

شركة أسمنت الرياض
(سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير المراجع المستقل

شركة أسمنت الرياض
(سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	
٥ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة المركز المالي
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 (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداءها المالي وتدفعاتها 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 الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة • كميات المخزون من المواد الأولية ومخزون الأعمال قيد التنفيذ.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي نقوم بها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية المراجعة بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل الشركة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك 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

الأمور الرئيسية للمراجعة

كميات المخزون من المواد الأولية ومخزون الأعمال قيد التنفيذ

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 لتحديد النهائي لكميات المخزون.

حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة والمساحين الخارجيين.

تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المساحين الخارجيين. الحصول على تقارير 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 معقولية 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.

كما هو مبين في الإيضاح ١٤ حول القوائم المالية المرفقة، تحتفظ الشركة بمخزون من المواد الأولية بمبلغ ٣٣,٩ مليون ريال سعودي (بشكل رئيسي خام الحديد والكاولين والصخر الزيتي والرمل والجبس) ومخزون الأعمال قيد التنفيذ بمبلغ ١٤٣,٧ مليون ريال سعودي (الكلنكر بشكل رئيسي) والتي يتم تخزينها في أكوام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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 ٢-١٤ حول القوائم المالية المرفقة للسياسة المحاسبية، والإيضاح ٣-١ للتقديرات المحاسبية الهامة والإيضاح ١٤ للحصول على تفاصيل المخزون.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) المحترمين (تتمة)

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 يشتمل على 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.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي للشركة فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود تحريفات جوهرية فيه - بإبلاغ القائمين على الحوكمة بهذا الأمر.

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 لتتمكن 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 لجنة مراجعة الشركة مسؤولة 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، نمارس الحكم 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 الناجمة 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.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) المحترمين
(تتمة)

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 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 لفت 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، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور المراجعة الرئيسية. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كان من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى تداعيات سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذه الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٧



٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
٣٠ مارس ٢٠٢٢

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
٥٩٠,٢٩٠,٦٨٨	٦٧١,٠٦٥,٩٩٧	٥	مبيعات
(٣٣٦,١٩٤,٩٨٩)	(٤٠٦,٨٤٨,٣١٠)	٦	تكلفة المبيعات
٢٥٤,٠٩٥,٦٩٩	٢٦٤,٢١٧,٦٨٧		إجمالي الربح
(٢٠,٠٤٤,٠٥٠)	(٣٣,٩٣٩,٨٩٩)	٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٦٦٣,٠٠١)	(٣,٠٩٥,٥٩٩)	٨	مصاريف بيع و تسويق
٨٩٣,٠٠٥	٣١٢,٦٤١		إيرادات توزيعات أرباح
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧٦,٧٢٥)	٢٨	خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٣٩,١٦٧	٣,٦٥٢,٦٨٥	٩	أرباح أخرى - بالصافي
٢٢٨,٠٢٠,٨٢٠	٢٣٠,٩٧٠,٧٩٠		ربح التشغيل
(٢,٢٦٧,٦٢٠)	(١,٣٢١,٤١٢)	١٠	تكاليف تمويل
٢٢٥,٧٥٣,٢٠٠	٢٢٩,٦٤٩,٣٧٨		الربح قبل الزكاة
(٥,٨٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	٢٦	مصروف الزكاة
٢١٩,٩٥٣,٢٠٠	٢١١,٦٤٩,٣٧٨		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			ينود أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
			التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال
(٢,٠١٦,٤١٩)	-	١-١٣	الدخل الشامل الآخر
٢,٩٢٥,١٠٦	٢,٨٣٨,٩٣٢	٢٢	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٩٠٨,٦٨٧	٢,٨٣٨,٩٣٢		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢٠,٨٦١,٨٨٧	٢١٤,٤٨٨,٣١٠		مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٨٣	١,٧٦	٣١	ربحية السهم من الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية في الشركة

يجب أن تتم قراءة قائمة الدخل الشامل أعلاه جنباً إلى جنب مع الإيضاحات المرفقة.

المدير المالي


المدير التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة


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

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر		كما في ١ يناير	
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
	(محللة)	(محللة)	(محللة)	(محللة)
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
١١ ممتلكات ومصنع ومعدات	١,٤٠٨,٤٠٤,٣٦٦	١,٣٤٤,٧٦٠,١٥٣	١,٤٦٧,٧٩١,٢٥٤	١,٤٦٧,٧٩١,٢٥٤
١٢ موجودات حق الاستخدام	٢,٩٦٥,٣٧٤	٢,٩٢٤,٣٢٢	٣,٢١١,٦٩٠	٣,٢١١,٦٩٠
١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	٤٠,٤٩١,٨٨٧	٤٠,٤٩١,٨٨٧
مجموع الموجودات غير المتداولة	١,٤١١,٣٦٩,٧٤٠	١,٣٤٧,٦٨٤,٤٧٥	١,٥١١,٤٩٤,٨٣١	١,٥١١,٤٩٤,٨٣١
موجودات متداولة				
١٤ مخزون	٢٩٦,٧٢٥,٩١٠	٢٨٢,٠٧٠,٤٩٦	٢٥٥,٢٧٥,٠٨٥	٢٥٥,٢٧٥,٠٨٥
١٥ نم مدينة تجارية	١٤٤,٦٩٠,٥٩٨	٢٠٦,٩١٤,٣٥١	١١٩,١٤٩,٧٧٣	١١٩,١٤٩,٧٧٣
١٦ دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً ونم مدينة أخرى	٧,٤٣٦,٩٩٨	١٩,٢٩٤,٤١٣	١٨,١٩١,٠٥٦	١٨,١٩١,٠٥٦
١٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح نقد وما يماثلها	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
١٨ موجودات مصنفة كاحتفظ بها للبيع	٤٩٣,٤١٨,٣٥٨	٥٤٣,٧٩١,٥٢٣	٢٩,٦٩٥,٦٨٢	٢٩,٦٩٥,٦٨٢
مجموع الموجودات المتداولة	١,٩٠٥,١٨٨,٠٩٨	١,٨٩١,٦٧٥,٩٩٨	٤٠٥,٠٠٠	٤٠٥,٠٠٠
مجموع الموجودات				
١٩ حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
٢٠ رأس المال	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١ احتياطي نظامي	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢ احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	-	-	٣,٧٣٣,٢٩٥	٣,٧٣٣,٢٩٥
٢٣ أرباح مبقاة	١٣٦,٦٩٨,٢٠٤	١١١,١٨٦,٥١٤	١٥٢,١٠٣,٠٢٢	١٥٢,١٠٣,٠٢٢
مجموع حقوق الملكية	١,٦٩٦,٦٩٨,٢٠٤	١,٦٧١,١٨٦,٥١٤	١,٧١٥,٨٣٦,٣١٧	١,٧١٥,٨٣٦,٣١٧
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
٢٤ التزامات منافع الموظفين	٢٥,٧٩٧,٧٦٥	٢٥,٤٠٥,٨٠٠	٢٢,٨١٩,٤٩٤	٢٢,٨١٩,٤٩٤
٢٥ التزامات استبعاد الموجودات	٨,٨١٦,٣٤٧	٩,٧٥٨,٢٥٣	٧,٩٧٨,٠٥٤	٧,٩٧٨,٠٥٤
٢٦ مطلوبات إيجارية	٢,٨٥٧,٦١٨	٢,٩٠٤,٥٧٠	٢,٩٣٨,٠٠٦	٢,٩٣٨,٠٠٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٣٧,٤٧١,٧٣٠	٣٨,٠٦٨,٦٢٣	٣٣,٧٣٥,٥٥٤	٣٣,٧٣٥,٥٥٤
مطلوبات متداولة				
٢٧ نم دائنة تجارية	٣١,٣٧٤,٣٥٩	٣٤,٦٠٩,٢١٩	٢٧,١١٤,٨٥١	٢٧,١١٤,٨٥١
٢٨ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى	١٠٣,٧٩١,٠٨٠	٨٤,٤٨٧,٦٢٢	٨٦,٥٥٨,٧٢٢	٨٦,٥٥٨,٧٢٢
٢٩ توزيعات أرباح دائنة	١٦,٧٤٧,٤١٥	٣٠,٦٩٨,٤١٢	٩,٩٢٨,٧٢٠	٩,٩٢٨,٧٢٠
٣٠ الجزء المتداول من التزام الإيجار	٦٩٧,١٧٧	٦٦١,١٤٦	٦٩٧,١٧٧	٦٩٧,١٧٧
٣١ اقتراضات	-	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٢ مخصصات	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-
٣٣ التزام الزكاة	١٨,٤٠٨,١٣٣	٢١,٩٦٤,٤٦٢	١٨,٣٣٥,٠٤٦	١٨,٣٣٥,٠٤٦
مجموع المطلوبات المتداولة	١٧١,٠١٨,١٦٤	١٨٢,٤٢٠,٨٦١	١٨٤,٦٣٤,٥٥٦	١٨٤,٦٣٤,٥٥٦
مجموع المطلوبات	٢٠٨,٤٨٩,٨٩٤	٢٢٠,٤٨٩,٤٨٤	٢١٨,٣٧٠,١١٠	٢١٨,٣٧٠,١١٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	١,٩٠٥,١٨٨,٠٩٨	١,٨٩١,٦٧٥,٩٩٨	١,٩٣٤,٢٠٦,٤٢٧	١,٩٣٤,٢٠٦,٤٢٧

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


المدير المالي


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

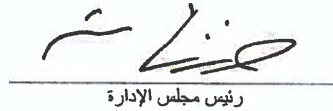
شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أرباح الأخر	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أرباح الأخر	مجموع حقوق الملكية	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٢٣,٢٩٥	١٧٨,٩٦٠,٢٤١	١,٧٤٢,٦٩٣,٥٣٦	١ يناير ٢٠٢٠ (كما أدرج سابقاً)
-	-	-	(٢٦,٨٥٧,٢١٩)	(٢٦,٨٥٧,٢١٩)	التعديل (إيضاح ٣٤)
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٢٣,٢٩٥	١٥٢,١٠٣,٠٢٢	١,٧١٥,٨٣٦,٣١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (كما أدرج)
-	-	-	٢١٩,٩٥٣,٢٠٠	٢١٩,٩٥٣,٢٠٠	الربح للسنة
-	-	(٢,٠١٦,٤١٩)	٢,٩٢٥,١٠٦	٩٠٨,٦٨٧	الدخل الشامل للأخر للسنة
-	-	(٢,٠١٦,٤١٩)	٢٢٢,٨٧٨,٣٠٦	٢٢٠,٨٦١,٨٨٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	(١,٧١٦,٨٧٦)	١,٧١٦,٨٧٦	-	تحويل الربح عند استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح المبقة
-	-	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٢)
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣٦,٦٩٨,٢٠٤	١,٦٩٦,٦٩٨,٢٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (كما أدرج)
-	-	-	٢١١,٦٤٩,٣٧٨	٢١١,٦٤٩,٣٧٨	الربح للسنة
-	-	-	٢,٨٣٨,٩٣٢	٢,٨٣٨,٩٣٢	الدخل الشامل للأخر للسنة
-	-	-	٢١٤,٤٨٨,٣١٠	٢١٤,٤٨٨,٣١٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٢)
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١١١,١٨٦,٥١٤	١,٦٧١,١٨٦,٥١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٥,٧٥٣,٢٠٠	٢٢٩,٦٤٩,٣٧٨	النقد الناتج من العمليات الربح قبل الزكاة
١٠١,٩٨٨,١٢٠	٩١,٦٤٩,٣٣٤	١١ استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٤٦,٣١٦	٤١,٠٥٢	١٢ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢٩,٧٦٣)	(١٧٦,٤٤٢)	٩ أرباح القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٧٦,٧٢٥	٢٨ خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
-	٢٠٠,٠٠٠	١٨ الانخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٨٢٨,٢٩٣	٩٤١,٩٠٦	٢٣ إطفاء خصم التزامات استبعاد الموجودات
٦,٤٥٢,٥٠١	-	١٤ مخصص مخزون بطيء الحركة
٧,٣٦٥,٩٣٠	٧,٦٩٦,١٩٨	٢٢ مصروف غير نقدي لمنافع الموظفين
١,٤٢٩,٣٢٧	٣٧٩,٥٠٦	١٠ تكاليف تمويل
(٤٧,٩٠٣,٢٢٦)	١٤,٦٥٥,٤١٤	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢١,٠٤٠,٨٢٥)	(٦٢,٢٢٣,٧٥٣)	التغير في المخزون
٤,٧٥٤,٠٥٨	(١٧,١١٥,٥٥٥)	التغير في الذمم المدينة التجارية
٤,٢٥٩,٥٠٨	٣,٢٣٤,٨٦٠	التغير في الفعالت المقدمة والمبالغ المنفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٤,٤٦٥,٦٠٢	(١٩,٣٠٣,٤٥٨)	التغير في الذمم الدائنة التجارية
٣٠٣,٠٧٨,٩٤١	٢٤٩,٨٠٥,١٦٥	التغير في المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى
(١,٤٦٢,٥٥٣)	(٥,٢٤٩,٢٣١)	٢٢ النقد الناتج من العمليات
(١,٤٢٩,٣٢٧)	(٢٤٨,٥٨٥)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٥,٧٢٦,٩١٣)	(١٤,٤٤٣,٦٧١)	٢٦ تكاليف تمويل مدفوعة
٢٩٤,٤٦٠,١٤٨	٢٢٩,٨٦٣,٦٧٨	زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٤٦,٩٢٢)	(١,٦٨٨,٣٢٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٠٥٤,٣١٠)	(١٠,٩٨٦,٧٩٢)	مدفوعات للموجودات قيد الإنشاء
(٦٧,٤٠١,٧٩٦)	(١٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات
٤٢,٤٣١,٥٥٩	١٨٥,١٧٦,٤٤٢	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٤٠١,٧٩٦	-	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٩,١٦٩,٦٧٣)	١٢,٥٠١,٣٢١	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٣,١٨١,٣٠٥)	(٢٢٦,٠٤٩,٠٠٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
(١١٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٢٤٨,٥٨٥)	متحصلات من الاقراضات البنكية
(٢٤٠,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)	سداد اقراضات بنكية
(٢٧٥,٤٢١,٣٠٥)	(٢٢٦,٤١٧,٥٨٨)	العناصر الرئيسية لمدفوعات الإيجار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٠,١٣٠,٨٣٠)	١٥,٩٤٧,٤١١	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٩,٦٩٥,٦٨٢	١٩,٥٦٤,٨٥٢	نقد وما يماثله في بداية السنة
١٩,٥٦٤,٨٥٢	٣٥,٥١٢,٢٦٣	نقد وما يماثله في نهاية السنة
-	١٥,٣٣٠,٠٠٠	نشاط استثماري غير نقدي: تحويل المخزون المستخدم في إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات

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


المدير المالي


المدير التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي) ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٦١٦٩ بتاريخ ٢٥ صفر ١٤١٨ هـ (الموافق ١ يوليو ١٩٩٧). تم إدراج الشركة في السوق الموازية "نمو" في ٢ سبتمبر ٢٠٢٠.

في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠، اعتمدت الجمعية العامة تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أسمنت الرياض"، وقد استكملت إدارة الشركة الإجراءات النظامية لهذا القرار خلال شهر يناير ٢٠٢١.

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

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها المسجلين في الرياض، بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠١٠٤٤٩٣٠٨ و ١٠١٠٢١٠٤٠٥. إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب. ١٧٧٧٥، الرياض ١١٤٩٤، المملكة العربية السعودية.

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

استجابةً لانتشار كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية حيث تعمل الشركة وما يترتب عن ذلك من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في الأسواق على مدار السنتين السابقتين، استمرت الإدارة في تقييم آثاره على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها ومستهلكيها ومجتمعها الأوسع وكذلك لضمان استمرار توريد منتجاتها إلى جميع أسواقها. على الرغم من هذه التحديات، لا تزال عمليات الشركة حالياً غير متأثر جوهرياً إلى حد كبير حيث تم إعفاء صناعة الأسمنت بشكل عام من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي فرضتها السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإعفاء من ساعات حظر التجول وشحن البضائع. لم يتأثر معدل الطلب الأساسي من العملاء لمنتجات الشركة متأثر جوهرياً بالغاء حيث كان لدى الشركة عقود مستمرة مع العملاء. علاوة على ذلك، تشهد صناعة الإنشاءات نمواً كبيراً في المملكة العربية السعودية لتلبية متطلبات رؤية سنة ٢٠٣٠، مما أدى إلى عدم تأثر الطلب على الأسمنت. وضعت الإدارة خطة شاملة ليتلقى جميع موظفيها اللقاح بحلول نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بناءً على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أنه لم يكن لجائحة كوفيد-١٩ تأثير جوهري على النتائج المالية المعلنة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تواصل الشركة مراقبة وضع جائحة كوفيد-١٩ عن كثب، على الرغم من أن الإدارة حالياً ليست على علم بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الجائحة على عمليات الشركة خلال سنة ٢٠٢٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير 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 للدخل الشامل 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية ذات الصلة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو عملة العرض للشركة. تم تقريب هذه القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

١-٢-٢ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال مؤشر بأخر. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات معينة لمحاسبة التحوط وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثر بشكل مباشر بإصلاح مؤشر معدل الفائدة (أيور).

٢-٢-٢ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار.

في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي أثر جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه

فيما يلي التعديلات الجديدة على المعايير التي تعتبر سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق المبكر. إلا إن الشركة اختارت عدم تطبيقها بشكل مبكر عند إعداد هذه القوائم المالية.

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان الأثر
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات	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 بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.	١ يناير ٢٠٢٢ لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	يُحدِّث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "تجميع المنشآت" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير متطلبات المحاسبة لتجميع المنشآت. يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "ممتلكات ومصنع ومعدات" الشركة من أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام الشركة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تقوم الشركة بإثبات متحصلات البيع هذه والتكلفة ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.
	يحدد معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.	

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة غير المطبقة حتى تاريخه (تتمة)

العنوان	المتطلبات الرئيسية	تاريخ السريان الأثر
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم السياسات المحاسبية. ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في	١ يناير ٢٠٢٢ لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	تتطلب هذه التعديلات من الشركات ان تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الإثبات المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.	١ يناير ٢٠٢٢ لا تتوقع الشركة أي أثر جوهري على قوائمها المالية بسبب تطبيق هذه التعديلات.

٤-٢ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

تعتبر الموجودات متداولة في إحدى الحالات التالية:

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

تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يُتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- 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 على أنها مطلوبات غير متداولة.

٥-٢ إيرادات

الإيرادات هي مجموع التدفقات الواردة من المنافع الاقتصادية الناشئة من الأنشطة التشغيلية الاعتيادية للشركة عندما ينتج عن هذه التدفقات الواردة زيادة في حقوق الملكية، غير تلك الزيادات في المساهمات من المشاركين في حقوق الملكية.

وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين. ويتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق أي منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة ببند الإيرادات إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به، بصرف النظر عن توقيت إجراء المدفوعات وإمكانية تحديدها وقياسها بشكل موثوق به.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من المصدر الرئيسي التالي:

إيرادات من بيع الأسمت

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على الأسمت، أو عندما يتم تسليم الأسمت إلى العميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في اختيار استخدام أو بيع الأسمت، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن الأسمت 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.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ إيرادات (تتمة)

يتم إثبات الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجات والمدفوعات الإلزامية. كما يتم إثبات الإيرادات من المبيعات مع الخصومات، إن وجدت، بناءً على السعر المحدد في العقد، صافية من خصومات الجملة 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 جوهرى للمبالغ. إن مطلوبات الاسترداد، إن وجدت، (المدرجة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى) يتم إثباتها بالنسبة لخصومات الجملة المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

لا يُعتبر أي عنصر من عناصر التمويل حاضراً لأن المبيعات تتم على فترة ائتمانية مدتها ٣٠ يوماً، بما يتمشى مع ممارسات السوق. يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم الاسمنت، 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

في حالة عقود السعر الثابت، يدفع العميل المبلغ الثابت على أساس جدول السداد. إذا تجاوزت المدفوعات التزام الأداء الذي تم الوفاء به من قبل الشركة، يتم إثبات أصل العقد. وإذا تجاوزت المدفوعات التزام الأداء الذي تم الوفاء به، يتم إثبات التزام العقد.

٦-٢ العملات الأجنبية

(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 تلك المعاملات. ويتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بعملة 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 المُحتفظ 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 الأخر، في الدخل الشامل الأخر.

٧-٢ عقود الإيجار

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

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً بالمؤشر أو المعدل المطبق عند بدء عقد الإيجار.
- المبالغ المتوقع أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يحدث فيها الطرف الذي أدى إلى تلك المدفوعات.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ عقود الإيجار (تتمة)

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها يتم استخدام معدل الأقساط الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وشروط مماثلة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سداؤها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية وتكاليف التجديد.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود إيجار المعدات والسيارات قصيرة الأجل وجميع عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنجائه) مؤكداً بشكل معقول.

٨-٢ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة للشركة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي والربح المعدل، أيهما أكبر، ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها. تقوم الشركة باستقطاع الضرائب المتوجبة عن بعض المعاملات من أطراف غير مقيمة بالمملكة العربية السعودية وذلك طبقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة 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، حسيماً يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود 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.

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

السنوات	
٢٠ - ٤٠	• مباني 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 المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات 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.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

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 اللازمين 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.

١٠-٢ الأدوات المالية

(١) تصنيف الأدوات المالية

تصنف الشركة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- وتلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت الشركة قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الإثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات.

تصنف الشركة مطلوباتها المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة.

(٢) الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، وهو عادة تاريخ المتاجرة.

تقوم الشركة بالغاء 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.

(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

وفيما يلي القياس اللاحق للموجودات المالية:

أدوات الدين

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:

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٣) القياس (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

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 انخفاض القيمة كبنود 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.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: إن الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم ادراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الأرباح أو الخسائر، وإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إثباتها ضمن الإيرادات الأخرى. يتم إثبات إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات الأخرى ويتم إدراج مصاريف انخفاض القيمة كبنود منفصل في قائمة الدخل الشامل.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الديون الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إدراجها بالصافي ضمن الدخل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

استثمارات حقوق ملكية

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقرر إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يستمر إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة عندما يصبح للشركة حق في استلام المدفوعات.

يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند إيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل عند الاقتضاء. إن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بصورة منفصلة عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

مطلوبات مالية

بعد الإثبات المبني، تقاس المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتكون المطلوبات المالية غير المشنقة للشركة من الاقتراضات والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمستحقات والمطلوبات الأخرى.

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 انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يبين الإيضاح ٢٨ تفاصيل كيفية قيام الشركة بتحديد ما إذا كان هناك تغيير في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني لها، انظر الإيضاح رقم ٢٨ لمزيد من التفاصيل.

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

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

(٤) الانخفاض في القيمة (تتمة)

موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

يتم خفض القيمة الائتمانية للأصل المالي عندما يقع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها أثر مضر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على وجود انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي وجود بيانات يمكن رصدها حول إحدى 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.

١١-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص الانخفاض في القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويُدْرَج هذا العكس في الربح أو الخسارة. ويتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

١٢-٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، وهذا على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استناداً إلى أدنى مستوى المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير يمكن رصدها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بشكل متكرر، تقرر الشركة ما إذا كان قد حدث تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى مدخلات جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

١٣-٢ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات ومجموعات الاستبعاد في قائمة المركز المالي على أنها "موجودات محتفظ بها للبيع" إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير. يتم إعادة تصنيف الموجودات عند استيفاء جميع الشروط التالية: (أ) أن تكون الموجودات متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية؛ (ب) أن تكون إدارة الشركة قد وافقت وبدأت برنامجاً فعالاً لتحديد موقع أي مشتري؛ (ج) أن يتم تسويق الموجودات تسويقاً نشطاً للبيع بسعر معقول؛ (د) أن يتوقع البيع خلال سنة واحدة؛ و(هـ) أنه يكون من غير المرجح حدوث تغييرات كبيرة في خطة البيع أو أن يتم سحب الخطة.

لا يتم إعادة تصنيف أو إعادة عرض الموجودات أو مجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع في قائمة المركز المالي للفترة الحالية في قائمة المركز المالي المقارن لتعكس التصنيف في نهاية الفترة الحالية.

مجموعة الاستبعاد هي مجموعة من الموجودات (المتداولة أو غير المتداولة) يتم التخلص منها، عن طريق البيع أو غير ذلك، معاً كمجموعة في معاملة واحدة، ويتم تحويل المطلوبات المرتبطة مباشرة بهذه الموجودات في المعاملة. الموجودات غير المتداولة هي موجودات تتضمن مبالغ متوقع استردادها أو تحصيلها لمدة أكثر من اثني عشر شهراً من فترة التقرير. إذا تطلب إعادة التصنيف، يتم إعادة تصنيف كل من الأجزاء المتداولة وغير المتداولة لأصل ما.

١٤-٢ 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 المقدر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع. يتم تخفيض مخزون قطع الغيار بقيمة العناصر المتقدمة وبطبيعة الحركة وفقاً لتقديرات الإدارة وتقدم المخزون.

الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة

يمثل الكالندر مخزون الأعمال قيد التنفيذ والأسمنت مخزون البضائع الجاهزة التي تقيد على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تعدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة مخزون الكالندر 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 المقدر 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 المرجح.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٢ ذمم مدينة تجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا 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 بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تضاف أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها إلى (خسائر)/ أرباح أخرى (إن وجدت) خلال الفترة التي يتم فيها عكس فائض مخصص.

١٦-٢ نقد وما يماثله

لغرض قائمة المركز المالي وعرض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصناديق 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 والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة.

حيث إن النقد وما يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهرية.

١٧-٢ رأس المال

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

١٨-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي 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 وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٩-٢ 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 فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

التزامات استبعاد الموجودات

يتم إثبات التزامات 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 مدار العمل الإنتاجي للأصل. يتم خصم مخصص التفكيك إلى قيمته الحالية ورسمته كجزء من الأصل المدرج ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ثم يتم قيد استهلاكه كمصروف على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لذلك الأصل.

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

٢٠-٢ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ اقتراضات (تتمة)

تُلغى الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد، أو إغاؤه أو انتهاء مدته. ويثبت الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم اطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والتعويض المدفوع، بما في ذلك أي من الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحملة، في قائمة الدخل الشامل كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف الاقتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٢١-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيرادات الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الدخل الشامل.

٢٢-٢ التزامات منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقاس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل بقيم غير مخفضة وتحسب كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة.

يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الشركة لدفع المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها للموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات 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.

لا يتم تمويل خطط منافع ما بعد الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع العائدة وذلك على أساس متساو 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 تحدثت فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام 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.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٢ 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.

٢٤-٢ 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.

٢٥-٢ 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.

٢٦-٢ 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.

٢٧-٢ 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.

٢٨-٢ احتياطي نظامي

يستند الاحتياطي النظامي إلى المتطلبات النظامية. وفقاً 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.

٢٩-٢ التقارير القطاعية

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 (تعتبر مجتمعة "صانع القرار التشغيلي الرئيسي") لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

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

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ تقديرات وأحكام محاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وأحكام تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، 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 جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

١-٣ كميات المخزون

يتكون المخزون من المواد الأولية (وخام الحديد بشكل أساسي والكاولين والصخر الزيتي والرمل والجبس) والأعمال قيد التنفيذ (بشكل رئيسي الكلنكر الذي يتم تخزينه في الاحتياطيات). نظراً لأن قياس وزن هذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية، 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 مساح خارجيين لتقدير الكميات باستخدام حسابات قياسات علمية منهجية معينة و بعد ذلك تطبيق الإدارة 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 ٨,٤ 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 بمراجعة 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 ٤,٥ مليون ريال سعودي.

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 حركة العمالة 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 ٢٢.

٤-٣ مخصص قطع الغيار بطبينة الحركة

تحتفظ الشركة بمخزون قطع الغيار لألات مصنعها التي يتم الاحتفاظ بها لفترة أطول من فترة تقرير واحدة، والتي قد يتم استبعادها أو بيعها في نهاية المطاف بأقل من التكلفة نتيجة لتفادم أو تقاعد 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 السنة، إذا زادت / انخفضت توقعات الإدارة بنسبة ٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة سيكون أعلى أو أقل بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي.

٤ معلومات القطاعات

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 الإيضاحين رقم ٥ و ١٥.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ مبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٠٩,٢٨٩,٨٠٣	٦٧٩,٨٦٧,٨٩٤	إيرادات من بيع الأسمنت
(١٨,٩٩٩,١١٥)	(٨,٨٠١,٨٩٧)	ناقصاً: الخصومات على الكميات وخصومات الكمية
٥٩٠,٢٩٠,٦٨٨	٦٧١,٠٦٥,٩٩٧	

تستمد الشركة إيراداتها من بيع أسمنت عند نقطة من الزمن في خطوط المنتجات الرئيسية التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٧٠,٧٣٤,٤٧٩	٥٤٧,٤٩١,٩٤٥	أسمنت بورتلاندي
١١٩,٥٥٦,٢٠٩	١٢٣,٥٧٤,٠٥٢	أسمنت أبيض
٥٩٠,٢٩٠,٦٨٨	٦٧١,٠٦٥,٩٩٧	

تم إثبات المبيعات بما يقارب ٣٩٨,٨٨٠,٧٢١ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣١٩,٥٢٠,٠٤٢ ريال سعودي) من ثلاثة عملاء (٢٠٢٠: ثلاثة عملاء).

٦ تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٨٩,٧٣٨,١٣٢	١٥٥,٢٢٢,٧٦٠		مواد أولية مستخدمة
١٠٠,٤٨٩,١٥٤	٩٠,٠٥٤,٠٨٨	١١	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٧٢,٢٤٢,٤١٨	٦٥,٠١٠,٢٥٧		رواتب وأجور
٤٠,٩٠٥,٢٣٠	٥٥,٨١١,٥٤٢		إصلاحات وصيانة
١٢,٦٥٥,٧٧٧	١٣,٠٢٩,٥٩٤		تغليف
١٧,٨٩٠,٤٥٧	٢٤,٢٨٨,٢٨٦		رسوم استغلال المحجر
٩٣٢,٨٦٢	٥٧٢,١٦٩		تأمين
١,٣٤٠,٩٥٩	٢,٨٥٩,٦١٤		أخرى
٣٣٦,١٩٤,٩٨٩	٤٠٦,٨٤٨,٣١٠		

٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٢,١٩٦,١٤٠	١٦,٦٦٨,٧٧٢		رواتب ومنافع أخرى
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥	الغرامات والمطالبات القانونية
١,٧٤١,١٧٥	١,٥١٤,٠٠٠	٢٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٣٧٢,٠١٤	١,٤٥٦,١٤١	١١	استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٢,٨٠١,٤٥٠	٧٩٤,٣٦٣		أتعاب مهنية
٣٥٤,١٥٦	٣٦٤,٢٤٤		مرافق
٣٦٢,٤٤٧	٣٢٥,٠٣٧		بريد وهاتف
٨٨,٣٠٤	٢٥٦,٨٨٤		لوازم مكتبية
١,١٢٨,٣٦٤	٢,٥٦٠,٤٥٨		أخرى
٢٠,٠٤٤,٠٥٠	٣٣,٩٣٩,٨٩٩		

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢,٣٦٦,٢٨٣	٢,٨١٢,٠٠٧	١١	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٢٦,٩٥٢	١٣٩,١٠٥		استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
١٦٩,٧٦٦	١٤٤,٤٨٧		أخرى
<u>٢,٦٦٣,٠٠١</u>	<u>٣,٠٩٥,٥٩٩</u>		

٩ أرباح / (خسائر) أخرى – بالصادفي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
-	(٢٠٠,٠٠٠)	١٨	الانخفاض في قيمة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	١,٧٤٩,٨٨٧		مطالبات تأمين مستردة
٢٠٩,٤٠٤	١,٦١٨,٥٨٩		ربح من مبيعات خرده
٢٩,٧٦٣	١٧٦,٤٤٢	١٣	أرباح القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٠٧,٧٦٧		أخرى
<u>٢٣٩,١٦٧</u>	<u>٣,٦٥٢,٦٨٥</u>		

١٠ تكلفة تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٢٦٩,٧١٥	٢٤٨,٥٨٥	٢٣	الفائدة على اقتراضات البنك
٨٣٨,٢٩٣	٩٤١,٩٠٦	١٢	إطفاء خصم التزامات استبعاد الموجودات
١٥٩,٦١٢	١٣٠,٩٢١		فائدة على مطلوبات إيجارية
<u>٢,٢٦٧,٦٢٠</u>	<u>١,٣٢١,٤١٢</u>		

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

- أ. يتم إنشاء المبان والإنشاءات والطرق الداخلية المتعلقة بالشركة على أراضي مستأجرة بموجب اتفاقيات تأجير تشغيلية مع وزارة البترول والثروة المعدنية ("الوزارة") لفترة تتراوح من ٢٠ سنة هجرية تنتهي بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٥٩ (الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠٣٧).
- ب. لم تكن هناك أي نفقات انخفاض في القيمة في ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، لم تتم رسملة تكاليف الاقتراض للممتلكات والمصنع والمعدات في عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.
- ج. تمثل الموجودات قيد الإنشاء التكلفة المتكبدة على التالي:
- نظام جديد لمكافحة الحريق للمصنع، يتوقع اكتماله في ٢٠٢٢.
 - مساحة تخزين حجر الخفاف الأبيض (كلنكر)، يتوقع اكتماله في ٢٠٢٢.
 - نظام جديد للمراقبة الأمنية، يتوقع اكتماله في ٢٠٢٢.
 - بوابة جديدة للمصنع، يتوقع اكتمالها في ٢٠٢٢.
- د. بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها في نهاية السنة ولكن لم يتم تكبدها بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٨ مليون ريال سعودي). انظر أيضاً إيضاح ٣٣.
- هـ. تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٠٠,٤٨٩,١٥٤	٩٠,٠٥٤,٠٨٨	٦	تكلفة المبيعات
١,٣٧٢,٠١٤	١,٤٥٦,١٤١	٧	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٦,٩٥٢	١٣٩,١٠٥	٨	مصاريف بيع وتسويق
١٠١,٩٨٨,١٢٠	٩١,٦٤٩,٣٣٤		

و. تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٨٨,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٨٣,٧ مليون ريال سعودي).

١٢ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتأجير قطعتي أرض واحدة من أمانة منطقة الرياض والأخرى من وزارة الطاقة والثروة المعدنية. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة من ١ إلى ٢٠ سنة. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، 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.

يتم عرض مدفوعات الإيجار ضمن الأنشطة التمويلية في قائمة التدفقات النقدية.

(١) المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٩٦٥,٣٧٤	٢,٩٢٤,٣٢٢	موجودات حق الاستخدام أرض
٦٩٧,١٧٧	٦٦١,١٤٦	مطلوبات إيجارية متداولة
٢,٨٥٧,٦١٨	٢,٩٠٤,٥٧٠	غير متداولة
٣,٥٥٤,٧٩٥	٣,٥٦٥,٧١٦	

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ عقود الإيجار (تتمة)

لم تكن هناك إضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

(٢) المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢٤٦,٣١٦	٤١,٠٥٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٥٩,٦١٢	١٣٠,٩٢١	١٠ مصروف الفائدة المدرج بتكاليف التمويل

بلغت التدفقات النقدية الصادرة من عقود الإيجار خلال السنة ٠,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٠,٢٤ مليون).

(٣) مدفوعات الإيجار المتغيرة

يتضمن عقد الإيجار شروط سداد متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة من الأسمنت، وتكون مدفوعات الإيجار هذه على أساس نسبة الكنكر المنتج المدرج في الأسمنت المباع، والذي يتراوح بين ٧٥٪ إلى ٩٥٪ بناءً على نوع الأسمنت المباع. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المبيعات في قائمة الدخل الشامل تحت تكلفة البيع كرسوم استغلال المحجر، في الفترة التي يحدث فيها الطرف الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات.

إن زيادة مبيعات الشركة بنسبة ١٠٪ مع عقود الإيجار المتغيرة من شأنها أن تزيد مجموع مصروف الإيجار بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٠: ١,٧ مليون ريال سعودي).

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة

١٣-١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:

أسهم حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، والتي قامت بموجبها الشركة بإجراء اختيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات المبدي لغرض الإثبات في هذه الفئة. وتعد هذه استثمارات استراتيجيية وتعتبر الشركة أن ذلك التصنيف أكثر ملاءمة لها.
خلال سنة ٢٠١٩، قامت الشركة بشراء ١,١٤٨,٧٠٦ سهم في شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية)، وهي شركة مدرجة في السوق المالية السعودية (تداول) بالقيمة العادلة البالغة ٣٦,٨ مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع جميع الأسهم المستثمرة في أرامكو السعودية، بقيمة عادلة تبلغ ٣٨,٤ مليون ريال سعودي في تاريخ البيع، مما أدى إلى صافي ربح من الاستبعاد بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي. خلال السنة، تم إثبات (الخسائر) / الأرباح التالية في الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٠١٦,٤١٩)	-	

١٣-٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

خلال سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء ١,٩٥٦,٨٥٥ وحدة في صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي، وهو صندوق مفتوح "الصندوق" بقيمة عادلة تبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. قامت الشركة ببيع الاستثمار بالقيمة العادلة لوحدات الصندوق بمبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. لاحقاً، قامت الشركة بشراء ١,١٥١,٥٢٥ وحدة في الصندوق بالقيمة العادلة بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة العادلة لوحدات الصندوق ٢٥ مليون ريال سعودي.

خلال ٢٠٢١، قامت الشركة بشراء ٦,٩٧١,٢١٤ وحدة في صناديق النفيعي والخير كابيتال وصناديق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي، صناديق مفتوحة ("الصناديق") بالقيمة العادلة بمبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي في تاريخ الشراء. قامت الشركة ببيع كامل الاستثمار بالقيمة العادلة لوحدات الصندوق بمبلغ ١٨٥,١٧ مليون ريال سعودي محققة ربحاً بمبلغ ٠,١٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ٩).

إن المعلومات المتعلقة بالطرق والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة مبينة في الإيضاح رقم ٢٨.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨٣,٢٦٢,٦٤٤	١٤٣,٦٧٣,٧٥٤	أعمال قيد التنفيذ
٧٩,٩٠٢,٨٨١	١١٢,٠٥٩,٩٤٧	قطع غيار ولوازم، غير محتفظ بها للبيع
٣٢,٩٨٥,٦٥١	٣٣,٩٢٠,٦٧٨	مواد أولية
٦,٦٤٠,٨٧٦	٧,٠٣٩,٥٩٤	بضائع جاهزة
١٥,٦١٩,٣١٣	٧,٠٦١,٩٧٨	بضائع بالطريق
٣١٨,٤١١,٣٦٥	٣٠٣,٧٥٥,٩٥١	
(٢١,٦٨٥,٤٥٥)	(٢١,٦٨٥,٤٥٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٩٦,٧٢٥,٩١٠	٢٨٢,٠٧٠,٤٩٦	

١-١٤ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥,٢٣٢,٩٥٤	٢١,٦٨٥,٤٥٥	كما في ١ يناير
٦,٤٥٢,٥٠١	-	مخصص خلال السنة
٢١,٦٨٥,٤٥٥	٢١,٦٨٥,٤٥٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٥ ندم مدينة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٨٦,٤٠٠,١٥٦	١٤٧,٢٥٤,٨٤٣	ندم مدينة تجارية - أطراف أخرى
٦٣,٣٢٣,٠٧٣	٦٤,٦٩٢,١٣٩	ندم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٤٩,٧٢٣,٢٢٩	٢١١,٩٤٦,٩٨٢	
(٥,٠٣٢,٦٣١)	(٥,٠٣٢,٦٣١)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٤٤,٦٩٠,٥٩٨	٢٠٦,٩١٤,٣٥١	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٥٣٢,٦٣١	٥,٠٣٢,٦٣١	كما في ١ يناير
١,٥٠٠,٠٠٠	-	مخصص خلال السنة
٥,٠٣٢,٦٣١	٥,٠٣٢,٦٣١	كما في ٣١ ديسمبر

(١) التصنيف كندم مدينة تجارية

الندم 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 الندم المدينة التجارية في المملكة العربية السعودية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت نسبة أكبر ثلاثة عملاء ٨٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: نسبة أكبر ثلاثة عملاء ٧٨٪) من الندم المدينة التجارية المستحقة.

(٢) القيمة العادلة للندم المدينة التجارية

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

(٣) انخفاض القيمة والتعرض للمخاطر

إن المعلومات المتعلقة بانخفاض قيمة الندم المدينة التجارية وتعرض الشركة للمخاطر الائتمانية ومخاطر العملات الأجنبية يمكن الاطلاع عليها في الإيضاح ٢٨.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ دفعات مقدمة ومبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٥٤٤,١٧٤	١٤,٦٩٨,٤٣٢	دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٧٧٥,٩٢٩	٣,٧٧٥,٩٢٩	رسوم جمركية مستردة
١,٨٣٣,٣٣٣	٢,٠٦٢,١٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١,٧٤٩,٨٨٧	مطالبات ذمم مدينة
٢٨٣,٥٦٢	١٨٤,٧٦٢	ذمم مدينة للموظفين
١٠,٤٣٦,٩٩٨	٢٢,٤٧١,١٣٨	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,١٧٦,٧٢٥)	ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٧,٤٣٦,٩٩٨	١٩,٢٩٤,٤١٣	

فيما يلي حركة مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٧٢٥	مخصص خلال السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,١٧٦,٧٢٥	كما في ٣١ ديسمبر

١٧ نقد وما يمثله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٥٠١,٩٣٤	٣٥,٤١٥,٨٠٧	نقد لدى البنوك
٦٢,٩١٨	٩٦,٤٥٦	نقد في الصندوق
١٩,٥٦٤,٨٥٢	٣٥,٥١٢,٢٦٣	

يتم الاحتفاظ بالنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك التي لها تصنيفات ائتمانية جيدة ولا تحمل أي إيرادات فوائد. تقارب القيمة العادلة للنقد وما يمثله القيمة الدفترية في فترة التقرير. في حين أن النقد وما في يمثله يخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

١٨ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ٢٢ فبراير ٢٠١٨، قررت الشركة والمساهم الآخر في شركة بيد الرياض للاستثمار ("بيد") تصفيتها. تم تصنيف استثمار الشركة في شركتها الزميلة "بيد" سابقاً كاستثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية. وضعت الإدارة خطة لبيع هذا الاستثمار، لا تزال الشركة بصدد استبعاد الموجودات التي تحتفظ بها بيد. فيما يلي حركة القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع في تاريخ التقرير:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١ يناير
-	(٢٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في القيمة
٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة للاستثمارات. تعكس المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية لشركة بيد ولا تعرض أسهم الشركة في تلك المبالغ. قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر لشركة بيد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	موجودات غير متداولة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع (تتمة)

تسوية للقيم الدفترية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات الافتتاحية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	صافي الموجودات الختامي
%٤٠	%٤٠	نسبة حصة الشركة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	مبلغ حصة الشركة
-	(٢٠٠,٠٠٠)	الانخفاض في القيمة
٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية

١٩ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ حصة بمبلغ ١٠ ريال سعودي لكل حصة.

٢٠ 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.

٢١ اقتراضات

تمتلك الشركة إجمالي تسهيلات بمبلغ ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٢٤,٦ مليون ريال سعودي)، سحبت الشركة منها مبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

٢٢ التزامات منافع الموظفين

١-٢٢ 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 ممولّة ويتم استيفاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها وقت إنهاء الخدمة.

حركة القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢,٨١٩,٤٩٤	٢٥,٧٩٧,٧٦٥	١ يناير
٤,٤٤٠,٨٢٤	٤,٨٥٧,٢٦٦	المحمل للسنة
(١,٤٦٢,٥٥٣)	(٥,٢٤٩,٢٣١)	مدفوعات خلال السنة
٢٥,٧٩٧,٧٦٥	٢٥,٤٠٥,٨٠٠	٣١ ديسمبر

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢-٢٢ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٥٤٦,٣٦٣	٦,٨٩٧,٥٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
٨١٩,٥٦٧	٧٩٨,٦٦٩	مصروف فائدة
٧,٣٦٥,٩٣٠	٧,٦٩٦,١٩٨	مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٢,٩٢٥,١٠٦)	(٢,٨٣٨,٩٣٢)	إعادة القياس
(٢,٩٢٥,١٠٦)	(٢,٨٣٨,٩٣٢)	ربح من التغيير في الافتراضات المالية
٤,٤٤٠,٨٢٤	٤,٨٥٧,٢٦٦	مجموع المبلغ المثبت في الخسارة الشاملة الأخرى
		مجموع المحمل للسنة

٣-٢٢ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٨١	%٢,٨١	معدل الخصم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	معدل الزيادة في الرواتب

٤-٢٢ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغيير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين		
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	
%٠,٥٠	%٠,٥٠	(١,٢١٤,٨٨٢)	١,٣٠٠,٣٢٧	معدل الخصم
%٠,٥٠	%٠,٥٠	١,٢٩٧,٨٤٥	(١,٢٢٤,٢٠٥)	معدل الزيادة في الرواتب

يستند تحليل الحساسية إلى التغيير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب إنهاء عقد الموظف.

٥-٢٢ تحليل الاستحقاق المتوقع

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ١٢ سنة (٢٠٢٠: ٢٠ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع بعد انتهاء الخدمة غير المخصومة:

أقل من سنة	بين سنة واحدة - سنتين	بين سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع	
١,٤٦٠,٤٨١	٥٨٥,٥٠٨	١,٤٨٨,٠١٣	٣٠,٩٧٦,٣٢٧	٣٤,٥١٠,٣٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٨٣,٠١٤	٥٩٤,٥٤١	١,٥١٠,٩٧٠	٣١,٤٥٤,٢٣٥	٣٥,٠٤٢,٧٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ التزامات استبعاد الموجودات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٧,٩٧٨,٠٥٤	٨,٨١٦,٣٤٧		١ يناير
٨٣٨,٢٩٣	٩٤١,٩٠٦	١٠	إطفاء خصم
٨,٨١٦,٣٤٧	٩,٧٥٨,٢٥٣		٣١ ديسمبر

٢٤ مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠ (معدلة)	٢٠٢١	إيضاح	
٢٦,٨٥٧,٢١٩	-	٣٤, ٢٦	ضريبة استقطاع مستحقة الدفع
٢٥,٦٨٥,١٧٩	٣٢,٦١٥,٥٧٥		مصاريف مستحقة
١٨,٦٦٦,٢٥١	٢٥,٣٤٠,٥٤٨		رسوم استغلال المحجر المستحقة
١٢,١٨٦,١٠٦	٩,٧٧٨,٩٤٥		محتجزات مقاولين
٥,٩٦٣,٩٧٠	٥,٦٥٣,٦٢٣		مكافآت مستحقة
٤,٧١١,٦٢٥	٤,٤٧٨,٦٣٠		دفعات مقدمة من عملاء
٤,٥٨٧,١٧١	٢,٩٥٧,٢٧٧		ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٢,٩٣٤,٧٨٢	٢,١٠٠,٠٠٠	٢٧	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٢,١٩٨,٧٧٧	١,٥٦٣,٠٢٤		أخرى
١٠٣,٧٩١,٠٨٠	٨٤,٤٨٧,٦٢٢		

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

٢٥ مخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
-	-		١ يناير
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	إضافات خلال السنة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		٣١ ديسمبر

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢١، تلقت الشركة إخطاراً قانونياً من الهيئة العامة للمنافسة السعودية يفيد بأنه بناءً على القرار الصادر عن الهيئة العامة للمنافسة في أكتوبر ٢٠٢١، تتحمل الشركة غرامة مالية بمبلغ ١٠ ملايين ريال سعودي فيما يتعلق بانتهاكات قانون المنافسة في ٢٠١٨. بعد أخذ المشورة القانونية المناسبة، استأنفت الشركة القرار. وفي حالة التأييد، يلزم دفع ١٠ ملايين ريال سعودي. وفقاً لذلك، سجلت الشركة ما ورد أعلاه كمخصص خلال ٢٠٢١. ومن المتوقع أن تنظر محكمة الاستئناف في هذا الأمر خلال ٢٠٢٢.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ أمور تتعلق بالزكاة

٢٦-١ مكونات الوعاء الزكوي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢٥,٧٥٣,٢٠٠	٢٢٩,٦٤٩,٣٧٨	التعديل في صافي الربح
١٦,٣٣٥,٢٣١	١٥,٩٧٥,٨٩٧	الربح قبل الزكاة
٢٤٢,٠٨٨,٤٣١	٢٤٥,٦٢٥,٢٧٥	مخصصات
		صافي الربح المعدل
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الوعاء الزكوي
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	-	احتياطي نظامي
٦٠,٧٠٨,٧١٢	٦٣,٠٤٧,٤٢٩	أرباح ميقاة، معدلة
٣,٥٥٤,٧٩٥	٣,٥٦٥,٧١٦	مخصصات
٨,٨١٦,٣٤٧	-	مطلوبات إيجارية
-	٤,٤٧٨,٦٣٠	التزامات استبعاد الموجودات
		دفعات مقدمة من العملاء
		ناقصاً:
(١,٤٠٨,٤٠٤,٣٦٦)	(١,٣٤٤,٧٦٠,١٥٣)	ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢,٩٦٥,٣٧٤)	(٢,٩٢٤,٣٢٢)	موجودات حق الاستخدام
(٤٤,٢٩٢,٣٤٤)	(٧٢,٦٠٣,٣٨٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٩,٩٠٢,٨٨١)	(١١٢,٠٥٩,٩٤٧)	مخزون قطع الغيار
(٢٠,٠٩٥,٤٦٢)	(٢٢,٣١٤,٣٤٢)	حصة وزارة المالية في التزام الزكاة المستحقة بنسبة ٦,٤٨%
٧٧,٤١٩,٤٢٧	٧٦,٤٢٩,٦٢٧	الوعاء الزكوي
٢,٠٠١,٠٩٦	١,٩٧٠,١١٤	الزكاة المستحقة بدون صافي ربح معدل بنسبة ٢,٥٧٨%
٣,٠٧٠,٦٧٢	٦,١٤٠,٦٣٢	الزكاة المستحقة على صافي الربح المعدل ٢,٥%
٢,٧٢٩,٣٢٨	٩,٨٨٩,٢٥٤	زكاة من السنوات السابقة
٥,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	مصروف الزكاة

٢٦-٢ مخصص الزكاة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨,٣٣٥,٠٤٦	١٨,٤٠٨,١٣٣	١ يناير
٥,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	مخصص للسنة
(٥,٧٢٦,٩١٣)	(١٤,٤٤٣,٦٧١)	مدفوع خلال السنة
١٨,٤٠٨,١٣٣	٢١,٩٦٤,٤٦٢	٣١ ديسمبر

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ أمور تتعلق بالزكاة (تتمة)

٣-٢٦ وضع الربوط النهائية (معدلة)

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى سنة ٢٠٠٧.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤، وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات المذكورة. لم تقم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بإصدار الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ وحصلت على شهادات الزكاة للسنوات المذكورة. وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنوات المذكورة وطالبت بالتزام زكوي إضافي بمبلغ ٢١,٦٥٢,٢٠٧ ريال سعودي والتي دفعت الشركة منها ٦,٣١٧,٢٣٧ ريال سعودي خلال ٢٠٢١. اعترضت الشركة على المبلغ المتبقي من الربوط. رفضت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الاعتراض. قامت الشركة بإحالة القضية إلى الأمانة العامة للزكاة واللجان الضريبية وما زالت تنتظر قرارها.

أعدت الهيئة فتح الربط للسنتين ٢٠٠١ و ٢٠٠٢ وطالبت بضريبة استقطاع مستحقة على أطراف غير مقيمة بمبلغ ٢,٤٨٩,١٤٦ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط المذكور، والذي لا يزال قيد الدراسة من قبل الهيئة.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وحصلت على شهادة زكاة مقيدة لسنة ٢٠١٨. وأصدرت الهيئة الربط الزكوي لسنة ٢٠١٨ وطالبت بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٤,٦١٩,١٤٣ ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور، ورفضت الهيئة الاعتراض. قامت الشركة بإحالة القضية إلى الأمانة العامة للزكاة واللجان الضريبية وما زالت تنتظر قرارها.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وحصلت على شهادات زكاة غير مقيدة للسنتين المذكورتين. وأصدرت الهيئة الربوط الزكوية للسنتين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وطالبت بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٢,٣٧٨,٣٥٦ ريال سعودي. اعترضت الشركة على ربوط الهيئة، والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

خلال سنة ٢٠١٩، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً لضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٠ وطالبت بضريبة استقطاع مستحقة على أطراف غير مقيمة بمبلغ ٢٦,٨٥٧,٢١٩ ريال سعودي. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط المذكور. خلال سنة ٢٠٢١، دفعت الشركة ٢٦,٨٥٧,٢١٩ ريال سعودي فيما يتعلق بهذا الأمر، وفي انتظار قرار الاعتراض. راجع الإيضاح ١٣ لمزيد من التفاصيل حول التعديل فيما يتعلق بهذا الأمر.

٢٧ 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) مساهم رئيسي

فيما يلي المساهم الرئيسي في الشركة:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الفائدة على الملكية الفعلية	٢٠٢١	٢٠٢٠
شركة الأوائل للاستثمار القابضة	المملكة العربية السعودية	٢٣,٢١	٢٣,٢١	٢٣,٢١
(ب) فيما يلي أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة:	طبيعة المعاملات	٢٠٢١	٢٠٢٠	
شركة الراشد للأسمنت (شركة شقيقة)	مبيعات	٩٩,٧٠٠,٦٧٧	٨٠,١٧٩,٧٢٠	
شركة طوى للتنمية (شركة شقيقة)	مبيعات	٨٠,٢٧٥,٨٦٢	٧٧,٠٢١,٧٤٨	
شركة البريكاست لأنظمة المباني (شركة شقيقة)	مبيعات	٢,٣٤٣,٤١٤	١,٦٨٣,٩٠٦	

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ج) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٣٥٧,٩٠٠	٦,٩٩١,٨٨٣	مصروف رواتب ومنافع أخرى للموظفين للسنة
٢,٥٠٩,٠٠٠	٢,١١٤,٣٣٣	الرصيد القائم لرواتب ومنافع أخرى للموظفين
٢,٢٤١,٠٩٤	٢,٥٣٥,٢٧١	الرصيد القائم لمنافع ما بعد الخدمة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٤١,١٧٥	١١٤,٠٠٠	٧	مصاريف ورسوم حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٦٥,٠٠٠	٣١٤,٠٠٣		مصاريف ورسوم حضور لجنة المراجعة
٢,٠٠٦,١٧٥	١,٨٢٨,٠٠٣		

(هـ) الرصيد القائم لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢,٩٣٤,٧٨٢	٢,١٠٠,٠٠٠	٢٤	مكافآت مستحقة لأعضاء مجلس الإدارة
٢,٩٣٤,٧٨٢	٢,١٠٠,٠٠٠		

(و) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢٥,١٧٩,٧٢٢	٣٤,٣١٥,٦٥٨	١٥	شركة الراشد للأسمنت (شركة شقيقة)
٣٧,٠٨١,٩٩٣	٢٩,٣٧٨,٦١١	١٥	شركة طوى للتنمية (شركة شقيقة)
١,٠٦١,٣٥٨	٩٩٧,٨٧٠	١٥	شركة البريكاست لأنظمة المباني (شركة شقيقة)
٦٣,٣٢٣,٠٧٣	٦٤,٦٩٢,١٣٩		

(ز) الشروط والأحكام

تم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بشكل متبادل.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

١-٢٨ 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.

يوظف مجلس الإدارة بالمسؤولية الشاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى الشركة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة والرقابة عليها.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة 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 وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

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

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

٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لجداول أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة. إن المطلوبات التي تحمل فائدة الخاصة بالشركة، والتي هي في الأساس اقتراضات بنكية، تكون بمعدلات 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 ٢٠٢١ و٢٠٢٠، لا توجد اقتراضات قائمة ولا توجد موجودات مالية تحمل فائدة.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣ مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات الخاصة أو مخاطر العملة) سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأدوات المالية الفردية أو مصدرها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار الأوراق المالية لحقوق الملكية من الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة والمصنفة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمار في الأوراق المالية، يتم التداول العام لاستثمارات الشركة.

يلخص الجدول أدناه أثر ارتفاع/ انخفاض سعر السوق للسهم على حقوق الملكية للشركة. يستند التحليل على افتراض أن سعر السوق للسهم قد ارتفع أو انخفض بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وأن أدوات حقوق الملكية للشركة قد تحركت وفقاً لسعر السوق.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأثر على الربح والخسارة		
سعر السوق للسهم - يزيد بنسبة ١٠٪	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
سعر السوق للسهم - ينخفض بنسبة ١٠٪	-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)

٣ مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثله، ومخاطر الائتمان للعملاء بما في ذلك الذمم المدينة القائمة.

١. إدارة المخاطر

تدار مخاطر الائتمان على أساس الشركة. بالنسبة للبنوك، يتم قبول الأطراف المصنفة بشكل مستقل بتصنيف أعلى من ع-٢ 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 ١٥ لتركيزات مخاطر الائتمان.

٢. ضمان

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

٣. الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

	٢٠٢١	٢٠٢٠
ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى	١٤٧,٢٥٤,٨٤٣	٨٦,٤٠٠,١٥٦
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة	٦٤,٦٩٢,١٣٩	٦٣,٣٢٣,٠٧٣
نقد وما يماثله	٣٥,٥٠٤,٣١٢	١٩,٥٦٤,٨٥٢
ذمم مدينة أخرى	٥,٧١٠,٥٧٨	٤,٠٥٩,٤٩١
	٢٥٣,١٦١,٨٧٢	١٧٣,٣٤٧,٥٧٢

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد وما يماثله ونعم مدينة أخرى

يخضع النقد وما يماثله والذمم المدينة الأخرى لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

نعم مدينة تجارية

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول المدفوعات للمبيعات على مدى فترة ٢٤ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعلى ما يقابلها من خسائر ائتمان سابقة وقعت في الفترة. من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة مثل نوع الضمان ونوع العميل وحالات التخلف عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم على أنها أكثر العوامل ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. تعتبر الإدارة الأرصد القائمة لأكثر من ٣٦٥ يوماً منخفضة القيمة الائتمانية.

يتم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس الضمانات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٠٩,١٠٠,٦٠٤	١٦٧,٤٧٨,٧٦٦	(١)	أرصدة مضمونة بضمانات بنكية
٤٠,٦٢٢,٦٢٥	٤٤,٤٦٨,٢١٦	(٢)	أرصدة غير مضمونة
١٤٩,٧٢٣,٢٢٩	٢١١,٩٤٦,٩٨٢		

١. يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:
٢٠٢١

مخصص الخسارة	معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	
٣٩٢,١٨٠	٪١,٠٧	٣٦,٥٢٦,٠٦١	٠ - ٣٠ يوماً
٥٠١,١٩٠	٪١,٣٩	٣٥,٩٤٣,١١٥	٣١-٩٠ يوماً
٢,٠١٧,٨٦٠	٪١,٤٧	١٣٧,٣٥٦,٤٠٥	٩١-٣٦٥ يوماً
٢,١٢١,٤٠١	٪١٠٠	٢,١٢١,٤٠١	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٥,٠٣٢,٦٣١		٢١١,٩٤٦,٩٨٢	

مخصص الخسارة	معدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	
٤٩٩,٠٦٢	٪١,١٠	٤٤,٠٩٦,٢٤٨	٠ - ٣٠ يوماً
١,٤٧٩,٣٢٤	٪١,٩٠	٧٧,١٨٦,٦٣٠	٣١-٩٠ يوماً
١,١٧٢,٩٠٩	٪٤,٤٠	٢٦,٥٥٩,٠١٥	٩١-٣٦٥ يوماً
١,٨٨١,٣٣٦	٪١٠٠	١,٨٨١,٣٣٦	أكثر من ٣٦٥ يوماً
٥,٠٣٢,٦٣١		١٤٩,٧٢٣,٢٢٩	

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١٥ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٧٢٥	١٦ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٧٦,٧٢٥	

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للتحويل، من بين أمور أخرى، إخفاق المدين في الاتفاق على خطة سداد مع الشركة، وإخفاق في أداء مدفوعات تعاقدية لفترة أكبر من ٧٢٠ يوماً من التخلف عن السداد. خلال السنة، لم تقم الشركة بشطب أي أرصدة تأخر سدادها (٢٠٢٠: 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.

٢٠٢١			
المجموع	أكثر من سنتين	سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
٨١,٥٣٠,٣٤٥	-	-	٨١,٥٣٠,٣٤٥
٣,٧٨١,١٤٦	٢,٠٨٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	٦٦١,١٤٦
٣٤,٦٠٩,٢١٩	-	-	٣٤,٦٠٩,٢١٩
١١٩,٩٢٠,٧١٠	٢,٠٨٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	١١٦,٨٠٠,٧١٠
٢٠٢٠			
المجموع	أكثر من سنتين	سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة
٧٢,٣٤٦,٦٩٠	-	-	٧٢,٣٤٦,٦٩٠
٤,٣٣٧,١٧٧	٢,٦٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	٦٩٧,١٧٧
٣١,٣٧٤,٣٥٩	-	-	٣١,٣٧٤,٣٥٩
١٠٨,٠٥٨,٢٢٦	٢,٦٠٠,٠٠٠	١,٠٤٠,٠٠٠	١٠٤,٤١٨,٢٢٦

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 ٢١ للتسهيلات الائتمانية غير المستخدمة. تنص شروط البيع الخاصة بالشركة على سداد المبالغ إما بالسداد على أساس الشروط وتوفير الضمانات البنكية للعملاء.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٨ 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 المساهمين البالغ مجموعها ١,٦٧ مليار ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٦٩ مليار ريال سعودي). تدير الشركة هيكل رأس المال وتقوم بتعديله في ضوء التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم الشركة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	مجموع الاقتراضات
(١٩,٥٦٤,٨٥٢)	(٣٥,٥١٢,٢٦٣)	ناقصاً: نقد وأرصدة بنكية
(١٩,٥٦٤,٨٥٢)	(٣٥,٥١٢,٢٦٣)	صافي الدين
١,٦٩٦,٦٩٨,٢٠٤	١,٦٧١,١٨٦,٥١٤	مجموع حقوق الملكية
١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجموع رأس المال
(١,١٥%)	(٢,١٢%)	نسبة المديونية

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

٣-٢٨ تقدير القيمة العادلة

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد، باستثناء الودائع قصيرة الأجل وهي حسب أسعار السوق السائدة ويتوقع تحقيقها بقيمتها الدفترية الحالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للشركة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة قياسات القيم العادلة الجوهرية بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تقوم الإدارة بفحص المدخلات التي لا يمكن رصدها وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٨ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
 - المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله ضمن نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لأدنى مستوى للمدخلات يُعد مهماً لمجمل القياس. تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.
- لا يوجد موجودات مالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠٢٠			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، يتوقع أن تقارب القيم الاسمية ناقصاً أية تعديلات انتمانية مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال أقل من سنة واحدة قيمها العادلة. تعتبر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها مقاربة لقيمتها الدفترية، حيث تحمل سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

أساليب التقييم المستخدمة لتحديد القيم العادلة

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- استخدام أسعار السوق المدرجة أو أسعار الوكلاء للأدوات المماثلة للأوراق المالية المدرجة.

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

٢٠٢١			الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	المجموع	
٢٠٦,٩١٤,٣٥١	-	٢٠٦,٩١٤,٣٥١	ذمم مدينة تجارية
٢,٥٣٣,٨٥٣	-	٢,٥٣٣,٨٥٣	ذمم مدينة أخرى
٣٥,٥١٢,٢٦٣	-	٣٥,٥١٢,٢٦٣	نقد وما يماثله
٢٤٤,٩٦٠,٤٦٧	-	٢٤٤,٩٦٠,٤٦٧	المجموع

٢٠٢٠			الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	المجموع	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٤,٦٩٠,٥٩٨	-	١٤٤,٦٩٠,٥٩٨	ذمم مدينة تجارية
١,٠٥٩,٤٩١	-	١,٠٥٩,٤٩١	ذمم مدينة أخرى
١٩,٥٦٤,٨٥٢	-	١٩,٥٦٤,٨٥٢	نقد وما يماثله
١٩٠,٣١٤,٩٤١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٥,٣١٤,٩٤١	المجموع

بالتكلفة المطفأة		٣١ ديسمبر المطلوبات كما في قائمة المركز المالي
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٣٧٤,٣٥٩	٣٤,٦٠٩,٢١٩	ذمم دائنة تجارية
٧٢,٣٤٦,٦٩٠	٨١,٥٣٠,٣٤٥	مصاريف مستحقة وذمم ودائنة أخرى (باستثناء ضريبة الاستقطاع وضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع)
٣,٥٥٤,٧٩٥	٣,٥٦٥,٧١٦	مطلوبات إيجارية
١٠٧,٢٧٥,٨٤٤	١١٩,٧٠٥,٢٨٠	المجموع

٣٠ معلومات التدفقات النقدية

(a) صافي تسوية الدين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٥٦٤,٨٥٢	٣٥,٥١٢,٢٦٣	نقد وما يماثله
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات سائلة
(٣,٥٥٤,٧٩٥)	(٣,٥٦٥,٧١٦)	مطلوبات إيجارية
٤١,٠١٠,٠٥٧	٣١,٩٤٦,٥٤٧	صافي الدين

شركة أسمنت الرياض (سابقاً شركة الأسمنت الأبيض السعودي)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ ارتباطات

(١) ضمانات وخطابات اعتماد

أصدر البنك ضمانات وخطابات اعتماد بالنيابة عن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥,٥ مليون ريال سعودي).

(٢) ارتباطات رأسمالية

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء ممتلكات ومصنع ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٨ مليون ريال سعودي).

٣٤ تعديل

قامت الشركة بتعديل أرقام المقارنة للفترة السابقة بالقوائم المالية حيث معاملة معينة متعلقة بمطلوبات ضريبة الاستقطاع لم تتم المحاسبة عنها بشكل صحيح. تم تلخيص تفاصيل التعديل أدناه:

في ١٥ يناير ٢٠١٩، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربطاً لضريبة الاستقطاع للسنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠١٠ بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي. في ١٣ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بالاعتراض على الربط.

في ٩ مارس ٢٠٢١، قامت الشركة بالاستئناف لدى الأمانة العامة للجان الضريبية. وفي ٢٥ مايو ٢٠٢١، تلقت الشركة ردًا من الأمانة العامة للجان الضريبية بأنه لن يتم قبول طلب الاستئناف من الناحية الشكلية حيث تم تقديمه من قبل الشركة بعد الموعد النهائي النظامي للاستئناف ضد قرار الهيئة. علاوة على ذلك، وفقًا لأنظمة الهيئة، يصبح قرار الهيئة نهائيًا ولا يمكن الاعتراض عليه إذا لم يقدم دافع الضرائب استئنافه إلى الأمانة العامة للجان الضريبية أو لجنة التسوية في غضون ٣٠ يومًا من استلام القرار الصادر عن الهيئة والذي يرفض فيه اعتراض دافع الضرائب أو مرور ٩٠ يومًا من تاريخ تقديم الاعتراض لدى الهيئة دون تلقي قرار. وفقًا لذلك، كان قرار الهيئة نهائيًا خلال سنة ٢٠١٩ والاستحقاق ذي العلاقة الذي كان يجب تسجيله، لكن الإدارة لم تسجل هذا التعديل في ٢٠١٩. خلال سنة ٢٠٢١، حددت الشركة الخطأ أعلاه، وبناءً عليه، قامت بتعديل المعلومات المالية المقارنة لتلك القوائم المالية.

لم يكن للتعديل أعلاه أي تأثير على قائمتي الدخل الشامل والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يعكس الجدول التالي الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من البنود التي تأثرت في القوائم المالية عن الفترات السابقة.

كما أُدرجت سابقًا	التعديل	كما عُذلت
التأثير على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠		
١٧٨,٩٦٠,٢٤١	(٢٦,٨٥٧,٢١٩)	١٥٢,١٠٣,٠٢٢
٥٩,٧٠١,٥٤٣	٢٦,٨٥٧,٢١٩	٨٦,٥٥٨,٧٦٢
التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٦٣,٥٥٥,٤٢٣	(٢٦,٨٥٧,٢١٩)	١٣٦,٦٩٨,٢٠٤
٧٦,٩٣٣,٨٦١	٢٦,٨٥٧,٢١٩	١٠٣,٧٩١,٠٨٠

٣٥ تفويض مجلس الإدارة

اعتمد مجلس إدارة الشركة إصدار القوائم المالية المرفقة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢.