩٩	١,٩٩٥,٥٨٦	الرصيد الختامي*

* مخصص خسارة الائتمان المتوقعة المتعلق بالذمم المدينة للجهات ذات العلاقة بمبلغ ٢٨٤,٣١٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨١,٨٨٧ ريال سعودي).

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٠. الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

٢-١٠ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة (تتمة)

(١) التصنيف كذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي موجودات مالية غير مشتقة مدرجة بالتكلفة المطفأة وعادة ما تكون مدتها من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وقد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالأطراف الأخرى. تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت نسبة أكبر ثلاثة عملاء ٩٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: أكبر ثلاثة عملاء ٩١٪) من الذمم المدينة التجارية المستحقة.

(٢) القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية

نظراً لقصر أجل الذمم المدينة التجارية، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمها العادلة.

(٣) الانخفاض في القيمة والتعرض للمخاطر

إن المعلومات المتعلقة بالانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية ومخاطر العملات الأجنبية يمكن الاطلاع عليها في الإيضاح (٢٩).

(٤) الضمان

لدى الشركة ضمان في صورة ضمانات بنكية للذمم المدينة التجارية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها بعين الاعتبار عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن هناك أي تغيير في جودة الضمان.

١١. الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠,٥٢٦,٥٩٠	٦,٧٩٥,١٢٠	دفعات مقدمة إلى موردين، صافي (إيضاح ١١-١)
١,١١١,٢٣٦	١,٥٨١,٠٦٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٢٦,٣٨٠	٨٢٨,٩٣٥	أخرى
١٢,٤٦٤,٢٠٦	٩,٢٠٥,١١٨	

١١-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تسجيل مخصص قدره ٤,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: لا شيء) مقابل دفعات مقدمة متأخرة السداد لفترة طويلة لم يتم تسويتها بعد.

١٢. المراجعة قصيرة الأجل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تمثل ودائع المراجعة قصيرة الأجل مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨٦,٤٠ مليون ريال سعودي) وتم إيداعها لدى بنوك استثمارية ومحلية، بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر وأقل من اثني عشر شهراً، وتولد عوائد بناءً على معدلات الربح المنصوص عليها في اتفاقيات المراجعة. جميع ودائع المراجعة قصيرة الأجل استحققت خلال العام.

١٣. النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٥٣,١٣٢,٠١١	٢٦,٦٨٤,١٧٩		نقدية لدى البنوك
٩٠,٤١١	٢٥٥,٦٧٧		نقدية في الصندوق
٩٥,٤٧٩,٩٣١	٣٥,٠٣١,٩٧٩	١٣,١	مراجعة قصيرة الأجل
١٤٨,٧٠٢,٣٥٣	٦١,٩٧١,٨٣٥		

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣. النقدية وشبه النقدية (تتمة)

١٣-١ يمثل هذا البند ودائع مودعة في ودائع مريحة ذات فترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، وتحقق عائدات بناءً على معدلات الربح المنصوص عليها في اتفاقيات المراجعة.

١٤. رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١٢٠ مليون سهم، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٥. الاحتياطي

يمثل هذا الرصيد اجمالي المبالغ المجنية من صافي الدخل للسنوات السابقة كاحتياطي نظامي وفقاً لمتطلبات نظام الشركات السابق والنظام الاساس للشركة قبل الموائمة حسب نظام الشركات الجديد. إن استخدام هذا الاحتياطي يخضع لقرارات جمعية المساهمين .

١٦. التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بإدارة برنامج المنافع المحددة وفقاً لمتطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة بموجب البرنامج على أساس آخر رواتب وبدلات يتقاضاها الموظفون وسنوات خدمتهم المتراكمة بتاريخ انتهاء خدمتهم، على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن برامج منافع نهاية الخدمة للموظفين هي برامج غير ممولة، ويتم الوفاء بالتزام دفع المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة.

فيما يلي حركة التزامات المنافع المحددة للموظفين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ إيضاح	
٢٣,٩٥٦,٩٧٧	٢٣,٨٨٤,٠١٠	الرصيد الافتتاحي
(٢,٧٣٨,٢٢٧)	(١,٩٤٢,٣٢٢)	مدفوعات خلال السنة
٢,٥٦٤,٤٧٨	٣,٥٠٠,٠٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
١,١٤٢,٩٤٦	١,١٢٩,٦٠٣	تكلفة فائدة
(١,٠٤٢,١٦٤)	٨٨٤,٩٢٩	خسارة اكتوارية / (مكسب)
٢٣,٨٨٤,٠١٠	٢٧,٤٥٦,٢٤٩	الرصيد الختامي

١٦-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
%٤,٩٣	%٥,٠٠	معدل الخصم
%٤,٧٥	%٥,٢٠	معدل الزيادة في الراتب
٧	٧	متوسط المدة الزمنية (سنوات)

١٦-٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(١,٧٥١,٠٤١)	(١,٨٩٧,٩٠٩)	معدل الخصم بواقع +١%
١,٨٤٨,٢٩٠	٢,٠٣٩,٤٩٦	معدل الخصم بواقع -١%
١,٨٤٧,٧٢١	٢,٠٣٨,٨٤٣	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب بواقع +١%
(١,٧٥١,٣١٤)	(١,٨٩٨,٢٢٣)	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب بواقع -١%

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦. التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢-١٦ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية (تتمة)

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه وفقاً لحدوث تغير في أحد الافتراضات مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وعملياً، من غير المرجح أن يحدث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب الأثر المتعلق بالتزامات المنافع المحددة على الافتراضات الاكتوارية الهامة، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة المحتسبة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب إنهاء الخدمة للموظفين.

٣-١٦ تحليل الاستحقاق المتوقع

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة أو المساهمات في برنامج المنافع المحددة خلال السنوات المستقبلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٠١٤,٦٣٧	٢,٣١٠,٢٤٩	خلال الاثني عشر شهراً التالية (فترة التقرير السنوية التالية)
١٥,٧٠٦,٧٣٤	١٧,٤١٤,٣٩٢	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٦,٠٦٢,٩٩٧	٢٩,٦٣٥,٢٣٦	أكثر من ٥ سنوات

يبلغ متوسط مدة التزام برنامج المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير ٧ سنوات (٢٠٢٤: ٧ سنوات).

١٧. التزامات استبعاد الموجودات

مخصص التزامات استبعاد الموجودات يتعلق بالمتطلبات الخاصة بإخلاء الأرض التي قدمتها وزارة الصناعة والثروة المعدنية للشركة بموجب رخصة تشغيل. يتعين على الشركة إعادة الأرض واستعادتها إلى نفس الحالة التي استلمتها بها.

يتم إثبات القيمة الحالية لتكاليف الاستعادة المتوقعة كمخصص، ويجب إعادة تأهيل الأرض بالكامل وتسليمها إلى الوزارة بحلول عام ٢٠٣٧.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٧,٨٢٩,٤٦٤	٨,٣٠٦,٦٠٣		الرصيد الافتتاحي
٤٧٧,١٣٩	٥٧٠,١٥٤	٢٥	زيادة فائدة
٨,٣٠٦,٦٠٣	٨,٨٧٦,٧٥٧		الرصيد الختامي

١٨. المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٣٥,٥٠٢,٥٨٧	٤٢,٦٤٩,١٦٤		مصاريف مستحقة الدفع
١٥,٥٨٥,٦٥٤	١٦,٧٩٤,٥٦٧		محتجزات مقاولين
٧,٦٥٣,٩٦٥	٩,٨٣٠,٤٦١		رسوم استغلال المحجر مستحقة الدفع
٥,٨٤٠,٤٨١	٨,٥٦٦,٥٤٣		ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٧,٥٣٦,٢٥٠	٧,٥٧٣,٧٩٨		مكافآت مستحقة الدفع
٦,٧٧٨,٢٢٢	٣,٩٦٧,٤١٦	١٨,١	دفعات مقدمة من عملاء
١,٠٧٧,٥٢١	٢,٥٤٠,٢١٢		أخرى
٢,٤٢٠,٠٠٠	٢,٤٢٠,٠٠٠	٢٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٨٢,٣٩٤,٦٨٠	٩٤,٣٤٢,١٦١		

إن القيم الدفترية للمبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى تماثل القيمة العادلة لها نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٨. المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى (تتمة)

١٨-١ فيما يلي الحركة في الدفعات المقدمة من العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥,٦٢٧,٥٩٧	٦,٧٧٨,٢٢٢	في بداية السنة
(٢٤٣,٧٤٤,١٢٩)	(٢١٧,٢٨٢,٢٥٨)	إيرادات السنة*
٢٤٤,٨٩٤,٧٥٤	٢١٤,٤٧١,٤٥٢	فواتير مقدمة/ دفعات مقدمة مستلمة خلال السنة
٦,٧٧٨,٢٢٢	٣,٩٦٧,٤١٦	الرصيد الختامي

* تمثل الإيرادات أعلاه إيرادات من العقود المدفوعة مقدما من قبل العملاء.

١٩. الزكاة

١٩-١ فيما يلي مكونات الوعاء الزكوي للسنة المنتهية:

٢٠٢٤ ريال سعودي	٢٠٢٥ ريال سعودي	
٣١٠,٤٣٩,٠٢٠	٢٠٧,٨٢٦,٦٢٥	الربح بعد الزكاة
١٤٤,١٥٧	٣٥١,٣٦٣	تعديل
٣١٠,٥٨٣,١٧٧	٢٠٨,١٧٧,٩٨٨	الربح المعدل بعد الزكاة
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الاحتياطي
٢٢١,٢٤٩,٠٠٥	١٥٨,١٩٠,٧٠١	أرباح مبقاة
١٤,٧٥٨,٨٢٢	١٢,٤٧٧,٤٥١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٣,٩٨٨,٣٣٠	١١,٦٩٩,١٩٠	زكاة مستحقة الدفع
١٤٤,١٥٧	٣٥١,٣٦٣	تعديل على الربح بعد الزكاة
٣٣,٢٤٦,٨٢٤	٣٧,٢٦٩,٢١٧	مطلوبات غير متداولة
١٩,٢٨٢,٠٩٠	١٩,٥٥٨,٨٠١	مطلوبات متداولة اضافية متعلقة بقطع الغيار واللوازم
(١,٢١١,٩٨٢,٩٤٩)	(١,٢٣١,٥٤٨,٩٢٦)	موجودات غير متداولة قابلة للخصم
(١١٤,٩٥٣,٧٢١)	(١٢٠,٦١٨,٢٤٣)	قطع غيار ولوازم، غير محتفظ بها للبيع
٥٣٥,٧٣٢,٥٥٨	٤٤٧,٣٧٩,٥٥٤	الوعاء الزكوي
٥٥٣,٨٩٢,٩٨٤	٤٦٢,٥٤٥,٩٥٨	الوعاء الزكوي بنسبة
١٣,٨٤٧,٣٢٥	١١,٥٦٣,٦٤٨	الزكاة المستحقة وفقاً للوعاء الزكوي

١٩-٢ مصروف / (استرداد) الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣,٨٤٧,٣٢٥	١١,٥٦٣,٦٤٨	مخصص الزكاة المكون للسنة
(٢٥,٠٤٦,٣٩٢)	-	تعديل الانتماء المستلم من الهيئة
(١١,١٩٩,٠٦٧)	١١,٥٦٣,٦٤٨	مصروف / (استرداد) الزكاة

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٩. الزكاة (تتمة)

٣-١٩ الحركة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٦,٤٦٩,٥٦٩	١٣,٩٨٨,٣٣٠	الرصيد الافتتاحي
١٣,٨٤٧,٣٢٥	١١,٥٦٣,٦٤٨	مخصص للسنة
(١١,٧٣٥,٧٣٥)	(١٣,٨٥٢,٧٨٩)	مدفوعات خلال السنة
(٢٥,٠٤٦,٣٩٢)	-	تعديل الائتمان المستلم من الهيئة
١٠,٤٥٣,٥٦٣	-	تسوية التزام ضريبة القيمة المضافة مقابل الرصيد الائتماني المستلم من الهيئة
١٣,٩٨٨,٣٣٠	١١,٦٩٩,١٨٩	الرصيد الختامي

٤-١٩ وضع الربوط النهائية

قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على شهادات الزكاة المقابلة لها.

أنهت الشركة ربطها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

استلمت الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ القرار النهائي الصادر عن الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية بشأن ضرائب الاستقطاع عن السنوات ٢٠٠٦ - ٢٠١٠ بمبلغ إجمالي قدره ٢٦,٩٧٢,٤٥٧ ريال سعودي لصالح الشركة. بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٤، استلمت الشركة كشف حساب من الهيئة يتضمن المبالغ المودعة في حساب الشركة بمبلغ ٢٥,٠٤٦,٣٩٢ ريال سعودي استخدمت الشركة مقابلها ١٠,٤٥٣,٥٦٣ ريال سعودي لتسوية ضريبة القيمة المضافة المستحقة واستخدمت ١٤,٥٩٢,٨٢٩ ريال سعودي لتسوية التزام الزكاة المتعلق بالربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٥-٢٠٢٠ كما هو مذكور أدناه. في ١٣ فبراير ٢٠٢٥، استلمت الشركة كشف حساب من الهيئة يعكس المبلغ المتبقي البالغ ٢,٠٤٣,٠٦٦ ريال سعودي. وقد قامت الشركة باستخدام هذا المبلغ لتسوية ضريبة القيمة المضافة المستحقة، وتم تسجيله كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

أصدرت الهيئة الربوط للسنوات ٢٠١٥-٢٠٢٠ وطالبت بالتزام زكاة إضافي بقيمة ٤٨,٦٤٩,٧٠٦ ريال سعودي. دفعت الشركة مبلغ ٧,٠٤٥,٤٦٩ ريال سعودي واعتبرت على المبلغ المتبقي من الربوط لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية ("اللجنة") والأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية.

أصدرت اللجنة والأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية قراراً بتخفيض التزام الزكاة للشركة بمقدار ٢٧,٠١١,٤٠٧ ريال سعودي للسنوات ٢٠١٥-٢٠٢٠. استلمت الشركة فواتير نهائية من الهيئة بمبلغ ١٤,٥٩٢,٨٢٩ ريال سعودي للسنوات ٢٠١٥-٢٠٢٠. قامت الشركة بتسوية هذه الفواتير مقابل المبلغ المستلم البالغ ٢٥,٠٤٦,٣٩٢ ريال سعودي فيما يتعلق بضرائب الاستقطاع عن السنوات ٢٠٠٦-٢٠١٠.

٢٠. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨٤٤,٤٧٥,٢٧٤	٨٣٨,٨١٠,٢٩٧	إيرادات من بيع الأسمنت
(٥٥,٠٧٨,٩١٤)	(٥١,١٨٤,٤١٥)	ناقصاً: الخصومات على الكميات والمرتجعات
٧٨٩,٣٩٦,٣٦٠	٧٨٧,٦٢٥,٨٨٢	

(/) التفاصيل حسب نوع العميل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٦٤٠,٥١٩,٠٠٦	٦٧١,٧٩٣,٩٥٩		جهات ليست ذات علاقة
١٤٨,٨٧٧,٣٥٤	١١٥,٨٣١,٩٢٣	٢٦	جهات ذات علاقة
٧٨٩,٣٩٦,٣٦٠	٧٨٧,٦٢٥,٨٨٢		

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠. الإيرادات (تتمة)

(ب) التصنيف حسب الموقع الجغرافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧٨٥,٢٣١,٣٧٠	٧٨٤,٨٨١,١٣٨	المملكة العربية السعودية
١,٦١٣,٨١٠	٤٦٤,٠٩٤	دولة العراق
١,٠٦٢,٢٨٧	١,١٥٨,٧١٨	سلطنة عُمان
٥٢٨,١٢٤	-	المملكة الأردنية الهاشمية
٤٨٠,٥٩٦	٤٠٩,٠٩٢	مملكة البحرين
٤٨٠,١٧٣	٧١٢,٨٤٠	دولة اليمن
٧٨٩,٣٩٦,٣٦٠	٧٨٧,٦٢٥,٨٨٢	

(ج) التفاصيل حسب نوع المنتج

تحقق الشركة إيراداتها من بيع الأسمنت في نقطة زمنية معينة في خطوط المنتجات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٢٨,٤٠٠,٢٧٤	٦٢٥,٤٠٦,٥٤٠	الأسمنت الرمادي
١٦٠,٩٩٦,٠٨٦	١٦٢,٢١٩,٣٤٢	الأسمنت الأبيض
٧٨٩,٣٩٦,٣٦٠	٧٨٧,٦٢٥,٨٨٢	

بلغت إيرادات من عميلين رئيسيين ٢٩٨,٨ مليون ريال سعودي و ٩٢,٨ مليون ريال سعودي على التوالي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨٢,٩ مليون ريال سعودي و ١١٢,٩ مليون ريال سعودي على التوالي). تتحقق الإيرادات الأخرى من عملاء مختلفين تقل إيراداتهم الفردية عن ١٠٪ من إجمالي الإيرادات.

٢١. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
١٥٤,٢١٠,٣٩٠	٢٠٧,٩١٥,٧٩١		مواد خام تم استهلاكها
١٠٣,٣٣٤,٢٨٢	١٠٩,٤٥٢,٢١٦	١-٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤,٥١٠,٢٠٢	٨٦,٩٠٨,٠٨٦		رواتب وأجور
٦٠,٧٧٥,٤٩٨	٥٩,٨٠٩,٢٠٩		إصلاح وصيانة
٢٧,٥٥٦,١٢٥	٣٤,٩٥٥,٧٧٤		رسوم استغلال المحجر
١٤,٠٥٨,٧٦٣	١٣,٦٨٣,٦١٤		مواد تعبئة وتغليف مستهلكة
١٢,٧٤٧,٠٤٨	-	١-٢١	شطب مخزون
٣٨٧,٦٥٢	٤٣٥,٩٢٧		تأمين
٤١٢,٦١٠	٧٥,٥٦٥	٨	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٢٦,٨٧٩)	١١,١٩٨,٨٦٢	١-٩	محمل (عكس قيد) مخزون بطيء الحركة
١٢,٨٦٣,٨٠٧	٥,٣٧٢,٥٤٩		أخرى
٤٦٠,٦٢٩,٤٩٨	٥٢٩,٨٠٧,٥٩٣		

١-٢١ يمثل شطب المخزون شطب الكلنكر الأبيض منخفض الجودة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢. المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٢٠,٤٦٨,٨٥٢	٢٢,١٣٨,٧٥١		رواتب ومنافع أخرى
٤,٥٨٠,٦٢١	٣,٦٤١,٢٠٩		أتعاب مهنية واشتراكات*
٢,٧٥٢,٢٦٨	٢,٨٨٠,٠٠٠	٢٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٢,٣١٣,١٥٤	٢,٢٨٢,٤٩٠	٧,١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٠٧,٣٠١	١,٢٢٨,٦٣٩		منافع عامة
-	٤,٠٩٤,٧٣٠		مخصص مقابل دفعات مقدمة متأخرة السداد لفترة طويلة لموردين
٨٧٤,٨٤٦	١,٤٧٦,٤٦٠		أخرى
٣٢,١٩٧,٠٤٢	٣٧,٧٤٢,٢٧٩		

* يشمل أتعاب مراجع حسابات الشركة الخارجي لخدمات المراجعة وعمليات الفحص الأولي بمبلغ ٦٤٤,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): (٨٩٢,٨٥٨ ريال سعودي).

٢٣. مصاريف البيع والتسويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
٣,٣٢٠,٧٨٧	٣,٥٥٦,٧١٩		تكاليف موظفين
٧٢,١٧٢	٥٩,٤٢٦	٧,١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٠,٤٦٧	٢١١,٨٥٣		أخرى
٣,٦٣٣,٤٢٦	٣,٨٢٧,٩٩٨		

٢٤. الإيرادات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
-	٢,٠٤٣,٠٦٦	١٩	استرداد ضريبة الاستقطاع
١,٦٥٢,٥٣٨	(١,٣٢١,٦٩٨)		(خسارة) / مكسب من تحويل عملات أجنبية
١,٨٦٢,٠٠٠	-		مكسب من بيع خردة
٣١٧,٧٩٨	-		مكسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٧٣٩	١٢٤,٦٠٩		أخرى
٣,٨٥٠,٠٧٥	٨٤٥,٩٧٧		

٢٥. تكلفة التمويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
١,٧٧٧,٤٩٧	١,٠٨٣,٨٧٦		رسوم بنكية
١,١٤٢,٩٤٦	١,١٢٩,٦٠٣	١٦	فائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٧٧,١٣٩	٥٧٠,١٥٤	١٧	عكس قيد خصم التزامات استبعاد الموجودات
٤٥٠,٠٩٨	٥٧,٣٢٨	٨	فائدة على التزامات عقود إيجار
٣,٨٤٧,٦٨٠	٢,٨٤٠,٩٦١		

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٦. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركة الزميلة وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الجهات ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (جهات ذات علاقة أخرى).

شركة راشد للتنمية المحدودة (راشد كو) هي واحدة من كبار المساهمين في الشركة بنسبة ملكية فعلية تبلغ ٢٣,٢١٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤. راشد كو هي شركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة الأوائل للاستثمار القابضة، وهي الشركة الأم النهائية لها.

(أ) فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

الاسم	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة الراشد للأسمنت (ملكية مشتركة)	إيرادات	٩٢,٨٥٨,٣٩٥	١١٢,٨٩٢,٥١٣
شركة طوى للتنمية (إدارة مشتركة)	إيرادات	٢٢,٩٧٣,٥٢٨	٣٥,٥٤٥,٠٢٦
شركة البريكاست لأنظمة المباني (إدارة مشتركة)	إيرادات	-	٤٣٩,٨١٠

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

رواتب ومصاريف منافع الموظفين الأخرى للسنة الرصيد القائم لمنافع ما بعد انتهاء الخدمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	١٠,٣٠٣,٩٠٠	٩,٤٢٩,٢٩٩
	٢,٤٦٦,٥٧٢	١,٨١٨,٦٢٢
	١٢,٧٧٠,٤٧٢	١١,٢٤٧,٩٢١

(ج) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	٢,٨٨٠,٠٠٠	٢,٧٥٢,٢٦٨
	٢,٨٨٠,٠٠٠	٢,٧٥٢,٢٦٨

(د) الرصيد القائم لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

طبيعة العلاقة	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى مستحقة الدفع	١٨ مجلس الإدارة	٢,٤٢٠,٠٠٠	٢,٤٢٠,٠٠٠
		٢,٤٢٠,٠٠٠	٢,٤٢٠,٠٠٠

**شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٦- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

(٥) المستحق من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٨,٦٥١,٤٤٥	٣٦,٤٧٣,٩٨٣	شركة الراشد للأسمنت (ملكية مشتركة)
١٢,٣٦٤,٣٩٦	٩,٦٣٨,٩٥٨	شركة طوى للتنمية (إدارة مشتركة)
٤٨٨,٦٢٥	٢,١١٦	شركة البريكاست لأنظمة المباني (إدارة مشتركة)
٦١,٥٠٤,٤٦٦	٤٦,١١٥,٠٥٧	

مُستحق من جهات ذات علاقة ومسجل تحت الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى (انظر الإيضاح ١٠)

(٩) الشروط والأحكام

يتم إبرام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشروط وأحكام متفق عليها بشكل مشترك وبسعر متفق عليه وفقاً لعقد/ ترتيب/ اتفاقية. تُدفع مكافآت كبار موظفي الإدارة وفقاً لشروطهم التعاقدية.

٢٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح السنة للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣١٠,٤٣٩,٠٢٠	٢٠٧,٨٢٦,٦٢٥	الربح للسنة العائد إلى مساهمي الشركة
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
٢,٥٩	١,٧٣	ربحية السهم الأساسي والمُخفّض

ليس لدى الشركة أي أسهم محتملة مخفضة.

٢٨- الأدوات المالية

فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

٣١ ديسمبر	٢٠٢٥	٢٠٢٤	بالتكلفة المطفأة
الموجودات حسب قائمة المركز المالي			
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٢٤٥,٩٨٤,٢٦١	٢١٦,٦٨٠,٨٧٣	
مراجعة قصيرة الأجل	١٠,٠٠١,٣٤٧	٨٦,٤٠٣,٢٦٤	
نقدية وشبه نقدية	٦١,٩٧١,٨٣٥	١٤٨,٧٠٢,٣٤٩	
الإجمالي	٣١٧,٩٥٧,٤٤٣	٤٥١,٧٨٦,٤٨٦	

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٨. الأدوات المالية (تتمة)

بالتكلفة المطفأة		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٣١ ديسمبر
		المطلوبات حسب قائمة المركز المالي
٤١,٧٦٩,٦٣٠	٢٢,١٨٨,٢٨٥	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٨٢,٣٩٤,٦٨٠	٩٤,٣٤٢,١٦١	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤,١١٨,٨٨٣	١,٦٥٦,٢١١	التزامات عقود إيجار
١٤,٧٥٨,٨٢٢	١٢,٤٧٧,٤٥١	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٤٣,٠٤٢,٠١٥	١٣٠,٦٦٤,١٠٨	الإجمالي

٢٩. إدارة المخاطر المالية

١-٢٩ عوامل إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لمخاطر مالية مختلفة، بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة الخاصة بالتدفقات النقدية ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي بالشركة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، والحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر بواسطة الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة.

يبين هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وإجراءات الشركة بشأن قياس وإدارة المخاطر، وإدارة رأسمال الشركة. وكذلك تم تضمين الإفصاحات الكمية خلال هذه القوائم المالية.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة والإشراف عليه. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع ومراقبة سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة لدى الشركة الإشراف على كيفية مراقبة إدارة الشركة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة، كما تقوم بفحص مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر في ضوء المخاطر التي تواجهها الشركة. يقوم قسم المراجعة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويضطلع قسم المراجعة الداخلية بأعمال فحص منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج الفحص إلى لجنة المراجعة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة مسجلة بعملة غير العملة الوظيفية الخاصة بالشركة.

تتعرض الشركة لمخاطر العملات المتعلقة بعملياتها التي تُسجل بعملة غير العملة الوظيفية للشركة وهي الريال السعودي. تتم معظم معاملات الشركة بالريال السعودي والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي واليورو.

تعرض الشركة للأدوات المالية باليورو يبلغ ٦,٤ مليون.

شركة أسمنت الرياض (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٩ عوامل إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر العملات (تتمة)

تحليل الحساسية

زيادة (أو انخفاض) محتمل بنسبة ١٪ في قوة الريال السعودي مقابل اليورو في ٣١ ديسمبر كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بعملية أجنبية ويؤثر على حقوق الملكية والربح أو الخسارة بمقدار ٦٣,٦٧٠ ريال سعودي.

(٣) مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر الناتجة عن التعرض للمخاطر المتنوعة المصاحبة لأثر التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق على قائمة المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة الخاصة بها من خلال المراقبة بانتظام لمعدلات الفائدة للأدوات المالية المرتبطة بفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد بأن القيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بالشركة تعتبر غير جوهرية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لا توجد قروض مستحقة والقيمة العادلة للموجودات المالية التي يترتب عليها فائدة تقارب قيمتها العادلة.

(٤) مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات الخاصة أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا تنطبق مخاطر الأسعار على الشركة حيث أنه ليس لديها أية استثمارات في حقوق الملكية أو أي مشتقات تتأثر بتقلبات السوق.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وشبه النقدية والمرابحة قصيرة الأجل ومخاطر الائتمان للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

تُدار مخاطر الائتمان على أساس الشركة. بالنسبة للبنوك، يتم قبول الجهات المصنفة بشكل مستقل بتصنيف أعلى من P-٢ فقط (مصنفة من قبل وكالة موديز للتصنيف الائتماني أو ما يعادلها). وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، يقوم قسم الرقابة على المخاطر الداخلية بتقييم الجودة الائتمانية للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مراكزهم المالية وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية وفقاً للحدود التي تحددها الإدارة. تتم مراقبة الالتزام بحدود الائتمان من قبل العملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة. انظر أيضاً الإيضاح (١٠) لتركيزات مخاطر الائتمان.

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا كان المدين قد تأخر لأكثر من ٣٦٥ يوماً في تسديد مدفوعاته التعاقدية. تعتبر الشركة الذمم المدينة التجارية متخلفة عن السداد عندما يتخلف الطرف المقابل عن سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ٣٥٦ يوماً من تاريخ استحقاقها. وتُصنف الشركة الذمم المدينة لشطبها عندما يتخلف المدين عن سداد مدفوعاته التعاقدية لمدة تزيد عن ٧٢٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق، ولا يوجد توقع معقول من استردادها. خلال السنة، لم تقم الشركة بشطب أي أرصدة متأخرة عن السداد (٢٠٢٤: لا يوجد شطب).

بخصوص معظم الذمم المدينة التجارية، تحصل الشركة على ضمانات على شكل خطابات ضمان بنكية والتي يمكن أن تُطلب في حال كان الطرف المقابل بشكل افتراضي يخضع لشروط الاتفاقية.

عندما يتم شطب الذمم المدينة، تستمر الشركة في ممارسة نشاط الإنفاذ في محاولة لاسترداد الذمم المدينة المستحقة. عند القيام بالاسترداد، يتم إثبات الذمم المدينة في قائمة الربح أو الخسارة.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٩ عوامل إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى الشركة الموجودات المالية التالية التي تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٥٤,٦٧٠,٣٩٧	١٧٦,٦١٣,٩٨٤	ذمم مدينة تجارية – أطراف أخرى
٦١,٥٠٤,٤٦٦	٤٦,١١٥,٠٥٧	ذمم مدينة تجارية – جهات ذات علاقة
٨٦,٤٠٣,٢٦٤	١٠,٠٠١,٣٤٧	مربحة قصيرة الأجل
١٤٨,٧٠٢,٣٥٣	٦١,٩٧١,٨٣٥	نقدية وشبه نقدية
٢,٥٣٠,٢٩٠	٢٥,٢٢٣,٤٨١	مستحقة القبض من برنامج تنافسية القطاع الصناعي
١٢٩,٧١٩	٢٧,٣٢٥	ذمم موظفين مدينة وذمم مدينة أخرى
٤٥٣,٩٤٠,٤٨٩	٣١٩,٩٥٣,٠٢٩	

يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية الفترة المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" المستقبلي. النقدية لدى البنوك محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

تعتبر ذمم الموظفين المدينة والذمم المدينة الأخرى موجودات مالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة. بناءً على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد داع لتكوين مخصص فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة الطريقة المبسطة لتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة التجارية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تقسيم الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عن السداد.

تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار خسارة الائتمان التاريخية ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. كما تؤخذ معدلات الخسارة التاريخية في الاعتبار لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ليكون أهم عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة بالمعلومات المستقبلية، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس الضمانات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢١١,٤٢٣,٥٧٦	٢١٩,٦٦٢,٤١٦	أرصدة مضمونة بضمانات بنكية
٤,٧٥١,٢٨٧	٣,٠٦٦,٦٢٥	أرصدة غير مضمونة
٢١٦,١٧٤,٨٦٣	٢٢٢,٧٢٩,٠٤١	

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية المضمونة وغير المضمونة كلاً على حدة:

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٩-١ عوامل إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية المضمونة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة	مخصص الخسارة	
١٥٣,٠٤٩,١٦٧	%٠,٠١	٢٢,٣٦٤	حاليًا (٩٠-٠ يومًا)
٦٥,٣٧٨,٤٢٥	%٠,٠٢	١٤,٣٢٩	٩١ - ١٨٠ يومًا
١,٢٣٤,٨٢٤	%٠,٥١	٦٣١٥	١٨١ - ٢٧٠ يومًا
٢١٩,٦٦٢,٤١٦		٤٣,٠٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة	مخصص الخسارة	
١٥٦,٨٦٥,٣٤٩	%٠,٠٢	٣٥,٢٩٥	حاليًا (٩٠-٠ يومًا)
٥٤,٢٢١,٦٧٤	%٠,٠٢	١٢,٢٧٦	٩١ - ١٨٠ يومًا
٣٣٦,٥٥٣	%٠,٠٢	٧٦	١٨١ - ٢٧٠ يومًا
٢١١,٤٢٣,٥٧٦		٤٧,٦٤٧	

الذمم المدينة التجارية غير المضمونة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة	مخصص الخسارة	
١,٠٧٢,٦١٦	%٠,٠٢	٢١٥	حاليًا (٩٠-٠ يومًا)
٧,٣٥٠	%٠,٠٣	٢	٩١ - ١٨٠ يومًا
٣٤,٥٤٠	%٠,٧	٢٤٢	١٨١ - ٢٧٠ يومًا
١,٩٥٢,١١٩	%١٠٠	١,٩٥٢,١١٩	أكثر من ٣٦٥ يومًا
٣,٠٦٦,٦٢٥		١,٩٥٢,٥٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة	مخصص الخسارة	
٢,٢٨٥,٩١٦	%١,٧٨	٤٠,٧٨٩	حاليًا (٩٠-٠ يومًا)
٧,٠٠٠	%٤,٠٧	٢٨٥	٩١ - ١٨٠ يومًا
٥٢٢,٠٨٢	%٢٤,٧١	١٢٨,٩٨٩	١٨١ - ٢٧٠ يومًا
١,٩٣٦,٢٨٩	%١٠٠,٠٠	١,٩٣٦,٢٨٩	أكثر من ٣٦٥ يومًا
٤,٧٥١,٢٨٧		٢,١٠٦,٣٥٢	

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٩ عوامل إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إثبات (عكس قيد) / خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	
١٠٥,٧٠٦	(١٥٨,٤١٣)	١١	عكس قيد / خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١٠٥,٧٠٦	(١٥٨,٤١٣)		

تم شطب الذمم المدينة التجارية عند عدم وجود توقعات معقولة بالاسترداد. تشمل المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، على إخفاق المدين في المشاركة في خطة السداد مع الشركة، والإخفاق في تسديد الدفعات التعاقدية لفترة تزيد عن ٧٢٠ يوماً بعد استحقاقها. خلال السنة، لم تقم الشركة بشطب أي أرصدة متأخرة عن السداد (٢٠٢٤: لا يوجد شطب).

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المنشأة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. مخاطر السيولة قد تنتج عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة على أساس منتظم عن طريق التأكد من توفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملزمة لتأدية أي التزامات مستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة عن شروط سداد المطلوبات المالية والحسابات مكشوفة لدى البنوك أو الاعتماد على سوق معين التي فيها تتحقق الموجودات السائلة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
سنة واحدة أو أقل من سنة	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٢,١٨٨,٢٨٥	-	-	٢٢,١٨٨,٢٨٥
٩٤,٣٤٢,١٦١	-	-	٩٤,٣٤٢,١٦١
١٢,٤٧٧,٤٥١	-	-	١٢,٤٧٧,٤٥١
٧٢٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠	٢,٠٤٠,٠٠٠
١٢٩,٧٢٧,٨٩٧	٦٠٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠	١٣١,٠٤٧,٨٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
سنة واحدة أو أقل من سنة	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٤١,٧٦٩,٦٣١	-	-	٤١,٧٦٩,٦٣١
٨٢,٣٩٤,٦٨٠	-	-	٨٢,٣٩٤,٦٨٠
١٤,٧٥٨,٨٢٢	-	-	١٤,٧٥٨,٨٢٢
٣,١٢٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	٤,٥٦٠,٠٠٠
١٤٢,٠٤٣,١٣٣	٦٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	١٤٣,٤٨٣,١٣٣

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة توفر الأموال الكافية والتسهيلات البنكية والائتمانية الأخرى بصورة منتظمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية الخاصة بالشركة. انظر الإيضاح (٣١) (٤) للتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالشركة على سداد المبالغ على أساس شروط محددة.

**شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق المساهمين البالغ مجموعها ١,٧٢ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٧٨ مليار ريال سعودي). يقوم مجلس الإدارة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وإجراء التعديلات عليه، في ظل التغيرات في الظروف الاقتصادية. وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة الرفع المالي. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤,١١٨,٨٨٣	١,٦٥٦,٢١١	التزامات عقود إيجار
(١٤٨,٧٠٢,٣٥٣)	(٦١,٩٧١,٨٣٥)	ناقصاً: النقدية وشبه النقدية
(١٤٤,٥٨٣,٤٧٠)	(٦٠,٣١٥,٦٢٤)	صافي الدين
١,٧٨١,٢٤٩,٠٠٥	١,٧٢٢,١٨٨,٩٢٣	إجمالي حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي رأس المال
(%)	(%)	نسبة الرفع المالي

يشير صافي وضع الدين إلى أن هيكل رأس مال الشركة يشتمل فقط على حقوق الملكية.

٣-٢٩ القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، يُقدَّر أن القيم العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمها الدفترية، نظرًا لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ولا يترتب عليها فوائد، باستثناء الودائع قصيرة الأجل التي تكون بمعدلات السوق السائدة.

٣٠. توزيعات الأرباح

في ٢١ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ يناير ٢٠٢٥)، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيعات أرباح بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي بواقع ١,٢٥ ريال سعودي للسهم الواحد لتوزيعها من الأرباح المبقاة. وافقت الجمعية العمومية على توزيعات الأرباح هذه في ١٩ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥).

وفي ١١ صفر ١٤٤٧ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٥)، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد، ليتم توزيعها من الأرباح المبقاة. وقد حوّلت الجمعية العمومية مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح المرحلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥).

وفي ٢٧ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ ديسمبر ٢٠٢٣)، أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيعات أرباح بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد لتوزيعها من الأرباح المبقاة. وافقت الجمعية العمومية على توزيعات الأرباح هذه في ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ إبريل ٢٠٢٤).

وفي ٣ صفر ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٤)، قرر مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد، ليتم توزيعها من الأرباح المبقاة. وقد حوّلت الجمعية العمومية مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح المرحلية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وذلك في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ إبريل ٢٠٢٤).

**شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣٠. توزيعات الأرباح (تتمة)

فيما يلي الحركة في توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٥,٥٣٩,٠٣٧	١٤,٧٥٨,٨٢٢	في بداية السنة
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح معلنه خلال السنة
(٢١٠,٧٨٠,٢١٥)	(٢٧٢,٢٨١,٣٧١)	مدفوع خلال السنة
١٤,٧٥٨,٨٢٢	١٢,٤٧٧,٤٥١	في نهاية السنة

٣١. الالتزامات المحتملة والضمانات وخطابات الاعتماد والتعهدات

(١) الالتزامات المحتملة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قام أحد موردي الشركة برفع دعوى قضائية ضد الشركة يطالب فيها بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي. وقد قامت الشركة بتسجيل المبلغ بالكامل تحت بند المبالغ مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

(٢) الضمانات وخطابات الاعتماد

أصدر البنك ضمانات وخطابات اعتماد بالنيابة عن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٦١,١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤٠,٩٨ مليون ريال سعودي).

(٣) التعهدات الرأسمالية

لدى الشركة تعهدات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات وآلات ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت ١٨٥,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١٢,٦٥ مليون ريال سعودي).

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أبرمت الشركة عقدًا بقيمة ٥٩,٣٤ مليون ريال سعودي مع شركة أجنبية متخصصة في الهندسة والمشترقات والإنشاءات، وذلك لتنفيذ أعمال التحويل إلى الغاز الطبيعي ضمن برنامج استبدال الوقود السائل.

(٤) التسهيلات الائتمانية

يوجد لدى الشركة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة تبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠ مليون ريال سعودي). هذه التسهيلات الائتمانية مضمونة بسندات إذنية. التسهيلات الائتمانية مقومة بالريال السعودي وتحمل أعباء تمويلية متغيرة تعتمد على أسعار الفائدة السائدة في السوق، والمبنية على معدل سايبور مضافاً إليه هامش.

٣٢. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح (٣١)، ترى الإدارة أنه لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

٣٣. موافقة مجلس الإدارة

تم اعتماد إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٧ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٦).