

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير المراجع المستقل

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| صفحة | |
|---------|--|
| ٥ - ٢ | تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | قائمة المركز المالي |
| ٧ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر |
| ٨ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٩ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٤٤ - ١٠ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة أسمنت الرياض ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- كميات المخزون من المواد الأولية ومخزون الأعمال قيد التنفيذ

كجزء من تصميم عملية التدقيق التي قمنا بها، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا في الاعتبار الحالات التي أصدرت فيها الإدارة أحكاماً ذاتية؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تتضمن وضع افتراضات والنظر في الأحداث المستقبلية التي تكون غير مؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات التدقيق التي قمنا بها، قمنا أيضاً بمعالجة مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل خطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق تدقيقنا من أجل أداء عمل كافٍ لتمكيننا من إبداء رأي حول البيانات المالية ككل، مع الأخذ في الاعتبار هيكل الشركة والعمليات والضوابط المحاسبية والصناعة التي تعمل فيها الشركة.

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

كميات المخزون من المواد الأولية ومخزون الأعمال قيد التنفيذ

- كما هو مبين في الإيضاح رقم ٧ حول القوائم المالية المرفقة، تحتفظ الشركة بمخزون من المواد الأولية بمبلغ ٤١,٤ مليون ريال سعودي (بشكل رئيسي خام الحديد والكاولين والصخر الزيتي والرمل والجبس) ومخزون الأعمال قيد التنفيذ بمبلغ ١٤٠,٧ مليون ريال سعودي (بشكل رئيسي الكلنكر) والتي يتم تخزينها في أكوام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. نظراً 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 وحدة حجم باستخدام زاوية الارتكاز والكثافة الكمية. عند القيام بذلك، تعين الإدارة مساحين خارجيين لتقدير قياسات الأكوام وتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي تُستخدم عادةً لمخزون مماثل في مجال الأسمنت وذلك لمعرفة أرصدة كميات المخزون.
- نظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات العلاقة المتضمنة في تحديد الكميات، فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية.
- يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-١٠ حول القوائم المالية المرفقة للسياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٣-١ للتقديرات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم ٧ للحصول على تفاصيل المخزون.
- لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بكميات المخزون من المواد الأولية ومخزون الأعمال قيد التنفيذ:
- الحصول على فهم شامل لعملية جرد المخزون وأسس القياس بما في ذلك معدات المسح وطرق التحويل المستخدمة للتحديد النهائي لكميات المخزون.
 - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة والمساحين الخارجيين.
 - تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المساحين الخارجيين.
 - الحصول على تقرير قياس أكوام المخزون من المساحين الخارجيين وقراءاتهم.
 - إجراء مطابقة على أساس الفحص لنتيجة جرد المخزون حسب تقارير المساحين الخارجيين مع قوائم تجميع المخزون النهائية الخاصة بالشركة.
 - تقييم معقولة عوامل تحويل الكثافة التي تطبقها الإدارة في احتساب تحويل الكثافة.
 - اختبار الدقة الحسابية لعملية احتساب تحويل الكثافة المستخدمة من قبل الإدارة لمعرفة الكميات المتوفرة في نهاية السنة.
 - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية المرفقة.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، لكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها، التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، أن هناك تحريف جوهرية فيه، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٧



١٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

٢٤ مارس ٢٠٢٤

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| إيضاح | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | (أعيد تصنيفها - إيضاح (٣١)) | (أعيد تصنيفها - إيضاح (٣١)) | (أعيد تصنيفها - إيضاح (٣١)) |
| | ١,٢٨٧,٢٣٣,٨٨٨ | ١,٢٨٧,٢٣٣,٨٨٨ | ١,٢٢٥,٥٠٦,١٨٦ |
| ٥ | ١,٣٩٤,٩٥٤ | ١,٣٩٤,٩٥٤ | ١,٣٩٤,٩٥٤ |
| ٦ | ١,٢٨٩,٠٤١,٤٥١ | ١,٢٨٩,٠٤١,٤٥١ | ١,٢٢٦,٩٠١,١٤٠ |
| | ٢٩٦,٥١٤,٥٠٨ | ٢٩٦,٥١٤,٥٠٨ | ٢٨٩,٨٨٤,٣٠٣ |
| ٧ | ٢٠٤,٢٥٩,٩١٦ | ٢٠٤,٢٥٩,٩١٦ | ٢١١,٧٢٦,٧٣٠ |
| ٨ | ١١,٢٤١,٧١٣ | ١١,٢٤١,٧١٣ | ٨,٠٧٠,٥٩٨ |
| ٩ | - | - | ٢٠,٦١٧,٨٤٨ |
| ١٠ | ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | ٨١,٣٠٧,٥٩٢ |
| ١١ | ٦٠١,٩٥٠,١٦٥ | ٦٠١,٩٥٠,١٦٥ | ٦١١,٦٠٧,٠٧١ |
| | ١,٨٩٠,٩٩١,٦١٦ | ١,٨٩٠,٩٩١,٦١٦ | ١,٨٣٨,٥٠٨,٢١١ |
| | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٢ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٣ | ١١٥,١٨٥,٧٤٠ | ١١٥,١٨٥,٧٤٠ | ١١٩,٧٦٧,٨٢١ |
| | ١,٦٧٥,١٨٥,٧٤٠ | ١,٦٧٥,١٨٥,٧٤٠ | ١,٦٧٩,٧٦٧,٨٢١ |
| | ٢٤,٠٥٩,٠١٢ | ٢٤,٠٥٩,٠١٢ | ٢٣,٩٥٦,٩٧٧ |
| ١٤ | ٧,٣٨٦,٢٨٧ | ٧,٣٨٦,٢٨٧ | ٧,٨٢٩,٤٦٤ |
| ١٥ | ١,٥٤٨,٧٨٠ | ١,٥٤٨,٧٨٠ | ٩٦٦,١١٣ |
| ٦ | ٣٢,٩٩٤,٠٧٩ | ٣٢,٩٩٤,٠٧٩ | ٣٢,٧٥٢,٥٥٤ |
| | ٣٠,٠١٨,٢٧٦ | ٣٠,٠١٨,٢٧٦ | ٢٦,٦١٢,١٤٦ |
| ١٦ | ١١١,٧٣٦,٨٥٤ | ١١١,٧٣٦,٨٥٤ | ٥٤,٥٤٤,٤١٢ |
| | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | ١٥,٥٣٩,٠٣٧ |
| ٦ | ٢,٠١٨,٦٧١ | ٢,٠١٨,٦٧١ | ٢,٨٢٢,٦٧٢ |
| ١٧ | ٢٣,٢٨٢,٧٤٣ | ٢٣,٢٨٢,٧٤٣ | ٢٦,٤٦٩,٥٦٩ |
| | ١٨٢,٨١١,٧٩٧ | ١٨٢,٨١١,٧٩٧ | ١٢٥,٩٨٧,٨٣٦ |
| | ٢١٥,٨٠٥,٨٧٦ | ٢١٥,٨٠٥,٨٧٦ | ١٥٨,٧٤٠,٣٩٠ |
| | ١,٨٩٠,٩٩١,٦١٦ | ١,٨٩٠,٩٩١,٦١٦ | ١,٨٣٨,٥٠٨,٢١١ |

يجب أن تتم قراءة قائمة المركز المالي أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.


المدير المالي


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | |
|--|---------------|-------|------------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٥٩٨,٠٠٦,١١٦ | ٦٤٣,٣٨٣,٢٤٨ | ١٨ | إيرادات |
| (٣٦٦,٤٦٠,٤٨١) | (٤٠٦,٤٨٤,٠٨٥) | ١٩ | تكلفة الإيرادات |
| ٢٣١,٥٤٥,٦٣٥ | ٢٣٦,٨٩٩,١٦٣ | | إجمالي الربح |
| (٢٨,٨٥٤,٢٦٩) | (٣٣,٠٥٠,٠٨١) | ٢٠ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٣,٩٣٩,٩٦٥) | (٤,٢٣٥,٠١٩) | ٢١ | مصاريف بيع وتسويق |
| ٣,١٨٤,١٤١ | ١,٤٤٩,٧٤٦ | ٢٢ | إيرادات أخرى |
| ٢٠١,٩٣٥,٥٤٢ | ٢٠١,٠٦٣,٨٠٩ | | ربح التشغيل |
| - | ٢,٧٣٢,٩٤٦ | | إيرادات تمويل |
| (٢,٥٩٥,٥٧١) | (٢,٢٨٤,٢٤٣) | ٢٣ | تكاليف تمويل |
| ١٩٩,٣٣٩,٩٧١ | ٢٠١,٥١٢,٥١٢ | | ربح قبل الزكاة |
| (٩,٥٠٠,٠٠٠) | (١٢,٧٤٠,٠١٣) | ١٧ | مصروف الزكاة |
| ١٨٩,٨٣٩,٩٧١ | ١٨٨,٧٧٢,٤٩٩ | | الربح للسنة |
| الدخل الشامل الآخر | | | |
| <i>ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i> | | | |
| ٣,٢٦٥,٥٠٦ | ١,٨٠٩,٥٨٢ | ١٤ | إعادة قياس التزامات منافع الموظفين |
| ٣,٢٦٥,٥٠٦ | ١,٨٠٩,٥٨٢ | | مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ١٩٣,١٠٥,٤٧٧ | ١٩٠,٥٨٢,٠٨١ | | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| ربحية السهم من الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية في الشركة | | | |
| ١,٥٨ | ١,٥٧ | ٢٨ | ربحية السهم الأساسية والمخفضة |

يجب أن تتم قراءة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.

| | | |
|---|---|---|
|  |  |  |
| المدير المالي | المدير التنفيذي | رئيس مجلس الإدارة |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| رأس المال | احتياطي نظامي | أرباح مبقاة | مجموع حقوق الملكية | |
|---------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------------|
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٢,٠٨٠,٢٦٣ | ١,٦٦٢,٠٨٠,٢٦٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| - | - | ١٨٩,٨٣٩,٩٧١ | ١٨٩,٨٣٩,٩٧١ | الربح للسنة |
| - | - | ٣,٢٦٥,٥٠٦ | ٣,٢٦٥,٥٠٦ | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| - | - | ١٩٣,١٠٥,٤٧٧ | ١٩٣,١٠٥,٤٧٧ | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| - | - | (١٨٠,٠٠٠,٠٠٠) | (١٨٠,٠٠٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩) |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١١٥,١٨٥,٧٤٠ | ١,٦٧٥,١٨٥,٧٤٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| - | - | ١٨٨,٧٧٢,٤٩٩ | ١٨٨,٧٧٢,٤٩٩ | الربح للسنة |
| - | - | ١,٨٠٩,٥٨٢ | ١,٨٠٩,٥٨٢ | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| - | - | ١٩٠,٥٨٢,٠٨١ | ١٩٠,٥٨٢,٠٨١ | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| - | - | (١٨٦,٠٠٠,٠٠٠) | (١٨٦,٠٠٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩) |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١١٩,٧٦٧,٨٢١ | ١,٦٧٩,٧٦٧,٨٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

يجب أن تتم قراءة قائمة التغيرات في حقوق الملكية أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.

| | | |
|--|--|--|
|  المدير المالي |  المدير التنفيذي |  رئيس مجلس الإدارة |
|--|--|--|

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح | | |
|------------------------------|---------------|-------|--|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | | |
| (أعيد تصنيفها - إيضاح ٣١) | | | | |
| ١٩٩,٣٣٩,٩٧١ | ٢٠١,٥١٢,٥١٢ | | النقد الناتج من العمليات | |
| | | | ربح قبل الزكاة | |
| | | | <u>تعديلات لـ</u> | |
| ٩٦,٣٩٥,١١٩ | ١٠٦,١٥٧,٠٣٩ | ٥ | استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات | |
| ٤١٢,٦١١ | ٤١٢,٦٠٩ | ٦ | استهلاك موجودات حق الاستخدام | |
| ٤١٨,٠٩٢ | ٤٤٣,١٧٧ | ١٥ | إطفاء خصم التزامات استبعاد الموجودات | |
| ٣,٦٢٩,٩٠٩ | ٣,٣٠٣,٢٢٧ | ١٤ | مخصص التزام المنافع المحددة للموظفين | |
| ٧٠٨,٧٤٤ | ١,٠٧٩,٢٧٣ | ١٤ | فائدة على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين | |
| ١٢١,٧٣٥ | ٢٢١,٣٣٤ | ٦ | نفقات مالية على مطلوبات إيجارية | |
| - | (٢,٧٣٢,٩٤٦) | | إيرادات تمويل | |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٩٨٤,٣٣٨) | | عكس قيد الخسارة الائتمانية المتوقعة | |
| ١,٣٤٧,٠٠٠ | - | | تكاليف التمويل على القروض | |
| | | | <u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</u> | |
| (٨,٠٣٨,٥٤١) | ٦,٦٣٠,٢٠٥ | | التغير في المخزون | |
| ٦,٥٨٩,٠٨٤ | (٦,٤٨٢,٤٧٦) | ٨ | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى | |
| ٦,٣١٨,٠٥١ | ٣,١٧١,١١٥ | ٩ | دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى | |
| (٤,٥٩٠,٩٤٣) | (٣,٤٠٦,١٣٠) | | التغير في الذمم الدائنة التجارية | |
| ١٠,٠٨٨,٩٢٧ | (٥٧,١٩٢,٤٤٢) | | التغير في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى | |
| ٣١٠,٧٣٩,٧٥٩ | ٢٥٢,١٣٢,١٥٩ | | النقد الناتج من العمليات | |
| - | ٢,١١٥,٠٩٨ | | إيرادات التمويل المستلمة | |
| (٣,٢٧٣,٣٧٤) | (٢,٦٧٤,٩٥٣) | ١٤ | التزامات منافع موظفين مدفوعة | |
| (١,٣٤٧,٠٠٠) | - | ٢٣ | تكاليف تمويل مدفوعة | |
| (٨,١٨١,٧١٩) | (٩,٥٥٣,١٨٧) | ١٧ | زكاة مدفوعة | |
| ٢٩٧,٩٣٧,٦٦٦ | ٢٤٢,٠١٩,١١٧ | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية | |
| | (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية | |
| (٤٨,٤٥٢,٧٤٢) | (٤٤,٤٢٩,٣٣٧) | | إضافات إلى الإستثمارات قصيرة الأجل | |
| (٤٨,٤٥٢,٧٤٢) | (٦٤,٤٢٩,٣٣٧) | | إضافات إلى ممتلكات ومعدات | |
| | | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية | |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية | |
| (١٩٤,٩٤٣,١٥٩) | (١٨٦,٢١٦,٢١٦) | | توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة | |
| (١٢٠,٠٠٠) | - | | العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار | |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | | متحصلات من اقتراضات بنكية | |
| (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | | سداد اقتراضات بنكية | |
| (١٩٥,٠٦٣,١٥٩) | (١٨٦,٢١٦,٢١٦) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية | |
| ٥٤,٤٢١,٧٦٥ | (٨,٦٢٦,٤٣٦) | | صافي التغير في النقد وما يمثله | |
| ٣٥,٥١٢,٢٦٣ | ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | | نقد وما يمثله في بداية السنة | |
| ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | ٨١,٣٠٧,٥٩٢ | | نقد وما يمثله في نهاية السنة | |

يجب أن تتم قراءة قائمة التدفقات النقدية أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.

المدير المالي

المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة أسمنت الرياض ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٤٦١٦٩ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٨ هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩٧).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وبيع الأسمنت بموجب الرخصة الصناعية 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).

انتقلت الشركة من السوق الموازية ("نمو") وأصبحت مدرجة في السوق الرئيسية ("تاسي") في ٥ ديسمبر ٢٠٢٣.

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتكون من ١٢٠ مليون سهمًا بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية

إن المعلومات ذات الأهمية النسبية المطبقة لإعداد البيانات المالية للشركة مبينة أدناه. تم تطبيق السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

قوائم الدخل والتدفقات النقدية

لقد اختارت الشركة أن تعرض قائمة منفردة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وأن تعرض مصاريفها حسب وظيفتها.

تقوم الشركة بتقديم التقارير حول التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. يتم عرض الفائدة المدفوعة ضمن التدفقات النقدية التشغيلية.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية وفق مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، والمطلوبات الإيجارية بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية.

تُعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للشركة. وتم تقريب هذه القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم ينص على خلاف ذلك.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات ذات الصلة التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تسري على الفترات التي تبدأ في وبعد ١ يناير ٢٠٢٣:

| العنوان | المتطلبات الرئيسية |
|---|--|
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين" | يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حاليًا بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات ميزات مشاركة تقديرية. |
| الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ | قام مجلس معايير المحاسبة الدولي بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية بدلاً من السياسات المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية" وتشرح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية ذات أهمية نسبية. وتوضح كذلك أن المعلومات التي ليست ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية لا تحتاج إلى الإفصاح عنها. إذا تم الإفصاح عنها، فلا يجب إخفاء المعلومات المحاسبية ذات الأهمية النسبية. |
| وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي. | لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي بشأن "إصدار أحكام الأهمية النسبية" لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. |
| تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ | يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. يعد هذا التمييز مهماً لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها بأثر مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، بينما يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث الماضية الأخرى وكذلك الفترة الحالية. |

لم يكن للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة ولا يتوقع أن تؤثر بشكل كبير على الفترات الحالية أو المستقبلية.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(د) المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد

صدرت بعض التفسيرات والمعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية لفترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولم يتم تطبيقها سابقاً بشكل مبكر من قبل الشركة. تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات والتعديلات ذات الصلة الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد:

| العنوان | المتطلبات الرئيسية | تاريخ السريان |
|---|---|---------------|
| تصنيف المطلوبات باعتبارها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ | توضح التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). توضح التعديلات أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ | تتضمن هذه التعديلات متطلبات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية محاسبة المنشأة عن البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تكون فيها بعض أو كل مدفوعات الإيجار عبارة عن مدفوعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو معدل. | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| ترتيبات تمويل المورد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ | تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المورد وتأثيراتها على مطلوبات الشركة والتدفقات النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن بعض ترتيبات تمويل موردين الشركات غير مرئية بشكل كاف، مما يعيق تحليل المستثمرين. | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| عدم قابلية صرف العملات - تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ | تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع تأخير إداري عادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تخلق حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. | ١ يناير ٢٠٢٥ |

لا يتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أثر جوهري على المنشأة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٢-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف المتداول/ غير المتداول.

تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثلها ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل الاعتيادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يُستحق تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- في حال عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

٣-٢ إيرادات

تحقق الشركة إيرادات من بيع الأسمنت. حيث يتم الاعتراف بالإيراد في وقت معين.

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

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من المصدر الرئيسي التالي:

١. للشركة الحق في تحصيل ثمن المنتج أو الخدمة؛
٢. أن يكون للعميل ملكية قانونية للمنتج؛
٣. قامت الشركة بنقل الحيازة المادية للمنتج إلى العميل؛
٤. أن يتحمل العميل المخاطر والمنافع الكبيرة المرتبطة بملكية المنتج؛ و
٥. قبول العميل للمنتج.

إيرادات من بيع الأسمنت

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي المقبوض أو مستحق القبض في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. 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 البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن الأسمنت إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الإيرادات صافية من الخصومات والمرجعيات والمدفوعات الإلزامية. 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 جوهري للمبالغ. إن مطلوبات الاسترداد، إن وجدت، (المدرجة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى) يتم إثباتها بالنسبة لخصومات الكميات المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

لا يُعتبر أي عنصر من عناصر التمويل حاضراً لأن المبيعات تتم على فتره ائتمانية 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.

التزام عقد

يتم الاعتراف بالتزام العقد إذا تم استلام دفعة من العميل قبل أن تقوم الشركة بتحويل البضائع ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على البضائع ذات الصلة إلى العميل.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤-٢ عملات أجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. 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 الدخل الشامل.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات في قائمة الدخل الشامل ضمن بند تكاليف تمويل، بينما يتم عرض كافة الأرباح والخسائر الأخرى من صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل على أساس الصافي ضمن بند أرباح/خسائر) أخرى.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن تحويل الموجودات والمطلوبات المدرجة 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.

٥-٢ عقود إيجار

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، عقد إيجار. إن العقد يعد، أو يتضمن، عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة من الزمن مقابل تعويض ما. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين، تُقيم الشركة ما إذا كان:

- ينطوي العقد على استخدام أصل معين - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً فعلياً أو يمثل بشكل كبير كامل قدرة الأصل المتميز فعلياً. إذا كان لدى المورد حق بديل جوهري، فلا يُعتبر الأصل محددًا.
- لدى الشركة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل بشكل كبير خلال فترة الاستخدام.
- لدى الشركة الحق في توجيه استخدام الأصل. تملك الشركة هذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية وغرض استخدام الأصل. في الحالات النادرة التي تكون فيها القرارات المتعلقة بكيفية وغرض استخدام الأصل محددة مسبقاً، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل إذا:
 - كان لدى الشركة الحق في تشغيل الأصل.
 - قامت الشركة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً الكيفية والغرض من استخدامه.

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام ومطلوبات مقابلة في تاريخ إتاحة الأصل المؤجر للاستخدام من قبل الشركة.

تطبق الشركة نهج إثبات وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات المطلوبات الإيجارية لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٢ عقود إيجار (تتمة)

(١) الإثبات المبدئي

الشركة كمتأجر تقوم بإثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية 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 المبدئي لالتزام 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 المطلوبات الإيجارية بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأساسية) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- 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.
- أي مبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

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 مُقاربة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مُشابهة بأحكام وضمن وشروط مُشابهة.

(٢) استهلاك موجودات حق الاستخدام

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، 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

تقوم الشركة بتطبيق 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.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٥-٢ عقود إيجار (تتمة)

التزامات الإيجار

يتم قياس التزام الإيجار على النحو التالي:

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

عندما تتعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في دفعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم تضمينها في التزام الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. عندما تصبح التعديلات على دفعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام 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 لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

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

لقد اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل، وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تثبت الشركة مدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٦-٢ زكاة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة للشركة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي والربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على قائمة الربح والخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة السداد، إن وجدت، عند الانتهاء من الربوط النهائية عند تحديد هذه المبالغ. بالنسبة لسنوات ربط الزكاة المعقدة، يتم ربط المخصصات في كل فترة تقرير اعتماداً على حالة ربط الزكاة.

تقوم الشركة بخصم الضرائب على بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يقتضيه قانون ضريبة الدخل السعودي.

٧-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

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

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٧-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل على مدى الأعمار الإنتاجية الاقتصادية المقدرة التالية:

| السنوات | |
|---------|-----------------------------|
| ٢٠ - ٤٠ | • مبان وإنشاءات وطرق داخلية |
| ١٠ - ٣٠ | • آلات ومعدات |
| ٤ - ٦ | • سيارات ومعدات نقل |
| ٧ - ١٠ | • أثاث وتجهيزات |

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى القيمة القابلة للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. وتدرج في قائمة الدخل الشامل. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع الشركة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الموجودات قيد الإنشاء. ويتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و/أو وضعها للزمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الموجودات قيد الإنشاء تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/التطوير وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الموجودات قيد الإنشاء لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الموجودات قيد الإنشاء.

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

٨-٢ أدوات مالية

(١) تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة.

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية على أنها تلك المقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والتي عادة ما تكون في تاريخ التداول.

تقوم الشركة بإلغاء 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 ومزايا الملكية بصورة فعلية. يتم إثبات أي حصة أنشأتها الشركة أو احتفظت بها في موجودات مالية محولة كأصل أو التزام منفصل.

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

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٢ أدوات مالية (تتمة)

(٣) القياس

الإثبات المبدئي

عند الإثبات المبدئي، 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 تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في الربح أو الخسارة.

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة.

القياس اللاحق

أدوات الدين

يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية. يوجد ثلاث فئات للتصنيف تستخدمها الشركة في تصنيف أدوات الدين الخاصة بها، وهي:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة بالتكلفة المطفأة. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الإثبات مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم تقديمها ضمن إيرادات أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمطلوب من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية.

التزامات مالية

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة للشركة على ذمم دائنة تجارية ومستحقات ومطلوبات أخرى.

(٤) الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين المسجلة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مثل الودائع والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمطلوب من أطراف ذات علاقة والأرصدة البنكية على أساس استطلاع المستقبل. تعتمد طريقة الانخفاض في القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح ٢٥ تفاصيل كيفية قيام الشركة بتحديد ما إذا كان هناك تغيير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها، انظر الإيضاح رقم ٢٥ لمزيد من التفصيل.

يتم إثبات مخصص (أو عكس) خسارة الانخفاض في القيمة خلال الفترة كإيرادات/ مصاريف في قائمة الدخل الشامل.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٢ أدوات مالية (تتمة)

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

تتعرض الموجودات المالية للانخفاض في القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها أثر مضر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية. تشمل أدلة وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للموجودات المالية على وجود بيانات يمكن رصدها حول أحد الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة تواجه الجهة المصدرة أو المقترض.
- (ب) إخلال ببنود العقد مثل التخلف عن السداد أو التأخر في السداد (انظر رقم (٢) أعلاه).
- (ج) قيام مقرض (مقرضو) المقترض - لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض - بمنح المقترض امتياز (امتيازات) بأن المقرض (المقرضين) لن يأخذوا في الاعتبار خلاف ذلك.
- (د) وجود احتمال بدخول المقترض في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- (هـ) اختفاء السوق النشطة للأصل 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 يُعاد تصنيف المطلوبات المالية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة حيث يكون للشركة حالياً حق نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٩-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو الالتزامات. أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر عنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ — أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو الالتزامات المتماثلة.
- المستوى ٢ — أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر. و
- المستوى ٣ — أساليب التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر هامة لقياس القيمة العادلة باعتبارها بالكامل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٠-٢ مخزون

يتم إظهار المواد الأولية 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 إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع. يتم تخفيض مخزون قطع الغيار بقيمة العناصر المتقادمة 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 الأولية والعمالة المباشرة ونفقات التصنيع غير المباشرة وكافة التكاليف الأخرى الضرورية لوضع مخزون الأسمنت في الموقع والوضع الراهن.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

مواد أولية

تُقيّم المواد الأولية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتُحدّد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجحة.

١١-٢ نهم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق الأعمال الاعتيادية. إن كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على مكونات مالية جوهرية عند إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

١٢-٢ دفعات مقدّمة ومبالغ مدفوعة مقدّماً وموجودات متداولة أخرى

تظهر المبالغ المدفوعة مقدّماً بالتكلفة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تصنيف المبالغ المدفوعة مقدّماً على أنها غير متداولة عندما يكون من المتوقع الحصول على البضائع أو الخدمات المتعلقة بالمبالغ المدفوعة مقدّماً بعد سنة واحدة، أو عندما تتعلق المبالغ المدفوعة مقدّماً بأصل سيتم تصنيفه على أنه غير متداول عند الإثبات المبدئي. يتم تحويل المبالغ المدفوعة مقدّماً 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 مقدّماً الأخرى إلى الربح أو الخسارة عند استلام الخدمات المتعلقة بالمبالغ المدفوعة مقدّماً. في حال وجود مؤشر على أن الموجودات، أو البضائع، أو الخدمات المتعلقة بالمبالغ المدفوعة مقدّماً لن يتم قبضها، يتم تخفيض القيمة الدفترية للمبالغ المدفوعة مقدّماً وفقاً لذلك ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة المقابلة في الربح أو الخسارة للسنة.

١٣-٢ نقد وما يمثله

لعرض قائمة المركز المالي وعرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يمثله 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 التعبير في القيمة.

في حين يخضع النقد وما يمثله أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة الواردة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهرية.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٤-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٥-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق الاعمال الاعتيادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. يتم إثبات مخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة 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 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 والمصنع والمعدات، ومن ثم يُستهلك كمصروف على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

يعتبر إجراء تعديلات على المبلغ المقدر وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة بالتفكيك حدثاً طبيعياً في ضوء الأحكام والتقدير 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.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٧-٢ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم وتحتسب كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة ذات العلاقة.

يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزام قائم نظامي أو ضمني على الشركة لدفع المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير هذا الالتزام على نحو موثوق به.

التزام ما بعد الخدمة

تدير الشركة نظاماً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة حسب خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن خطط منافع ما بعد الخدمة غير ممولة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطة يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطة تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع العائدة وذلك على أساس متساوٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغييرات في صافي الالتزام بسبب التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الأخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الأخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقلبصات الخطة فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

يتم تحديد المعدل المستخدم لخصم التزامات منافع ما بعد الخدمة بالرجوع 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 متنسقة مع العملة والمدة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد التقاعد.

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

١٨-٢ 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.

١٩-٢ مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة المبيعات. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الاقتضاء، بطريقة منتظمة.

٢٠-٢ مصاريف بيع وتسويق

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتوزيع وبيع منتجات الشركة وخدماتها. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص المعلومات ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٢١-٢ 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.

٢٢-٢ توزيعات أرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلن، والتي يتم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٢٣-٢ احتياطي نظامي

يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظامية. ووفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الربح السنوي كاحتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. يتم حساب مخصص الاحتياطي على أساس سنوي.

٢٤-٢ تقارير قطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى الشركة. تتم مراجعة 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 رقم ٤.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية هامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وأحكام تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

١-٣ كميات المخزون

يتكون المخزون من المواد الأولية (بشكل رئيسي خام الحديد والكاولين والصخر الزيتي والرمل والجبس) والأعمال قيد التنفيذ (بشكل رئيسي الكلنكر الذي يتم تخزينه في الاحتياطيات). نظراً لأن وزن هذا المخزون غير عملي، تقوم الإدارة بتقييم الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات للاحتياطيات وتحويل هذه القياسات إلى وحدة حجم باستخدام زاوية الارتكاز والكثافة الظاهرية. عند القيام بذلك، تعين الإدارة المساحين الخارجيين لتقدير الكميات باستخدام حسابات قياسات علمية منهجية معينة وبعدها تقوم الإدارة بتطبيق طريقة تحويل الكثافة التي يتم تطبيقها على مخزون مماثل في مجال الأسمنت. في نهاية السنة، إذا زادت / نقصت الكمية المقدرة بنسبة ٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن الربح للسنة سيكون أعلى أو أقل بمقدار ١١,٥٢ مليون ريال سعودي.

٢-٣ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو البلى والتلف المادي. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. في نهاية السنة، لو زادت / انخفضت الأعمار الإنتاجية بنسبة ٥٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى أو أقل بمقدار ٥,٣ مليون ريال سعودي.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام محاسبية هامة (تتمة)

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع الخدمة الالتزامات التي يتم سدادها في المستقبل، وتتطلب وضع افتراضات لعرض الالتزامات. 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 رقم ١٤.

٤-٣ مخصص قطع الغيار بطينة الحركة

تحفظ الشركة بمخزون قطع الغيار لآلات مصنعها التي يتم الاحتفاظ بها لفترة أطول من فترة تقرير واحدة، والتي قد يتم استبعادها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لتقدم أو تقادم الآلات ذات الصلة. تقدر الإدارة المستوى المناسب لتخصيص قطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير. تتضمن العوامل التي تؤثر على هذا التقدير توقعات الإدارة للاستخدام المستقبلي أو خطط الاستبعاد أو البيع لقطع الغيار. في نهاية العام، إذا زادت / انخفضت توقعات الإدارة بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح العام أقل بمبلغ ١ مليون ريال سعودي أو أعلى بمقدار ٠,٣ مليون ريال سعودي.

٥-٣ الانخفاض في قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الذمم المدينة التجارية

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢٥.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية لدى الشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة الخسائر الائتمانية السابقة مع المعلومات المستقبلية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية ويتم إدراجها إذا اعتبرت ذات صلة وأهمية.

قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتخلف الفعلي عن السداد للعميل في المستقبل.

٤ معلومات قطاعية

تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وهو تصنيع الأسمنت وبيعه بشكل أساسي للعملاء المحليين. وعليه، لم يتم عرض التحليل القطاعي الذي يتم بواسطة القطاع الجغرافي والتشغيلي. وتم الإفصاح عن المعلومات ذات الصلة بالمبيعات والذمم المدينة التجارية من كبار العملاء مبينة في الإيضاح رقم ١٨.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

| أرض | مبان وإنشاءات وطرق داخلية | آلات ومعدات | سيارات ومعدات نقل | أثاث وتجهيزات | موجودات قيد الإنشاء | المجموع | |
|------------|---------------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------|------------------------------|
| | | | | | | | التكلفة: |
| ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | ٨٦١,٢١٦,٦٥٥ | ١,٨٢١,٦٠١,٧٠٣ | ١٠,٠٦٧,٧٣٧ | ٢٦,٦٣٠,٨٨٠ | ١٢,٤٦٧,٧٦٧ | ٢,٧٥٠,٣٧٣,٧٧٤ | كما في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| - | ١٤,٠٠٠ | ٣٦,٩٥٠,٨٣٥ | ٤٢٢,٣٨٠ | ١,١٢٧,٠١٤ | ٩,٩٣٨,٥١٣ | ٤٨,٤٥٢,٧٤٢ | إضافات |
| - | ١,٠٢٠,٠٠٠ | - | - | ١,٩٠٦,٠٢٩ | (٢,٩٢٦,٠٢٩) | - | تحويلات |
| ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | ٨٦٢,٢٥٠,٦٥٥ | ١,٨٥٨,٥٥٢,٥٣٨ | ١٠,٤٩٠,١١٧ | ٢٩,٦٦٣,٩٢٣ | ١٩,٤٨٠,٢٥١ | ٢,٧٩٨,٨٢٦,٥١٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| - | ٤٣٦,١٠١,٢٣٦ | ٩٤٦,٤٣٣,٤٢٩ | ٩,٧٦٤,٣٧٧ | ٢٢,٨٩٨,٤٦٧ | - | ١,٤١٥,١٩٧,٥٠٩ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| - | ٢٦,٩٦٤,٥٢٧ | ٦٨,٢٧٠,٧٣٤ | ١٢٤,٨٢١ | ١,٠٣٥,٠٣٧ | - | ٩٦,٣٩٥,١١٩ | تكلفة الاستهلاك |
| - | ٤٦٣,٠٦٥,٧٦٣ | ١,٠١٤,٧٠٤,١٦٣ | ٩,٨٨٩,١٩٨ | ٢٣,٩٣٣,٥٠٤ | - | ١,٥١١,٥٩٢,٦٢٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | ٣٩٩,١٨٤,٨٩٢ | ٨٤٣,٨٤٨,٣٧٥ | ٦٠٠,٩١٩ | ٥,٧٣٠,٤١٩ | ١٩,٤٨٠,٢٥١ | ١,٢٨٧,٢٣٣,٨٨٨ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | التكلفة: |
| ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | ٨٦٢,٢٥٠,٦٥٥ | ١,٨٥٨,٥٥٢,٥٣٨ | ١٠,٤٩٠,١١٧ | ٢٩,٦٦٣,٩٢٣ | ١٩,٤٨٠,٢٥١ | ٢,٧٩٨,٨٢٦,٥١٦ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| - | ٢٣٥,٧٨٤ | ٣٠,٠٢٣,٩١٠ | ٢٣٨,٧٧٠ | ٢,٠٤٥,١٩٢ | ١١,٨٨٥,٦٨١ | ٤٤,٤٢٩,٣٣٧ | إضافات |
| - | ٨,٢١٢,٤٦٤ | ٤,٦٠٨,٢٠٦ | - | - | (١٢,٨٢٠,٦٧٠) | - | استبعادات |
| ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | ٨٧٠,٦٩٨,٩٠٣ | ١,٨٩٣,١٨٤,٦٥٤ | ١٠,٧٢٨,٨٨٧ | ٣١,٧٠٩,١١٥ | ١٨,٥٤٥,٢٦٢ | ٢,٨٤٣,٢٥٥,٨٥٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | | | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| - | ٤٦٣,٠٦٥,٧٦٣ | ١,٠١٤,٧٠٤,١٦٣ | ٩,٨٨٩,١٩٨ | ٢٣,٩٣٣,٥٠٤ | - | ١,٥١١,٥٩٢,٦٢٨ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| - | ٢٧,٧٢٧,٠٠٤ | ٧٧,١٣٦,٩٧٥ | ٢٢٧,٠٧٠ | ١,٠٦٥,٩٩٠ | - | ١٠٦,١٥٧,٠٣٩ | تكلفة الاستهلاك |
| - | ٤٩٠,٧٩٢,٧٦٧ | ١,٠٩١,٨٤١,١٣٨ | ١٠,١١٦,٢٦٨ | ٢٤,٩٩٩,٤٩٤ | - | ١,٦١٧,٧٤٩,٦٦٧ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | | | | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ١٨,٣٨٩,٠٣٢ | ٣٧٩,٩٠٦,١٣٦ | ٨٠١,٣٤٣,٥١٦ | ٦١٢,٦١٩ | ٦,٧٠٩,٦٢١ | ١٨,٥٤٥,٢٦٢ | ١,٢٢٥,٥٠٦,١٨٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

١-٥ تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على النحو التالي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|------------|-------------|-------|-----------------------|
| ٩٤,٤٥٦,٨٦٦ | ١٠٤,٠٨٤,٦١١ | ١٩ | تكلفة المبيعات |
| ١,٧٩٠,١١٢ | ١,٩٠٧,٧٥٠ | ٢٠ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ١٤٨,١٤١ | ١٦٤,٦٧٨ | ٢١ | مصاريف بيع وتسويق |
| ٩٦,٣٩٥,١١٩ | ١٠٦,١٥٧,٠٣٩ | | |

٦ عقود إيجار

تقوم الشركة باستئجار قطعتي أرض إحداهما من أمانة منطقة الرياض والأخرى من وزارة الطاقة والثروة المعدنية، وتبلغ مدة الإيجار ٢٠ و ٣٠ سنة، على التوالي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق الاستخدام ذات طبيعة متغيرة والتي ترتبط بمؤشر السعر. تقوم الشركة عند بدء الإيجار بتقدير ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة الخيار. لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها.

موجودات حق الاستخدام

تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الاستخدام لحساب الاستهلاك من ٦ إلى ١٩ سنة.

أرض

٣,٤٥٨,٠٠٦

التكلفة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١,٢٣٧,٨٣٢

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٢

٤١٢,٦١١

المحمل للسنة

١,٦٥٠,٤٤٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤١٢,٦٠٩

المحمل للسنة

٢,٠٦٣,٠٥٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:

١,٨٠٧,٥٦٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١,٣٩٤,٩٥٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تم توزيع تكلفة الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على تكلفة الإيرادات.

مطلوبات إيجارية

كما في ٣١ ديسمبر، يتم عرض المطلوبات الإيجارية في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------|
| ٩٦٦,١١٣ | ١,٥٤٨,٧٨٠ | الجزء غير المتداول |
| ٢,٨٢٢,٦٧٢ | ٢,٠١٨,٦٧١ | الجزء المتداول |
| ٣,٧٨٨,٧٨٥ | ٣,٥٦٧,٤٥١ | |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ عقود إيجار (تتمة)

مطلوبات إيجارية (تتمة)

حركة المطلوبات الإيجارية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-----------|-----------|--------------|
| ٣,٥٦٥,٧١٦ | ٣,٥٦٧,٤٥١ | في ١ يناير |
| ١٢١,٧٣٥ | ٢٢١,٣٣٤ | نفقات مالية |
| (١٢٠,٠٠٠) | - | مدفوعات |
| ٣,٥٦٧,٤٥١ | ٣,٧٨٨,٧٨٥ | في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي أعمار الحد الأدنى من دفعات الإيجار مع القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| ٢٠٢٢ | | ٢٠٢٣ | | |
|---|------------------------------|---|------------------------------|--|
| القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار | القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار | الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار | |
| ٢,٣٧٨,٦٧١ | ٢,٤٨٠,٠٠٠ | ٢,٨٠٠,١٢٢ | ٣,١٢٠,٠٠٠ | في غضون اثني عشر شهرًا |
| ٧١٠,٧٤٤ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤٧,١٦٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | سنة واحدة إلى خمس سنوات |
| ٤٧٨,٠٣٦ | ١,٠٨٠,٠٠٠ | ٦٤١,٥٠٣ | ٩٦٠,٠٠٠ | أكثر من خمس سنوات |
| ٣,٥٦٧,٤٥١ | ٤,٥٦٠,٠٠٠ | ٣,٧٨٨,٧٨٥ | ٤,٦٨٠,٠٠٠ | مجموع الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار ناقصاً: النفقات المالية |
| - | (٩٩٢,٥٤٩) | - | (٨٩١,٢١٥) | القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار |
| ٣,٥٦٧,٤٥١ | ٣,٥٦٧,٤٥١ | ٣,٧٨٨,٧٨٥ | ٣,٧٨٨,٧٨٥ | |

٧ مخزون

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| ١٤٧,١٨٦,٣١٩ | ١٤٠,٧٣٤,٦٦٨ | أعمال قيد التنفيذ |
| ١١١,٣٨٧,٩٤١ | ١١٨,١٧٠,٨٩٠ | قطع غيار ولوازم، غير محتفظ بها للبيع |
| ٤١,٢١٥,٥٦٣ | ٤١,٣٦٦,٩٨٦ | مواد أولية |
| ٦,٠٨٦,٧٦٨ | ١٠,١٤٢,٥٨٣ | بضائع جاهزة |
| ١٢,٣٢٣,٣٧٢ | - | بضائع بالطريق |
| ٣١٨,١٩٩,٩٦٣ | ٣١٠,٤١٥,١٢٧ | |
| (٢١,٦٨٥,٤٥٥) | (٢٠,٥٣٠,٨٢٤) | ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة |
| ٢٩٦,٥١٤,٥٠٨ | ٢٨٩,٨٨٤,٣٠٣ | |

١-٧ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|-------------|------------------|
| ٢١,٦٨٥,٤٥٥ | ٢١,٦٨٥,٤٥٥ | كما في ١ يناير |
| - | (١,١٥٤,٦٣١) | شطب المخزون |
| ٢١,٦٨٥,٤٥٥ | ٢٠,٥٣٠,٨٢٤ | كما في ٣١ ديسمبر |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح |
|------------------------------|-------------|------------------------------------|
| (أعيد تصنيفها - إيضاح ٣١) | | |
| ١٤٤,١٠٥,٤٤٨ | ١٥٣,٩٦٩,٠٩٦ | ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية |
| ٦٢,٩٥٤,٧٤٦ | ٥٩,٦٧٤,٦١٠ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة |
| (٣,٠٣٢,٦٣١) | (٢,٠٤٨,٢٩٣) | مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة* |
| ٢٠٤,٠٢٧,٥٦٣ | ٢١١,٥٩٥,٤١٣ | |
| ٢٣٢,٣٥٣ | ١٣١,٣١٧ | ذمم مدينة للموظفين |
| ٢٠٤,٢٥٩,٩١٦ | ٢١١,٧٢٦,٧٣٠ | |

* مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة بالذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة بمبلغ ١٤,٩٧٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤,١٦٥ ريال سعودي)

فيما يلي حركة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-----------|--------------------|
| ٥,٠٣٢,٦٣١ | ٣,٠٣٢,٦٣١ | كما في ١ يناير |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠) | (٩٨٤,٣٣٨) | عكس قيد خلال السنة |
| ٣,٠٣٢,٦٣١ | ٢,٠٤٨,٢٩٣ | كما في ٣١ ديسمبر |

(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. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. تتركز الغالبية العظمى من الذمم المدينة التجارية في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت نسبة أكبر ثلاثة عملاء ٩٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: أكبر ثلاثة عملاء ٧٨٪) 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 ٢٥.

(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 الخسائر الائتمانية المتوقعة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن هناك أي تغيير في جودة الضمان.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------------------------|-----------|------------------------|
| (أعيد تصنيفها - إيضاح ٣١) | | |
| ٩,٨٠٣,٧٥٩ | ٦,٣٦١,٤٩٧ | دفعات مقدمة إلى موردين |
| ٥٩٩,٢٠٤ | ٥٩٩,٢٠٤ | رسوم جمركية مستردة |
| ٦٣٨,٧٥٠ | ١,١٠٩,٨٩٧ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٢٠٠,٠٠٠ | - | أخرى |
| ١١,٢٤١,٧١٣ | ٨,٠٧٠,٥٩٨ | |

١٠ ودائع قصيرة الاجل

تمثل الودائع قصيرة الأجل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ودائع بمبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي مقومة بمبلغ ٥,٣ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢: لا يوجد) وتم إيداعها لدى أحد البنوك الاستثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر. وحقت إيرادات تمويلية بأسعار تجارية ثابتة.

١١ نقد وما يماثله

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|-------------------|
| ٢٤,٨٤٣,٨٧٩ | ٢١,٢٦٧,٥٥٦ | نقد لدى البنوك |
| ٩٠,١٤٩ | ٤٠,٠٣٦ | نقد في الصندوق |
| ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | ٨١,٣٠٧,٥٩٢ | ١-١١ |

١-١١ تمثل الودائع قصيرة الأجل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ودائع تبلغ قيمتها ٦٠ مليون ريال سعودي مقومة بـ ١٦ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٦٥ مليون ريال سعودي) وتم إيداعها لدى أحد البنوك الاستثمارية بفترة استحقاق تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، ويحقق إيرادات تمويل بمعدل تجاري ثابت ..

٢-١١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات جارية لدى بنوك لها تصنيفات ائتمانية جيدة، ولا تحمل أي إيرادات فوائد. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يماثله القيمة الدفترية في فترة التقرير. في حين أن النقد وما في يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهريّة.

١٢ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٣ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. وحيث أنه تم تحقيق ذلك، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٤ التزامات منافع الموظفين

١-١٤ وصف عام للخطة

تدير الشركة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلب نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها وقت إنهاء الخدمة.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

١-١٤ وصف عام للخطة (تتمة)

فيما يأتي حركة مطلوبات المنافع المحددة للموظفين للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|-------------------------------------|
| ٢٦,٢٥٩,٢٣٩ | ٢٤,٠٥٩,٠١٢ | ١ يناير |
| (٣,٢٧٣,٣٧٤) | (٢,٦٧٤,٩٥٣) | مدفوعات خلال السنة |
| ٣,٦٢٩,٩٠٩ | ٣,٣٠٣,٢٢٧ | تكلفة الخدمة الحالية |
| ٧٠٨,٧٤٤ | ١,٠٧٩,٢٧٣ | تكلفة الفائدة |
| (٣,٢٦٥,٥٠٦) | (١,٨٠٩,٥٨٢) | أرباح اكتوارية (الدخل الشامل الآخر) |
| ٢٤,٠٥٩,٠١٢ | ٢٣,٩٥٦,٩٧٧ | ٣١ ديسمبر |

٢-١٤ افتراضات اكتوارية رئيسية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------|-------|-----------------------------|
| %٤,٧٥ | %٥,٠٦ | معدل الخصم |
| %٤,٧٥ | %٤,٧٥ | معدل الزيادة في الرواتب |
| ٧,٠٣ | ٨ | متوسط المدة الزمنية (سنوات) |

يتم إثبات جميع الحركات في مطلوبات المنافع المحددة للموظفين في قائمة الربح أو الخسارة باستثناء الخسارة الاكتوارية المثبتة كدخل شامل آخر.

٣-١٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

| الأثر على زيادة/ (نقص) التزامات منافع الموظفين | | | | |
|--|-------------------|-----------------|-------------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| النقص في المعدل | الزيادة في المعدل | النقص في المعدل | الزيادة في المعدل | التغير في الافتراض بنسبة |
| ٨٧٢,٩٧٣ | (٨١٩,٨٧٩) | ١,٩٨٥,٢٥١ | (١,٨٣٢,٨٣٩) | %١ |
| (٨٢٣,٦٩٠) | ٨٦٨,٦٩٤ | (١,٨٣٣,١١١) | ١,٩٨٤,٦٧٨ | %١ |

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في أحد الافتراضات مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة تجاه الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تُحسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد طُبقت عند حساب إنهاء الخدمة للموظفين.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٤-١٤ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة ٨ سنوات (٢٠٢٢: ٧,٠٣ سنوات). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع ما بعد الخدمة غير المخصصة:

| المجموع | أكثر من ٥ سنوات | بين سنتين إلى ٥ سنوات | خلال سنة واحدة | |
|------------|-----------------|-----------------------|----------------|----------------|
| ٤٣,٨٠٧,٠٦١ | ٢٦,١٣٥,٩٦٤ | ١٥,٥١٨,٩١٤ | ٢,١٥٢,١٨٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٣٣,٥٣٦,٦٣٨ | ١٨,٢٢٥,٢٣٦ | ١٢,٨٤٤,٨١٩ | ٢,٤٦٦,٥٨٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

١٥ التزامات استبعاد الموجودات

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|---------------|
| ٦,٩٦٨,١٩٥ | ٧,٣٨٦,٢٨٧ | | ١ يناير |
| ٤١٨,٠٩٢ | ٤٤٣,١٧٧ | ٢٣ | تراكم الفائدة |
| ٧,٣٨٦,٢٨٧ | ٧,٨٢٩,٤٦٤ | | ٣١ ديسمبر |

١٦ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-------------|------------|-------|-----------------------------------|
| ٢٥,٣٨٩,٨٤٧ | ١٣,٣١٥,٣٠٢ | | مصاريف مستحقة |
| ٥٤,١٨٦,١٤٤ | ٨,٤٢٣,١٦٣ | | رسوم استغلال المحجر المستحقة |
| ١٠,٦١٥,٤٢٨ | ١٠,٨٠٩,٧٩٢ | | محتجزات مقاولين |
| ٦,٤٦٧,٨٠٨ | ٦,٧٣١,١٤٩ | | مكافآت مستحقة |
| ٤,٢١٠,٩٢٠ | ٥,٦٢٧,٥٩٧ | | دفعات مقدمة من عملاء |
| ٥,٦٩٦,٦٢٧ | ٥,٠٧٤,٠٨٥ | | ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع |
| ٢,٤٥٥,٠٠٠ | ٢,٤٧٠,٠٠٠ | ٢٤ | مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة |
| ٢,٧١٥,٠٨٠ | ٢,٠٩٣,٣٢٤ | | أخرى |
| ١١١,٧٣٦,٨٥٤ | ٥٤,٥٤٤,٤١٢ | | |

تمثل القيم الدفترية للمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى نفس قيمها العادلة، وذلك بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

١-١٦ فيما يلي الحركة في الدفعات المقدمة من العملاء:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|---|
| ٤,٤٧٨,٦٣٠ | ٤,٢١٠,٩٢٠ | في بداية السنة |
| (١٧١,٤٣١,٨١٦) | (١٨٠,٤٤٤,٨٨٩) | إيرادات للسنة |
| ١٧١,١٦٤,١٠٦ | ١٨١,٨٦١,٥٦٦ | فواتير مقدمة/ دفعات مقدمة مستلمة خلال السنة |
| ٤,٢١٠,٩٢٠ | ٥,٦٢٧,٥٩٧ | |

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

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ أمور تتعلق بالزكاة

١٧-١ مكونات الوعاء الزكوي

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--------------------|--------------------|---|
| | | تعديل صافي الربح |
| ١٩٩,٣٣٩,٩٧١ | ٢٠١,٥١٢,٥١٢ | الربح قبل الزكاة |
| ٤,٧٥٦,٧٤٥ | ٤,٣٨٢,٥٠٠ | مخصصات |
| (٢,٠٠٠,٠٠٠) | - | عكس المخصص |
| <u>٢٠٢,٠٩٦,٧١٦</u> | <u>٢٠٥,٨٩٥,٠١٢</u> | صافي الربح المعدل |
| | | أساس الزكاة |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | الاحتياطي القانوني |
| ١٣٢,٧٧٨,٦٧٥ | ١٣٠,٧٢٤,٧٧٧ | الأرباح المحتجزة، المعدلة |
| ٦٣,٤٨٦,٦٩٤ | ٥٧,٦٩٢,٧٣٢ | المخصصات |
| ١٣,٧١٢,٣٧١ | ٣٨,٢٤٦,٧٦٤ | ذمم تجارية دائنة ومطلوبات أخرى ناقص: |
| (١,٢٨٧,٢٣٣,٨٨٨) | (١,٢٢٥,٥٠٦,١٨٦) | ممتلكات وآلات ومعدات |
| (١,٨٠٧,٥٦٣) | (١,٣٩٤,٩٥٤) | أصول حق الاستخدام |
| (١٩٤,٩٤٣,١٥٩) | (١٨٦,٠٠٠,٠٠٠) | الأرباح الموزعة |
| (١١١,٣٨٧,٩٤١) | (١١٨,١٧٠,٨٩٠) | مخزون قطع الغيار |
| <u>١٧٤,٦٠٥,١٨٩</u> | <u>٢٥٥,٥٩٢,٢٤٣</u> | أساس الزكاة |
| <u>٤,٥٠٠,٧٦٩</u> | <u>٦,٥٨٨,٣٥٩</u> | الزكاة المستحقة بدون صافي الربح المعدل بنسبة ٢,٥٧٨٪ |
| ٥,٠٥٢,٤١٨ | ٥,١٤٧,٣٧٥ | الزكاة المستحقة على صافي الربح المعدل بنسبة ٢,٥٪ |
| - | - | زكاة السنوات السابقة |
| <u>٩,٥٥٣,١٨٧</u> | <u>١١,٧٣٥,٧٣٤</u> | مصروف الزكاة |

١٧-٢ مخصص الزكاة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------------|-------------------|------------------|
| ٢١,٩٦٤,٤٦٢ | ٢٣,٢٨٢,٧٤٣ | ١ يناير |
| ٩,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢,٧٤٠,٠١٣ | مخصص للسنة |
| (٨,١٨١,٧١٩) | (٩,٥٥٣,١٨٧) | مدفوع خلال السنة |
| <u>٢٣,٢٨٢,٧٤٣</u> | <u>٢٦,٤٦٩,٥٦٩</u> | ٣١ ديسمبر |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ أمور تتعلق بالزكاة (تتمة)

٣-١٧ وضع الربوط النهائية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠٠٧.

أعدت الزكاة فتح ربط الأعوام ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ وطالبت بضريبة الاستقطاع المستحقة على الجهات غير المقيمة بمبلغ ٢,٤٨٩,١٤٦ ريال سعودي. واعترضت الشركة على التقييم المذكور والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل الهيئة.

تم حل الخلافات المتعلقة بالربط الزكوي للأعوام ٢٠٠٦، ٢٠٠٧، ٢٠٠٨، ٢٠١٠ (الصادرة من الهيئة) بمبلغ وقدره ٢٣,٥٠٦,٧٤٢ ريال سعودي، صدرت القرارات من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية لصالح الشركة في كافة البنود، وتم إلغاء جميع الفواتير بناء على القرار.

استلمت الشركة القرار الصادر من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بشأن ربط الزكاة لعام ٢٠٠٩ بمبلغ ٣,٢٢٤,٦٩٤ ريال سعودي لصالح الشركة وبانتظار قيام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بإلغاء فاتورة الربط.

حصلت الشركة على القرار النهائي الصادر من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية بخصوص حجز الضريبة للأعوام ٢٠٠٦ - ٢٠١٠ بمبلغ إجمالي وقدره ٢٦,٩٧٢,٤٥٧ ريال سعودي لصالح الشركة، وفي انتظار تحديث حساب الشركة بناءً على القرار.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ وحصلت على شهادات الزكاة للأعوام المعنية. وعليه، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً زكويًا وطالبت بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٢١,٦٥٢,٢٠٧ ريال سعودي دفعت الشركة منه مبلغ ٦,٣١٧,٢٣٧ ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١. واعترضت الشركة على المبلغ المتبقي من الربوط، حيث رفضت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك اعتراضها عليه. قامت الشركة بإحالة القضية إلى لجنة استئناف المنازعات والمخالفات الضريبية ("اللجنة"). أصدرت اللجنة قرارها في ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ وقبلت جزئيًا استئناف الشركة مما أدى إلى تخفيض التزام الزكاة إلى ٦٩٣,٣٥٤ ريال سعودي. كما قدمت الشركة استئنافًا إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وهو في انتظار الفصل فيه.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠١٨ وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربط الزكوي لعام ٢٠١٨ وطالبت بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٤,٦١٩,١٤٣ ريال سعودي. دفعت الشركة مبلغ ٧٢٨,٢٣٢ ريال سعودي فيما يتعلق بهذا الالتزام الإضافي، ومع ذلك، اعترضت الشركة أيضًا على التقييم المذكور والذي رفضته هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. قامت الشركة بإحالة القضية إلى اللجنة، وأصدرت اللجنة قرارها في ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ وقبلت استئناف الشركة جزئيًا مما أدى إلى تخفيض التزام الزكاة إلى ٤,٥٨٣,٢٢٦ ريال سعودي. كما قدمت الشركة استئنافًا أمام الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وهو في انتظار الفصل فيه.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة. أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الربوط الزكوية للأعوام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ للمطالبة بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٢٢,٣٧٨,٣٥٦ ريال سعودي. اعترضت الشركة على تقييمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وحصلت على ربط معدل من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مطالبة بمبلغ معدل قدره ٢,٨١١,٢٤٢ ريال سعودي لعام ٢٠١٩ و ١,٧٢٤,٠٥٨ لعام ٢٠٢٠. قامت الشركة بتصعيد القضية إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وتم رفض الاستئناف من قبل الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

يتضمن مخصص الزكاة الختامي مبلغ ١٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٣,٧ مليون ريال سعودي) المعترف به فيما يتعلق بالربط الزكوي المستمر.

١٨ إيرادات

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|--------------|-------------------------------|
| ٦٠٧,٩٩٧,٠٠٦ | ٦٦١,٨٩٣,٨٨٤ | إيرادات من بيع الأسمت |
| (٩,٩٩٠,٨٩٠) | (١٨,٥١٠,٦٣٦) | ناقص : خصومات وتخفيضات للكمية |
| ٥٩٨,٠٠٦,١١٦ | ٦٤٣,٣٨٣,٢٤٨ | |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ إيرادات (تتمة)

أ) التصنيف حسب نوع العميل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|----------------------|
| ٤٥٦,٢٣٥,٥٩٢ | ٥٠٠,٤٥٤,٤٧٨ | | أطراف ليست ذات علاقة |
| ١٤١,٧٧٠,٥٢٤ | ١٤٢,٩٢٨,٧٧٠ | ٢٤ | أطراف ذات علاقة |
| ٥٩٨,٠٠٦,١١٦ | ٦٤٣,٣٨٣,٢٤٨ | | |

ب) التصنيف حسب الموقع الجغرافي

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|---------------------------|
| ٥٩٠,٥٧٤,٥١٤ | ٦٣٤,٦٤٢,٥٥٩ | المملكة العربية السعودية |
| ١,٣٨٣,٠١٢ | ٤,٨٠١,٦٤١ | المملكة الأردنية الهاشمية |
| ٥,٨٩١,١٩٨ | ٢,٦٧١,٠٩٧ | المملكة البحرينية |
| ٦٦,٠٠٠ | ٦١٠,٤٧٠ | دولة الكويت |
| ٩١,٣٩٢ | ٥٦١,٤٨١ | سلطنة عُمان |
| - | ٩٦,٠٠٠ | دولة قطر |
| ٥٩٨,٠٠٦,١١٦ | ٦٤٣,٣٨٣,٢٤٨ | |

ج) التصنيف حسب نوع المنتج

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

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|-------------|
| ٤٦٣,٨٢٣,٠٠٨ | ٤٨٢,٩٣١,٤١٤ | أسمنت رمادي |
| ١٣٤,١٨٣,١٠٨ | ١٦٠,٤٥١,٨٣٤ | أسمنت أبيض |
| ٥٩٨,٠٠٦,١١٦ | ٦٤٣,٣٨٣,٢٤٨ | |

بلغت الإيرادات من عميلين رئيسيين ٢٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي و ١٠٥,٧٥ مليون ريال سعودي، على التوالي. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٣٠,٩٨ مليون ريال سعودي و ٨٩,٩٦ مليون ريال سعودي، على التوالي). تُستمد بقية الإيرادات من مُختلف العملاء الذين تقل إيراداتهم الفردية عن ١٠٪ من مجموع الإيرادات.

١٩ تكلفة الإيرادات

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|------------------------------|
| ١١٥,٧٩٢,١٢٥ | ١٣٨,٥٥٩,٣٢٢ | | مواد أولية مستخدمة |
| ٩٤,٤٥٦,٨٦٦ | ١٠٤,٠٨٤,٦١١ | ٥ | استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ٤١٢,٦١١ | ٤١٢,٦٠٩ | ٦ | استهلاك أصول حق الاستخدام |
| ٦٧,٨١٢,٥٧٩ | ٦٨,٢٧١,٦٥٩ | | رواتب وأجور |
| ٤٦,٢٧٦,٣٧١ | ٤١,٦٨٠,٥٥٨ | | إصلاحات وصيانة |
| ١٥,٠٨١,٩٢٥ | ١٦,٢٦١,٨٧٦ | | تغليف |
| ٢١,٤٥٨,٧٨٣ | ٢٨,٥٩٦,١٤٣ | | رسوم استغلال المحجر |
| ٦٢٧,٦٣٢ | ٦٨٨,٩٨٨ | | تأمين |
| ٤,٥٤١,٥٨٩ | ٧,٩٢٨,٣١٩ | | أخرى |
| ٣٦٦,٤٦٠,٤٨١ | ٤٠٦,٤٨٤,٠٨٥ | | |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|------------|------------|-------|------------------------------|
| ١٩,٨٢٦,٣١١ | ٢٣,١٣٣,٠٩٦ | | رواتب ومنافع أخرى |
| ٢,٤٥٥,٠٠٠ | ٢,٧٣٥,٠٦٩ | ٢٤ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,٧٩٠,١١٢ | ١,٩٠٧,٧٥٠ | ٥ | استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ١,٧٣٠,٢٠٠ | ٣,٣٦٠,٣٥٧ | | أتعاب مهنية |
| ٥٠٦,٠٧٢ | ٨٥٣,٩٣٠ | | مرافق |
| ٣٨٣,٤٣١ | ٣٦٢,٢٧٨ | | بريد وهاتف |
| ٧٧,٩١٢ | ٦٤,٩٩٤ | | لوازم مكتبية |
| ٢,٠٨٥,٢٣١ | ٦٣٢,٦٠٧ | | أخرى |
| ٢٨,٨٥٤,٢٦٩ | ٣٣,٠٥٠,٠٨١ | | |

تبلغ أتعاب مدققي الحسابات مقابل التدقيق القانوني للبيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤٢٥,٠٠٠ ريال سعودي). تبلغ أتعاب مدققي الحسابات عن مراجعة المعلومات المالية المرحلية للشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي). تبلغ رسوم الخدمات القانونية الأخرى والخدمات ذات الصلة المقدمة من قبل مدققي الحسابات للشركة ٤١٢,٥٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢١ مصاريف بيع وتسويق

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|------------------------------|
| ٣,٣٩٦,٠٧٤ | ٣,٤٦٤,٤٦٣ | | تكاليف متعلقة بالموظفين |
| ١٤٨,١٤١ | ١٦٤,٦٧٨ | ٥ | استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات |
| ٣٩٥,٧٥٠ | ٦٠٥,٨٧٨ | | أخرى |
| ٣,٩٣٩,٩٦٥ | ٤,٢٣٥,٠١٩ | | |

٢٢ إيرادات أخرى

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|-------------------------------------|
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٨٤,٣٣٨ | ٩ | عكس قيد الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٩٧٠,٧٢٨ | ٤١١,١٤٧ | | ربح من مبيعات خردة |
| ٢١٣,٤١٣ | ٥٤,٢٦١ | | أخرى |
| ٣,١٨٤,١٤١ | ١,٤٤٩,٧٤٦ | | |

٢٣ تكلفة تمويل

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|--|
| ٤١٨,٠٩٢ | ٤٤٣,١٧٧ | ١٥ | إطفاء خصم التزامات الاستبعاد الموجودات |
| ١٢١,٧٣٥ | ٢٢١,٣٣٤ | ٦ | فائدة على مطلوبات إيجارية |
| ٧٠٨,٧٤٤ | ١,٠٧٩,٢٧٣ | ١٤ | فائدة على مطلوبات المنافع المحددة للموظفين |
| - | ٤١٤,٠٤٧ | | نفقات بنكية |
| - | ١٢٦,٤١٢ | | أخرى |
| ١,٣٤٧,٠٠٠ | - | | فائدة على اقتراضات بنكية |
| ٢,٥٩٥,٥٧١ | ٢,٢٨٤,٢٤٣ | | |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

(أ) المساهم الرئيسي

فيما يلي المساهم الرئيسي في الشركة:
الاسم

| نسبة الفائدة على الملكية الفعلية | بلد التأسيس | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|----------------------------------|--------------------------|-------|-------|
| ٢٣,٢١ | المملكة العربية السعودية | ٢٣,٢١ | ٢٣,٢١ |

شركة راشد للتنمية المحدودة (راشد كو)*

* شركة راشد للتنمية المحدودة (راشد كو) هي شركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة الأوائل للاستثمار القابضة، وهي الشركة الأم النهائية لشركة راشد للتنمية المحدودة (راشد كو).

(ب) فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

| الاسم | طبيعة المعاملات | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|--|-----------------|-------------|------------|
| شركة الراشد للأسمنت (ملكية مشتركة) | مبيعات | ١٢١,٦٠٩,٠٦٣ | ٩٠,٦٩٨,٢٥٠ |
| شركة طوى للتنمية (ملكية مشتركة) | مبيعات | ٤٢,٠٥٦,٣٠٦ | ٣٣,٣٢٣,٥٦٤ |
| شركة البريكاست لأنظمة المباني (ملكية مشتركة) | مبيعات | ٧٠٢,٧٢٨ | - |

(ج) تعويضات موظفين الإدارة الرئيسيين:

| الاسم | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ |
|---|------------|------------|
| مصروف رواتب ومنافع أخرى للموظفين للسنة | ٨,٨٠١,٧٠٠ | ٨,١٥٠,٤٠٠ |
| الرصيد القائم لرواتب ومنافع أخرى للموظفين | ٢,٥٠٨,٠٠٠ | ٢,٤٤٨,٠٠٠ |
| الرصيد القائم لمنافع ما بعد الخدمة | ١,٤٤٨,٤١٨ | ٢,٥٢٩,٩٥٨ |
| | ١٢,٧٥٨,١١٨ | ١٣,١٢٨,٣٥٨ |

(د) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| ٢,١٠٠,٠٠٠ | ٢,١٠٠,٠٠٠ | مصاريف ورسوم حضور جلسات مجلس الإدارة |
| ١٧٥,٠٠٠ | ١٧٥,٠٠٠ | أتعاب ومصاريف حضور لجنة المراجعة |
| ٢٦٥,٠٦٩ | ١٨٠,٠٠٠ | مكافآت اللجان الأخرى |
| ١٩٥,٠٠٠ | - | |
| ٢,٧٣٥,٠٦٩ | ٢,٤٥٥,٠٠٠ | |

(هـ) الرصيد القائم لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | إيضاح | طبيعة العلاقة |
|-----------|-----------|-------|-----------------------------------|
| ٢,٤٧٠,٠٠٠ | ٢,٤٥٠,٠٠٠ | ١٦ | مجلس الإدارة |
| ٢,٤٧٠,٠٠٠ | ٢,٤٥٠,٠٠٠ | | مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(و) مطلوب من أطراف ذات علاقة

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|------------|------------|--|
| ٤٣,٢٢٣,٤٤٣ | ٤٤,٢٣٢,١٥٦ | شركة الراشد للأسمنت (ملكية مشتركة) |
| ١٩,٧٣١,٣٠٣ | ١٤,٧٣٧,٦١٠ | شركة طوى للتنمية (ملكية مشتركة) |
| - | ٧٠٤,٨٤٤ | شركة اليريكاست لأنظمة المباني (ملكية مشتركة) |
| ٦٢,٩٥٤,٧٤٦ | ٥٩,٦٧٤,٦١٠ | |

(ز) الشروط والأحكام

يتم الدخول في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشروط وأحكام متفق عليها بشكل متبادل وسعر يتم الاتفاق عليه بموجب عقد / ترتيب / اتفاقية. يتم دفع مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين وفقاً لشروطهم التعاقدية.

٢٥ إدارة المخاطر المالية

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة نتيجة لأنشطتها والتي تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة طبقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن المجلس مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال تدرجاتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقة على عاتقه.

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 الرقابة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويضطلع القسم بأعمال فحص منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج الفحص إلى لجنة المراجعة.

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما يتم تقويم المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المثبتة بعملة غير العملة الوظيفية للشركة. إن معاملات الشركة مقومة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر عملة ناشئة عن المعاملات المقومة بعملة مربوطة بالريال السعودي.

إن تعرض الشركة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالريال السعودي لا يعد جوهرياً في هذه القوائم المالية.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر سعر الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجدول أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة. إن المطلوبات التي تحمل فائدة الخاصة بالشركة، والتي هي في الأساس اقتراضات بنكية، تكون بأسعار فائدة متغيرة تخضع لإعادة التسعير. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية للشركة ليست جوهرية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لا توجد اقتراضات قائمة ولا توجد موجودات مالية تحمل فائدة.

(٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (غير تلك الناتجة عن مخاطر معدل العمولة الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مُصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة والمتاجر بها 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 النقد وما يماثله، ومخاطر الائتمان للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

تُدار مخاطر الائتمان على أساس الشركة. بالنسبة للبنوك، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل بتصنيف أعلى من P-2 فقط. 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. يتم مراقبة الالتزام بحدود الائتمان من قبل العملاء بشكل منتظم من قبل الإدارة. انظر أيضاً الإيضاح رقم ٨ لتركيزات مخاطر الائتمان.

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا كان المدين قد تأخر لأكثر من ٦٠ يوماً في تسديد مدفوعاته التعاقدية. تعتبر الشركة الذمم المدينة التجارية متخلفة عن السداد، بما يتماشى تماماً مع تعريف الانخفاض في القيمة الائتمانية، عندما يتخلف الطرف المقابل عن سداد مدفوعاته التعاقدية خلال ٩٠ يوماً من تاريخ استحقاقها. وتُصنف الشركة الذمم المدينة لشطبها عندما يتخلف المدين عن سداد مدفوعاته التعاقدية لمدة تزيد عن ٧٢٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق. خلال السنة، لم تقم الشركة بشطب أي أرصدة متأخرة عن السداد (٢٠٢٢: 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 الدخل الشامل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى الشركة الموجودات المالية التالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|-------------|-------------|------------------------------------|
| ١٤١,٠٨٦,٩٨٢ | ١٥١,٩٣٥,٧٧٩ | ذمم مدينة تجارية - أطراف خارجية |
| ٦٢,٩٤٠,٥٨١ | ٥٩,٦٥٩,٦٣٤ | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة |
| - | ٢٠,٦١٧,٨٤٨ | ودائع قصيرة الأجل |
| ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | ٨١,٣٠٧,٥٩٢ | نقد وما يماثله |
| ٢٣٢,٣٥٣ | ١٣١,٣١٧ | ذمم موظفين وذمم مدينة أخرى |
| ٢٩٤,١٩٣,٩٤٤ | ٣١٣,٦٥٢,١٧٠ | |

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المذكورة أعلاه.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يستخدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" المستقبلي. يودع النقد لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة.

تعتبر الذمم المدينة الأخرى ومنافع الموظفين موجودات مالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا لتقييم الانخفاض في القيمة. بناء على تقييم الإدارة للانخفاض في القيمة، فإنه لا يوجد داع لرصد مخصص فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع الفترات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة المنهج المبسط لرصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر كافة الذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التخلف عن السداد.

تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار الخسارة الائتمانية التاريخية ويتم تعديلها وفقًا لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. كما تعتبر معدلات الخسارة التاريخية أنها تعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة معدل نمو الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم ليكونا أهم عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة بالمعلومات المستقبلية، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس الضمانات:

| | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | |
|----------------------------|-------------|-------------|--|
| أرصدة مضمونة بضمانات بنكية | ٢٠٨,٠٦٥,٢٧٤ | ١٧٨,٧٤٢,٥٢٨ | |
| أرصدة غير مضمونة | ٥,٥٧٨,٤٣٢ | ٢٨,٣١٧,٦٦٦ | |
| | ٢١٣,٦٤٣,٧٠٦ | ٢٠٧,٠٦٠,١٩٤ | |

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

الذمم المدينة التجارية المضمونة

| ٢٠٢٣ | | |
|------------------------|--------------|--------------|
| إجمالي القيمة الدفترية | معدل الخسارة | مخصص الخسارة |
| ١١٥,٣٩٤,٣١٠ | %٠,٠٢ | ٢٥,٩٦٤ |
| ٦٦,٦٥٣,٥٢٨ | %٠,٠٢ | ١٤,٩٩٧ |
| ٢٦,٠١٧,٤٣٦ | %٠,٠٢ | ٥,٨٥٤ |
| ٢٠٨,٠٦٥,٢٧٤ | | ٤٦,٨١٥ |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| ٢٠٢٢ | | |
| إجمالي القيمة الدفترية | معدل الخسارة | مخصص الخسارة |
| ١٣٠,٥٩٢,٧٨٢ | %٠,٠٢ | ٢٩,٣٨٣ |
| ٣٠,٥٣٦,٠٣١ | %٠,٠٢ | ٦,٨٧١ |
| ١٧,٦١٣,٧١٥ | %٠,٠٢ | ٣,٩٦٣ |
| ١٧٨,٧٤٢,٥٢٨ | | ٤٠,٢١٧ |

حاليًا (٠ - ٩٠ يومًا)

٩١ - ١٨٠ يومًا

١٨١ - ٢٧٠ يومًا

حاليًا (٠ - ٩٠ يومًا)

٩١ - ١٨٠ يومًا

١٨١ - ٢٧٠ يومًا

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية غير المضمونة

| ٢٠٢٣ | | | |
|-----------------|-----------------|---------------------------|-----------------------|
| مخصص الخسارة | معدل الخسارة | إجمالي القيمة الدفترية | |
| ٨,٥٣١ | ٪٠,٢٤ | ٣,٥٢٠,٣٢٩ | حاليًا (٠ - ٩٠ يومًا) |
| ٤٢٤ | ٪٠,٦٥ | ٦٥,٥٨٠ | ٩١ - ١٨٠ يومًا |
| - | - | - | ١٨١ - ٢٧٠ يومًا |
| - | - | - | ٢٧١ - ٣٦٥ يومًا |
| ١,٩٩٢,٥٢٣ | ٪١٠٠,٠٠ | ١,٩٩٢,٥٢٣ | أكثر من ٣٦٥ يومًا |
| ٢,٠٠١,٤٧٨ | | ٥,٥٧٨,٤٣٢ | |
| ٢٠٢٢ | | | |
| مخصص الخسارة | معدل الخسارة | إجمالي القيمة الدفترية | |
| ٧٦,٥٣٢ | ٪٠,٤٧ | ١٦,٤٥٠,٢٣٠ | حاليًا (٠ - ٩٠ يومًا) |
| ١٣٣,٤٣٣ | ٪٢,٩٥ | ٤,٥٢٧,٤٦٣ | ٩١ - ١٨٠ يومًا |
| ٧٥٦,٠٩٣ | ٪٢٠,٥٨ | ٣,٦٧٣,٨٤٧ | ١٨١ - ٢٧٠ يومًا |
| ٥٠٢,٢١٢ | ٪٢٣,٤٥ | ٢,١٤١,٩٨٢ | ٢٧١ - ٣٦٥ يومًا |
| ١,٥٢٤,١٤٤ | ٪١٠٠,٠٠ | ١,٥٢٤,١٤٤ | أكثر من ٣٦٥ يومًا |
| ٢,٩٩٢,٤١٤ | | ٢٨,٣١٧,٦٦٦ | |

يتم إثبات (خسائر) // عكس قيد الانخفاض في القيمة للموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | إيضاح | |
|-----------|---------|-------|---|
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٨٤,٣٣٨ | ٨ | (مخصص) // عكس قيد الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٨٤,٣٣٨ | | |

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحصيل، من بين أمور أخرى، فشل المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة، والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية لفترة أكبر من ٧٢٠ يومًا. خلال السنة، لم تقم الشركة بشطب أي أرصدة متأخرة عن السداد (٢٠٢٢: لا يوجد شطب).

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة منشأة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، من خلال تسهيلات ائتمانية، للوفاء بالارتباطات المستقبلية. على سبيل المثال، قد تنشأ تركيزات مخاطر السيولة من شروط سداد المطلوبات المالية أو مصادر الاقتراض أو الاعتماد على سوق معينة يتم فيها تحقيق الموجودات السائلة.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

| ٢٠٢٣ | | | |
|----------------------------|--------------------|-----------------|-------------|
| سنة واحدة أو أقل | من سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
| ٢٦,٦١٢,١٤٦ | - | - | ٢٦,٦١٢,١٤٦ |
| ٤٣,٨٤٢,٧٣٠ | - | - | ٤٣,٨٤٢,٧٣٠ |
| ١٥,٥٣٩,٠٣٧ | - | - | ١٥,٥٣٩,٠٣٧ |
| ٣,١٢٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ | ٤,٦٢٠,٠٠٠ |
| ٨٩,١١٣,٩١٣ | ٦٠٠,٠٠٠ | ٩٠٠,٠٠٠ | ٩٠,٦١٣,٩١٣ |
| ذمم دائنة تجارية | | | |
| مطلوبات مالية متداولة أخرى | | | |
| توزيعات أرباح دائنة | | | |
| مطلوبات إيجارية | | | |
| ٢٠٢٢ | | | |
| سنة واحدة أو أقل | من سنة إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | المجموع |
| ٣٠,٠١٨,٢٧٦ | - | - | ٣٠,٠١٨,٢٧٦ |
| ١٠١,٨٢٩,٣٠٧ | - | - | ١٠١,٨٢٩,٣٠٧ |
| ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | - | - | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ |
| ٢,٤٨٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٨٠,٠٠٠ | ٤,٥٦٠,٠٠٠ |
| ١٥٠,٠٨٢,٨٣٦ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٨٠,٠٠٠ | ١٥٢,١٦٢,٨٣٦ |
| ذمم دائنة تجارية | | | |
| مطلوبات مالية متداولة أخرى | | | |
| توزيعات أرباح دائنة | | | |
| مطلوبات إيجارية | | | |

تدار مخاطر السيولة من خلال المتابعة المنتظمة بما يضمن توفر ما يكفي من الموارد المالية والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية للشركة. راجع الإيضاح رقم ٣٠ (٣) للتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على سداد المبالغ إما بالسداد على أساس الشروط وتوفير الضمانات البنكية للعملاء.

٢-٢٥ إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي الذي تسعى إليه الشركة من إدارة رأس المال هو ضمان الحفاظ على نسب رأس مال مناسبة لدعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. يشمل هيكل رأس المال جميع مكونات حقوق الشركات البالغ مجموعها ١,٦٨ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٦٧ مليار ريال سعودي). تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو العائد على رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع حقوق الملكية.

| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|---------------|---------------|--------------------------|
| - | - | مجموع الاقتراضات |
| ٣,٥٦٧,٤٥١ | ٣,٧٨٨,٧٨٥ | مطلوبات إيجارية |
| (٨٩,٩٣٤,٠٢٨) | (٢١,٣٠٧,٥٩٢) | ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية |
| (٨٦,٣٦٦,٥٧٧) | (١٧,٥١٨,٨٠٧) | صافي الدين |
| ١,٦٧٥,١٨٥,٧٤٠ | ١,٦٨٢,٥٠٧,٨٣٤ | مجموع حقوق الملكية |
| ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | مجموع رأس المال |
| (%) | (%) | نسبة المديونية |

تشير نسبة المديونية السالبة إلى أن هيكل رأس مال الشركة يشتمل فقط على حقوق الملكية.

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٥ تقدير القيمة العادلة

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد، باستثناء الودائع قصيرة الأجل وهي حسب أسعار السوق السائدة

٢٦ أدوات مالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

| بالتكلفة المطفأة | | ٣١ ديسمبر | |
|------------------|-------------|--------------------------------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٢٠٤,٢٥٩,٩١٦ | ٢١١,٧٢٦,٧٣٠ | الموجودات كما في قائمة المركز المالي | |
| - | ٢٠,٦١٧,٨٤٨ | ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى | |
| ٨٩,٩٣٤,٠٢٨ | ٨١,٣٠٧,٥٩٢ | ودائع قصيرة الأجل | |
| ٢٩٤,١٩٣,٩٤٤ | ٣١٣,٦٥٢,١٧٠ | نقد وما يماثله | |
| | | المجموع | |

| بالتكلفة المطفأة | | ٣١ ديسمبر | |
|------------------|------------|--------------------------------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| ٣٠,٠١٨,٢٧٦ | ٢٦,٦١٢,١٤٦ | المطلوبات كما في قائمة المركز المالي | |
| ١١١,٧٣٦,٨٥٤ | ٥٤,٥٤٤,٤١٢ | ذمم دائنة تجارية | |
| ٣,٥٦٧,٤٥١ | ٣,٧٨٨,٧٨٥ | مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى | |
| ١٤٥,٣٢٢,٥٨١ | ٨٤,٩٤٥,٣٤٣ | مطلوبات إيجارية | |
| | | المجموع | |

٢٧ معلومات التدفقات النقدية

(أ) صافي تسوية الدين

| توزيعات أرباح | | مطلوبات إيجارية | | معلومات التدفقات النقدية | |
|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------------------|------|
| المجموع | اقتراضات | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ |
| ٣٤,٢٦٤,١٢٨ | - | ٣,٥٦٥,٧١٦ | ٣٠,٦٩٨,٤١٢ | ١ يناير ٢٠٢٢ | |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | تدفقات نقدية واردة | |
| (٢٩٥,٠٦٣,١٥٩) | (١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) | (١٢٠,٠٠٠) | (١٩٤,٩٤٣,١٥٩) | تدفقات نقدية صادرة | |
| ١٨٠,١٢١,٧٣٥ | - | ١٢١,٧٣٥ | ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | أخرى | |
| ١٩,٣٢٢,٧٠٤ | - | ٣,٥٦٧,٤٥١ | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| (١٨٦,٢١٦,٢١٦) | - | - | (١٨٦,٢١٦,٢١٦) | تدفقات نقدية | |
| ١٨٦,٢٢١,٣٣٤ | - | ٢٢١,٣٣٤ | ١٨٦,٠٠٠,٠٠٠ | أخرى | |
| ١٩,٣٢٧,٨٢٢ | - | ٣,٧٨٨,٧٨٥ | ١٥,٥٣٩,٠٣٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم بقسمة ربح الشركة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

| | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--|-------------|-------------|---|
| | ١٨٩,٨٣٩,٩٧١ | ١٨٨,٧٧٢,٤٩٩ | الربح للسنة |
| | ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| | ١,٥٨ | ١,٥٧ | ربحية السهم الأساسية (بالريال السعودي للسهم الواحد) |

ليس لدى الشركة أي أسهم محتملة مخفضة.

٢٩ توزيعات أرباح

اعتمد مجلس الإدارة في ١١ ديسمبر ٢٠٢٣ توزيعات أرباح أولية بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (ما مجموعه ٩٠ مليون ريال سعودي) وفقاً لما هو مصرح به في النظام الأساسي للشركة، عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٣. وقد بدأ دفع توزيعات الأرباح خلال ٢٠٢٢.

اعتمد مجلس الإدارة في ٢٣ أغسطس ٢٠٢٣ توزيعات أرباح أولية بمبلغ ٠,٨ ريال سعودي للسهم (ما مجموعه ٩٦ مليون ريال سعودي) وفقاً لما هو مصرح به في النظام الأساسي للشركة، عن النصف الثاني من سنة ٢٠٢٣. وقد بدأ دفع توزيعات الأرباح خلال ٢٠٢٣.

اعتمدت الجمعية العمومية بتاريخ ٣ مايو ٢٠٢٣ توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (ما مجموعه ٩٠ مليون ريال سعودي). وقد بدأ دفع توزيعات الأرباح خلال شهر مايو ٢٠٢٣.

اعتمدت الجمعية العمومية بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٢ توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد (ما مجموعه ٩٠ مليون ريال سعودي). وقد بدأ دفع توزيعات الأرباح خلال شهر مايو ٢٠٢٢.

اعتمد مجلس الإدارة في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ توزيعات أرباح أولية بمبلغ ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم (ما مجموعه ٩٠ مليون ريال سعودي) وفقاً لما هو مصرح به في النظام الأساسي للشركة، عن النصف الأول من سنة ٢٠٢٢. وقد بدأ دفع توزيعات الأرباح هذه خلال ٢٠٢٢.

فيما يلي حركة توزيعات الأرباح خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

| | ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
|--|---------------|---------------|------------------------------------|
| | ٣٠,٦٩٨,٤١٢ | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | في بداية السنة |
| | ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٨٦,٠٠٠,٠٠٠ | توزيعات الأرباح المعلنة خلال السنة |
| | (١٩٤,٩٤٣,١٥٩) | (١٨٦,٢١٦,٢١٦) | مدفوع خلال السنة |
| | ١٥,٧٥٥,٢٥٣ | ١٥,٥٣٩,٠٣٧ | في نهاية السنة |

٣٠ الضمانات والاعتمادات المستندية والإلتزامات

(١) ضمانات وخطابات اعتماد

أصدر البنك ضمانات وخطابات اعتماد بالنيابة عن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٨,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٦,١٢ مليون ريال سعودي).

(٢) ارتباطات رأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: مبلغ ١٥,٤ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت الرياض
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الضمانات والاعتمادات المستندية والإلتزامات (تتمة)

٣ (تسهيلات ائتمانية)

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٣,٨ مليون ريال سعودي). يتم ضمان هذه التسهيلات الائتمانية مقابل سندات إذنية. إن التسهيلات الائتمانية مقومة بالريال السعودي وتحمل نفقات تمويل متغيرة على أساس أسعار الفائدة السائدة في السوق والتي تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية (سايبور) زائد الهامش.

٣١ إعادة تصنيف معلومات المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتقييم عرض الموجودات والموجودات غير المالية في قائمة المركز المالي. ونتيجة لذلك، تم عرض "الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى" و"الدفعات المقدمة والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى" بشكل منفصل في قائمة المركز المالي من أجل تحسين سهولة القراءة والشفافية. فيما يلي ملخص للأثار المترتبة على تعديل القائمة المالية:
التأثير على قائمة المركز المالي

| كما أدرجت سابقاً | أعيد تصنيفها | كما أعيد تصنيفها |
|------------------|--------------|------------------|
| ٢١٥,٥٠١,٦٢٩ | (١١,٢٤١,٧١٣) | ٢٠٤,٢٥٩,٩١٦ |
| - | ١١,٢٤١,٧١٣ | ١١,٢٤١,٧١٣ |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الموجودات
موجودات متداولة
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| كما أدرجت سابقاً | أعيد تصنيفها | كما أعيد تصنيفها |
|------------------|--------------|------------------|
| ٢٢٦,٤٠٨,٧٦٤ | (١٧,٥٥٩,٧٦٤) | ٢٠٨,٨٤٩,٠٠٠ |
| - | ١٧,٥٥٩,٧٦٤ | ١٧,٥٥٩,٧٦٤ |

كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الموجودات
موجودات متداولة
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

| كما أدرجت سابقاً | أعيد تصنيفها | كما أعيد تصنيفها |
|------------------|--------------|------------------|
| ١٢,٩٠٧,١٣٥ | (٦,٣١٨,٠٥١) | ٦,٥٨٩,٠٨٤ |
| - | ٦,٣١٨,٠٥١ | ٦,٣١٨,٠٥١ |

التأثير على قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأنشطة التشغيلية
التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣٢ أحداث لاحقة

أعلنت الشركة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٤ أنها تلقت إشعاراً من شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) بتعديل أسعار الوقود المستخدم في أنشطة الشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وسيكون لهذا التعديل آثار مالية تأثيرها على تكلفة الإنتاج بدءاً من نتائج الربع الأول من عام ٢٠٢٤. كما أعلنت الشركة في ٣٠ يناير ٢٠٢٤ أن التأثير المالي المتوقع للزيادة في أسعار الوقود هو زيادة بنسبة ٢٤,٧٪ تقريباً في تكلفة الإنتاج وتستكشف الشركة طرقاً لتقليل التأثير.

٣٣ تفويض مجلس الإدارة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤.