

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١ - ٤

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٨

قائمة التدفقات النقدية

٩ - ٣٥

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمنت حائل (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٧ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ الموافق ١ فبراير ٢٠٢٠م.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
وجود وتقييم والإفصاح عن المخزون	
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ رصيد مخزون مواد خام مبلغ ٩.٤ مليون ريال سعودي كما بلغ رصيد مخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) مبلغ ٢٥٣.٣ مليون ريال سعودي على شكل اكوام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تقوم الشركة بالاستعانة بخبير معانة وقياس مستقل لتقدير كميات المخزون باستخدام بعض القياسات المنهجية العملية.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:
ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقدير ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.	- حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة الشركة وخبير المعانة المستقل.
	- تقييم مالدى خبير المعانة المستقل من كفاءة ومؤهلات وموضوعية وسابقة اعمال في هذا المجال.
	- الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعانة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها.
	- اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة.
	- تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة ببند المخزون في القوائم المالية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
حائل - المملكة العربية السعودية
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم مخزون قطع الغيار بطيئة الحركة	
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ رصيد مخزون قطع الغيار مبلغ ٤٨.٥ مليون ريال سعودي تتضمن ما قيمته ٣٦.٧ مليون ريال سعودي لأصناف محتفظ بها منذ فترة تزيد عن العام وقد يؤثر هذا على تقييم قطع الغيار والذي يتضمن استخدام احكام تقدير مخصصات مخزون قطع الغيار.	<ul style="list-style-type: none"> - لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم مخزون قطع الغيار: - تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الشركة في تحديد المخصص الخاص بقطع الغيار. - التأكد من صحة تطبيق السياسة الخاصة بتكوين المخصص الخاص بقطع الغيار. - حضور جرد قطع الغيار. - تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة: - اختبار أعمار قطع الغيار - التأكد من اثبات المخصص وفقاً لسياسة الشركة.
ان استخدام الأحكام مطلوب لتقييم المستوى الملئ من المخصصات لبنود مخزون قطع الغيار وما تتضمنه هذه الاحكام من توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً أو خطط استبعادها أو بيعها.	
ونظراً لأهمية مخزون قطع الغيار والتقدير ذات الصلة المستخدمة في تحديد المخصص، فقد تم اعتبار هذا الامر من الأمور الرئيسية للمراجعة.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-٧) الوارد في أهم السياسات المحاسبية للاطلاع على السياسة المتعلقة بمخزون قطع الغيار، والإيضاح رقم (٨) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بمخزون قطع الغيار والمخصص المتعلق به.	
تحقق الإيرادات	
تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيته، كما تتضمن مخاطر متأصلة من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.	<ul style="list-style-type: none"> - لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالتحقق من الإيرادات: - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق باثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. - اختبار عينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. - الإجراءات التحليلية للتحقق من صحة الإيرادات المثبتة وذلك بمقارنة كمية المبيعات والأسعار للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - التحقق من مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.
لذلك فقد تم اعتبار هذا الامر من الأمور الرئيسية للمراجعة.	
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١) بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٣٣٦.٢ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
حائل – المملكة العربية السعودية

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
حائل – المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكافين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبدالله العيش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ١٢ جمادى الآخر ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٥ يناير ٢٠٢١ م

شركة اسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	الاصول
معدلة			
			الاصول غير المتداولة
٨١٥,٢٣٥,٥٨٥	٧٥٣,٢٥٧,٩٢٢	(٥)	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٤١,٢٧٩	٢٠٩,٦٣٤	(٦)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٩,٣٢٩,٩٧٧	٨,٩٠٠,٣١٤	(٧)	حق استخدام أصول - بالصافي
٨٢٤,٦٠٦,٨٤١	٧٦٢,٣٦٧,٨٧٠		اجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٣٠٠,٣٥٢,٦٥٣	٣٢٠,٨٢٥,٩٢٦	(٨)	مخزون - بالصافي
٢٦,٤٢٠,٤٠٠	٢٢,٧٢٥,٥٢٨	(٩)	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٧,٧٠٧,٥٠٠	١٤,٦٨٦,٣٥١	(١٠)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,٠٥٩,١٨٥	٤٩,١٠٤,٦٨٣	(١١)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
١١٠,٩٨٤,٦٥٦	٨٧,١٧٤,٣٤٥	(١٢)	النقد وما في حكمه
٤٩١,٥٢٤,٣٩٤	٤٩٤,٥١٦,٨٣٣		اجمالي الاصول المتداولة
١,٣١٦,١٣١,٢٣٥	١,٢٥٦,٨٨٤,٧٠٣		اجمالي الاصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال
٤١,٧٦٠,١٠٧	٥٢,٥٠٧,٩٨٢	(١٤)	احتياطي نظامي
٣٤,٦٣٣,٩٧٤	١٣١,٣٦٤,٨٤٧		أرباح مبقاة
٦٣٦,٧٥٤	٤٢٨,٦٢٧		الأرباح الاكثورية من الدخل الشامل الاخر
١,٠٥٦,٠٣٠,٨٣٥	١,١٦٣,٣٠١,٤٥٦		اجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات غير المتداولة
١٤٣,٥٩٧,٢٥٢	-	(١٥)	قرض طويل الأجل
١٠,١٧٩,٥٨٦	٩,٨٤٩,٥٨٩	(١٦)	التزامات عقود ايجار
١٤,٤٢٧,٦٣٢	١٦,٨٧٠,٩٨٣	(١٦)	التزامات منافع الموظفين
٣,٨٠٠,١٨٨	٣,٩١٤,١٩٤	(١٧)	مخصصات أخرى
١٧٢,٠٠٤,٦٥٨	٣٠,٦٣٤,٧٦٦		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣١,٩١٦,٦٦٧	-	(١٥)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
٢٢,١٢٢,٧٢٦	٣٠,٢٣٨,٣٨٦	(١٨)	ذمم دائنة تجارية
٢٤,٠٠٣,٤٢٥	٢٢,٥١٠,٠١٩	(١٩)	مصرفوات مستحقة ودائنون توزيعات
١٠,٠٥٢,٩٢٤	١٠,٢٠٠,٠٧٦	(٢٠)	مخصص الزكاة
٨٨,٠٩٥,٧٤٢	٦٢,٩٤٨,٤٨١		اجمالي الالتزامات المتداولة
٢٦٠,١٠٠,٤٠٠	٩٣,٥٨٣,٢٤٧		اجمالي الالتزامات
١,٣١٦,١٣١,٢٣٥	١,٢٥٦,٨٨٤,٧٠٣		اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
<u>معدلة</u>		
٢٧٤,٤٠٠,٩٢٥	٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	(٢١) الأيرادات
(١٨٢,٩٧٥,٦١٤)	(١٨٨,٢٠٩,٢١٢)	تكلفة الإيرادات
٩١,٤٢٥,٣١١	١٤٨,٠٧٠,٩٦٤	إجمالي الربح
(٢,٣١٥,٧٣٥)	(٢,٧٦٣,٤٩٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٦,٧٢٢,٠٨٩)	(١٧,٤٣٢,٩٧٥)	(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٨٧٤,٣٥٨)	(١,٤٢٤,٠٨٥)	مخصصات
٦٩,٥١٣,١٢٩	١٢٦,٤٥٠,٤٠٥	ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٧,٢٤٦,٦٩٦)	(١٤,٩٦٨,٨٤٩)	(٢٣) مصروفات تمويل
٢,٥٣٧,٨٧٤	٢,٨٩٥,٦٩٢	عوائد ودائع مرابحة
٢٨٦,١٨٤	٦٣٦,٢١٩	إيرادات أخرى
٤,٠٢١,٢٤٨	٣,٠٤٥,٤٩٨	(١١) أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٩,١١١,٧٣٩	١١٨,٠٥٨,٩٦٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٠,٠٥٢,٩٢٤)	(١٠,٥٨٠,٢١٧)	(٢٠) الزكاة
٥٩,٠٥٨,٨١٥	١٠٧,٤٧٨,٧٤٨	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
(٨٣٧,٦٨٤)	(٢٠٨,١٢٧)	(١٦) (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٥٨,٢٢١,١٣١	١٠٧,٢٧٠,٦٢١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		(٢٤) ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة:
٠,٧١	١,٢٩	من ربح العمليات الرئيسية
٠,٥٩	١,٠١	من صافي الربح
٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم	٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق المساهمين	الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
١,٠٥٦,٣٠,٨٣٥	٦٣٦,٧٥٤	٣٤,٦٣٣,٩٧٤	٤١,٧٦٠,١٠٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
١٠٧,٤٧٨,٧٤٨	-	١٠٧,٤٧٨,٧٤٨	-	-
(٢٠٨,١٢٧)	(٢٠٨,١٢٧)	-	-	-
١٠٧,٢٧٠,٦٢١	(٢٠٨,١٢٧)	١٠٧,٤٧٨,٧٤٨	-	-
-	-	(١٠٧,٤٧٨,٧٤٨)	١٠,٧٤٧,٨٧٥	-
١,١٦٣,٣٠١,٤٥٦	٤٢٨,٦٢٧	١٣١,٣٦٤,٨٤٧	٥٢,٥٠٧,٩٨٢	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٩٩٨,٧٣٥,٩٨٧	١,٤٧٤,٤٣٨	(١٧,٥٩٢,٦٧٦)	٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
(٩٢٦,٢٨٣)	-	(٩٢٦,٢٨٣)	-	-
٩٩٧,٨٠٩,٧٠٤	١,٤٧٤,٤٣٨	(١٨,٥١٨,٩٥٩)	٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٥٩,٠٥٨,٨١٥	-	٥٩,٠٥٨,٨١٥	-	-
(٨٣٧,٦٨٤)	(٨٣٧,٦٨٤)	-	-	-
٥٨,٢٢١,١٣١	(٨٣٧,٦٨٤)	٥٩,٠٥٨,٨١٥	-	-
-	-	(٥,٩٠٥,٨٨٢)	٥,٩٠٥,٨٨٢	-
١,٠٥٦,٣٠,٨٣٥	٦٣٦,٧٥٤	٣٤,٦٣٣,٩٧٤	٤١,٧٦٠,١٠٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
إجمالي الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:
صافي ربح السنة
إعادة قياس منافع الموظفين
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الإحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
تعديلات سنوات سابقة خلال (إيضاح ٢٥)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)
إجمالي الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:
صافي ربح السنة
إعادة قياس منافع الموظفين
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الإحتياطي النظامي (معدل)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه الوثائق المالية

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠	٢٠١٩	معدلة
١١٨,٠٥٨,٩٦٥	٦٩,١١١,٧٣٩	
٦٤,٦٥٦,٧٩٦	٦٥,٣٩١,٤٩٤	
٤٢٩,٦٦٣	٤٢٩,٦٦٣	
٣٠٦,١٠٢	٣١٦,٠٠٠	
١١٤,٠٠٦		
١٠,٤٨٦,٠٨١	٢,٠٨٢,٣٨٢	
٣٣,٣٣٠	٥٢٠,٤٩٥	
٣,٠٣٧,٦٤٥	٣,٥٤١,٢٨٣	
١,٣٩٠,٧٥٥	١,١٥٣,١١٩	
(٣,٠٤٥,٤٩٨)	(٤,٠٢١,٢٤٨)	
(١٨٦,٥٦٥)	(٢,٣٤٦)	
(٢١,٨٦٤,٠٢٨)	(٤,٨٧٦,٢٧٨)	
(٣,٣١٧,٣٠٩)	(٤,٨١٩,٩٨٢)	
٦,٦٢٢,٢٥٤	(٤,٠٨٢,٧٥٩)	
(٨٠٢,٤٢١)	(٧٢٩,١٦٧)	
(١٠,٤٣٣,٠٦٥)	(٨,٠٠٣,٤٠٦)	
١٦٥,٤٨٦,٧١١	١١٦,٠١٠,٩٨٩	
(٢,٥٨٣,٣٥٤)	(٢,٧٨٠,٤٢٠)	
(٢٦٤,١٤٢)	-	
١٨٦,٥٧٣	٥٧٧,٤١٣	
(٢,٦٦٠,٩٢٣)	(٢,٢٠٣,٠٠٧)	
(١٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	
(٦٣٦,٠٩٩)	(٣٣٧,٣٣٤)	
(١٨٦,٦٣٦,٠٩٩)	(٤٤,٣٣٧,٣٣٤)	
(٢٣,٨١٠,٣١١)	٦٩,٤٧٠,٦٤٨	
١١٠,٩٨٤,٦٥٦	٤١,٥١٤,٠٠٨	
٨٧,١٧٤,٣٤٥	١١٠,٩٨٤,٦٥٦	
٢٠٨,١٢٧	٨٣٧,٦٨٤	
	٧٧٣,٧٥٣	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح السنة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية صافي الربح:

استهلاك الآلات ومعدات وإطفاء أصول غير ملموسة

استهلاك حق الاستخدام

تكلفة تمويل الإيجار

تكلفة فائدة ناتجة عن إعادة القياس - إيضاح ١٧

إطفاء فوائد تمويلية موجلة

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

التزامات منافع الموظفين

مخصص مخزون بطيء الحركة

أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

(مكاسب) بيع ممتلكات وآلات ومعدات

التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:

مخزون

ذمم مدينة تجارية ومصرفيات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية ومصرفيات مستحقة

التزامات منافع الموظفين - المدفوع

زكاة مدفوعة

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

المسدد من القرض

مدفوعات الإيجار

صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

(خسارة) من إعادة قياس منافع الموظفين

أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦ إيضاح رقم (٧)

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١- الشركة والنشاط

إن شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٣٥٠٠٢٦٣٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠) والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٣٨٤/ق بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٣٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠).

حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار سابقاً (وزارة الاستثمار حالياً) رقم ١٤١٩٣١٠٩٨٧١٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠).

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق الأسهم السعودي (تداول) بإشراف هيئة سوق المال بالمملكة العربية السعودية.

النشاط الرئيسي للشركة:

هو إنتاج وتوزيع الإسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإتجار بالإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. وتزاول الشركة نشاطها من خلال مصنعها الواقع في منطقة حائل .

عنوان الشركة:

وعنوان الشركة الرئيسي هو: حائل. ص ب: ١٠٠٨ الرمز البريدي: ٨١٤٣١ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام مفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا:
- الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل احكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للاصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة بأثر مستقبلي في حال اثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٢-٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكد عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية:

- افتراضات المتعلقة بمنافع الموظفين
- انخفاض قيمة مخزون قطع الغيار
- المخصصات
- الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.
- اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة.
- الاستمرارية

قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية . يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة . تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية .

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق . حيث تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل و تتضمن العوامل التي تؤثر على قيمة المخزون التقادم والتغيرات في الطلب على البضاعة والتغيرات التكنولوجية أو أوجود مخزون تالف أو جزءاً منه ، أو إذا كان سعر بيعة أقل من تكلفته .

مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل اعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة . في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل

لاختبار الانخفاض في القيمة ، يتم تقسيم الأصول إلى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد

أن القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول أو لوحدة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، أيهما أعلى . تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصل أو لوحدة توليد النقد .

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الاستهلاك التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم إثبات خسائر هبوط القيمة.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)
٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم وبرامج الصيانة الذي تتعرض له هذه الأصول . وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية .

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك ، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ . إن القيمة العادلة للالتزامات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء .

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي ، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع . يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :
المستوى الأول : الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق انشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

المستوى الثاني : مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .
المستوى الثالث : مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) .

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل .
تعترف الشركة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م ، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م لا توجد تنقلات بين المستويات .

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة أدنى شك حول قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة وعلية قد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية .

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية .

٣-١ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات . في تاريخ التقرير ، يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ اثبات الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي مقابل البضاعة المباعة. وتثبت الشركة العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع عميل:

العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقا وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:

التزام الاداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع او تقديم خدمات الى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة :

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بتقديمها الى العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف ثالثة .

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الاداء في العقد :

في العقد الذي يحتوي على اكثر من التزام اداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام اداء .

الخطوة ٥. اثبات الايراد متى (او عندما) تفي المنشأة بالتزام اداء .

اذا كان المبلغ المزمع دفعة في العقد يتضمن مبلغا متغيرا ، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها للعميل .

بيع البضائع

تقوم الشركة ببيع الاسمنت، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و / او عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام ان يكون بيع المنتجات فيها هو التزام الاداء الوحيد ، توصلت الشركة الى استنتاج انه يجب ان يتم الاعتراف بالايرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الاصل الى العميل عند نقطة زمنية محددة ، وهو عادة ما يتم عند التسليم .

يتم معاملة الايراد من بيع منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قئمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر .

تاخذ الشركة في اعتبارها المؤشرات التالية لتقييم تحويل السيطرة للأصل المتعهد بتقديمه للعميل :

- ان لدى الشركة الحق في الحصول على مقابل الاصل
- لدى العميل الحق القانوني للأصل
- تم نقل الاصل فعلياً بواسطة الشركة
- أصبح لدى العميل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل
- قبول العميل للأصل

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ مزايا الموظفين

خطة منافع الموظفين المحددة

ان الشركة مطالبة وفقا لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناء على نصف راتب الشهر الاخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الاولى متضمنة كسور السنة بالاضافة الى راتب اخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية او المتبقية متضمنه كسور السنة . ان خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة .

مكافاه نهاية الخدمة

ان خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عن انتهاء خدماتهم، تقوم الشركة بدفعها للموظفين وفقا لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

التزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين ، يتم احتساب التزامات مكافاه نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعه في نهاية كل سنة مالية ، ويتم تسجيل الارباح او الخسائر الناتجة من اعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حد فيها اعادة التقييم . وتدرج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الاخر فورا في الارباح المبقاه ولا يتم ادراجها ضمن الربح او الخسارة . يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح او الخسارة خلال فترة تعديل الخطة . يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزام منافع الموظفين المحددة .
ان تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح او الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين ، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير او خفض او تسوية المزايا . يتم ادراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح او الخسارة .
يتم تحميل وقيد الارباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الاخر في الفترة التي حدثت فيها .
يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي :
تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة ، بالاضافة الى الارباح والخسائر الناتجة عن الترفيات والسداد للموظفين)

منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم اثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالاجور والرواتب والاجازات السنوية والاجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات .

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقا لانظمه المؤسسة العامه للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من اجور الموظفين . يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظرا لان التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة . يتم ادراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤- الزكاة وضريبة القيمة المضافة

٣-٤-١ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويحمل هذا المخصص على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر . تقبيد اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط . ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر .

٣-٤-٢ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، لذلك يجب ان تعكس معاملته ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي ادراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل او النفقات. ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة ، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد ويجب ادراجها في تكلفة المنتج او الخدمة .

ضريبة الاستقطاع

تقوم الادارة باستقطاع الضرائب على الاطراف غير المقيمة وفقاً لـ أنظمة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصروفات نظراً لان مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه .

٣-٥- الممتلكات والالات والمعدات

الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ان وجدت

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الاصل وبالنسبة للاصول التي يتم انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الاصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الاخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها الى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من اجله .
يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية او الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والمعدات التي تختلف اعمارها الانتاجية كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات .

يتم تحديد الارباح او الخسائر الناجمة عن استبعاد احد بنود الممتلكات والالات والمعدات على اساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والالات والمعدات ويتم ادراجها بقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد .

التكاليف للاحقة

يتم اثبات تكاليف احوال جزء من بند الممتلكات والالات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند اذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالاضافة الى امكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به . يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم احواله .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

الاستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للاستهلاك لبند الممتلكات والمعدات (تكلفة الاصل مخصوما منها القيمة المتبقية للاصل) على مدار العمر الانتاجي .
يتم الاعتراف بمصروف لاستهلاك في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات . يتم استهلاك الاصول المستأجرة على مدة عقد الايجار او على الاعمار الإنتاجية للاصول ايهما اقل . .

فيما يلي الاعمار الانتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

المباني	٣٠ سنة
الآلات والمعدات وقطع غيار استراتيجية	حتى ٣٠ سنة
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	سنتين
سيارات	٥ : ١٠ سنوات
تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
أثاث ومفروشات	٢ : ٥ سنوات
تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كمتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة)	

٣-٦- الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية وبرامج حاسب الى والتي قامت الشركة باقتنائها وتحديد عمر انتاجي محدد لها يقدر :
• برامج حاسب آلي
يتم رسملة النفقات اللاحقة التي تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية أو عمر الأصل المحدد.

٣-٧- المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم او بطيء الحركة، تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقييم المخزون، وهو ما يسمح به المعيار.

تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي، ويتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

- مواد خام ومستهلكة وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة.

قطع الغيار

تتمثل قطع الغيار في الاجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات ، الآلات والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح الشامل للمصنع والمعدات أو إستخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ المخزون (تتمة)

تحفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار كما يلي:

قطع غيار استراتيجية

• بنود قطع الغيار الاستراتيجية المشتراة جنباً إلى جنب مع المصنع / خط الإنتاج أو تم شراؤها لاحقاً ولكنها تتعلق بعنصر معين من خط الإنتاج ونادراً ما تكون مطلوبة لتشغيل المصنع ، وهي قطع ضرورية ولازمة للعملية التشغيلية والتي بدونها تتأثر العملية التشغيلية ويجب أن تكون متوفرة للإستخدام في جميع الاوقات . وترسمل هذه البنود كجزء من الممتلكات ، الألات والمعدات ويتم إستهلاكها على مدى الأعمار الإنتاجية للمكونات أو العمر الإنتاجي المتوقع للمصنع الذي سيتم إستخدامها فيه ، أيهما أقصر . ولا تشكل هذه البنود جزءاً من المخزون شريطة إستيفاء معايير الرسملة تحت بند الممتلكات ، الألات والمعدات.

قطع غيار وبنود مستهلكة

• قطع الغيار العامة والبنود المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة حساسة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة ، و قد تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل عمليات المصنع . وتصنف عموماً " قطع غيار " ضمن المخزون . وتخضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتحمل على قائمة الدخل والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو إستخدامها .

٣-٨ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الأرباح أو الخسائر

تصنف الإستثمارات من خلال بنود الأرباح أو الخسائر إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إثبات الإستثمارات من خلال بنود الأرباح أو الخسائر بدايةً بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، لاحقاً للإثبات الأولي، يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك من بيع إستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. ولدى الشركة أصول مالية في شكل ودائع مربحة واستثمارات في محفظة أسهم تدار من قبل مديري المحافظ المبينة في إيضاح (١١) ، (١٢).

٣-٩ الادوات المالية

الادوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس للادوات المالية .

اثبات الادوات المالية

يتم اثبات الاصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة ، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة . تقوم الشركة بإلغاء اثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول او عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الاصل المالي في معاملته يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية . يتم اثبات أي فوائد ناتجة من الأصول المالية المحولة التي تقوم الشركة بانشائها او الاحتفاظ بها كمجودات او التزامات منفصلة .

إلغاء الإثبات

عند استبعاد اصل مالي ، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للاصل وجموع (١) مقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي اصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي التزامات مفترضة حديثاً)
(٢) أي ارباح او خسائر متراكمه مثبته في قائمة الدخل الشامل الآخر ، ضمن الربح او الخسارة . ومع ذلك فيما يتعلق باسمه حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، فان أي ربح / خسارة متراكمه مثبته في قائمة الدخل الشامل الآخر ، لا يتم اثباتها في الربح او الخسارة عند إلغاء الإثبات .
يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المترتب او الغاء او انقضاء اجله.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفاه أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - الاستثمار في أدوات الملكية

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للأصول المالية

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الأصول المالية ، في هذه الحالة فإن كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل .

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفاه إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :
تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وإن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخل في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي ولفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

عند القياس الأولي للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة ، يمكن للشركة أن تختار عرض أرباحه تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر . ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده .

أي أصول مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفاه أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الأصول المالية المشتقة .

الأصول المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر – السياسة المحاسبية :

الأصول المالية	يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .
بالتكلفة المطفاه	يتم تخفيض التكلفة المطفاه بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر ادناه)
	يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض
	في القيمة ضمن الربح أو الخسارة . يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة .
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار .
	أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أية فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ الأدوات المالية (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاما لتسوية المبالغ المدرة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت .

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأ اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعه فيما تعلق بالانخفاض في قيمة الأصول المالية
يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاه أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية :
الخسارة الائتمانية المتوقعه خلال ١٢ شهرا تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعه عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير
الخسارة الائتمانية المتوقعه على مدى العمر . هي الخسارة الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للاداء المالية .

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعه على مدى العمر يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها ويطبق قياس الخساره الائتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهرا إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى لها إذا تم تحديد ان الاداء المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير . الا ان قياس الخسارة الائتمانية المتوقعه على مدى العمر يطبق دائما للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويل جوهري بحيث يمكن للشركة ان تختار تطبيق هذه السياسة أيضا للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويل جوهري .
قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهرا .

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى المبدئي وعند تقدير الخساره الائتمانية المتوقعه فان الشركة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استنادا الى خبره التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية
تفترض الشركة ان مخاطر الائتمان على اصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت مدة استحقاقها أكثر من ١٨٠ يوم الى ٣٦٥ يوم .

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعه

الخسارة الائتمانية المتوقعه هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان . يتم قياس خسائر الائتمان على انها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأ وفقا للتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها)

يتم خصم الخسارة الائتمانية المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للاصل المالي .
في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجه بالتكلفه المطفاه ذات ائتمان منخفض يعتبر الاصل المالي ائتمان منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للاصل المالي .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

عرض الانخفاض في القيمة

يتم عرض مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفاه كخصم من اجمالي القيمة الدفترية للأصول

تم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم ادراج مبلغ خساره في الربح او الخساره . تستمر ايرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المنخفضة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خساره الانخفاض . يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك نظره واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات او تحويلها الى الشركة . وفي حال زاد او نقص في سنة لاحقة مبلغ خساره الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة او تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقا من خلال تعديل حساب المخصص اذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق فيتم قيده في الربح او الخساره في الفتره التي تم استرداده فيه .

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما اذا كان هناك انخفاضا في القيمة . وفي حاله وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابل للاسترداد . يكون هناك انخفاضا في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل او الوحده المحققة للنقد عن القيمة القابل للاسترداد وهي القيمة العادله ناقصا تكاليف البيع او القيمة قيد الاستعمال للأصل - ايهما اعلى . يتم تحديد القيمة القابل للاسترداد لأصل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولدا للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى او مجموعات أخرى من الأصول . عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل او لوحده محققه للنقد القيمة القابل للاسترداد فان الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه الى القيمة القابل للاسترداد . وعند تحديد القيمة العادله ناقصا تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة احداث المعاملات السوقية وفي حال عدم قدره على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب . تستند القيمة قيد الاستعمال على اساس نموذج التدفق المخصص حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل .

يتم اثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح او الخساره ان الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم ادراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهره تو توزيعها على الوحدات ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحده (او مجموعة الوحدات) على اساس تناسبي .

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما اذا كان هناك دليلا على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقا او تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابل للاسترداد من الأصل او الوحده المولده للنقد . يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقا إذا كان هناك تغيرا في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابل للاسترداد منذ ادراج اخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابل للاسترداد او تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقه ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح او الخساره

يتم فحص أي أصول غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهره ان وجدت لاحتمالية عكس قيد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل ان يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه يتم تحديدي المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام .

القروض والذمم التجارية المدينة

هي الاصول المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة او المحددة والغير مدرجه في سوق نشط وتنشأ اساسا عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية) وهي ايضا تتضمن انواع اخرى من الأصول المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها اوليا بالقيمة العادلة مضافا اليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها ويتم الاعتراف بها لاحقا بالتكلفة المطفأ باستخدام طريقة الفائدة الفعاله ناقصا مخصص الانخفاض في القيمة .

الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم تصنيف القروض ضمن الالتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يوجد لدى الشركة قرض من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ضمن الأدوات المالية الأخرى ويتم الإفصاح عنه وفق مقتضيات المعايير (إيضاح ١٥).

٣-١٠ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستثمار الاصلي والمتاحة للشركة بدون قيود.

٣-١١ دائنون ومبالغ مستحقة

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٣-١٢ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في القوائم المالية استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
 - يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
 - يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
 - يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يكون الالتزام متداولاً عندما:
- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة (تتمة)

- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

٣-١٣ الإيجارات

يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والالتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار.

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

- يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

- يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصصة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

٣-١٤ عوائد المراجعات

يتم إيداع ودائع المراجعة لدى البنوك المحلية لفترة نقل عن ثلاثة أشهر وفقاً للمعدلات السائدة في السوق ويتم الاعتراف بإيرادات هذه الودائع عند اكتسابها.

٣-١٥ المصروفات

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

٣-١٦ تكاليف الإقتراض

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها (معيار المحاسبة الدولي ٢٣). ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في السنة الحالية.

٣-١٧ المعلومات القطاعية

إن أعمال الشركة الرئيسية تتمثل في منتج واحد داخل المملكة العربية السعودية وخارجها وبالتالي فهي لا تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في منتجات متعددة أو في مناطق جغرافية مختلفة.

٣-١٨ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد هذه الأرباح من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها الشركة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠م. أن التأثير لن يكون جوهرياً على القوائم المالية.

سارية للفترات السنوية بدا المعايير الجديدة والتعديلات

من او بعد

- ١ يناير ٢٠٢٠م • تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.
- تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ اصدار القوائم المالية للشركة تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة ادناه على قوائمها المالية ومع ذلك نتوقع ان التأثير ان وجد لن يكون جوهرياً على القوائم المالية .

المعايير الجديدة والتعديلات

سارية للفترات

السنوية بدا من او بعد

- ١ يناير ٢٠٢١م • المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"
 - ١ يناير ٢٠٢٢م • تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية")
 - بيع أو مساهمة الاصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)
- متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - بالصفافي

الإجمالي	ومفر وشات	اثاث	تحسينات	سيارات	اجهزة حاسب الي ومعدات مكتبية	الات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	مباني	أراضي	مشتروعات تحت التنفيذ
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٣٩,٦٥١,٢٤٥	١٨,٦٥٩,٦٩٢	٤٤٦,٠٩٧	١٠,٠٦٥,٣١٣	٧,٣٥١,٤٣٠	٩٩٤,٠٣٤,٦٤١	٢٠١,٣٣٤,٧٣٩	٦,٨٤٨,٢٧١	٩١١,٠٦٢	
٣,٨٠٠,١٨٨	-	-	-	-	-	٣,٨٠٠,١٨٨	-	-	-
١,٢٤٣,٤٥١,٤٣٣	١٨,٦٥٩,٦٩٢	٤٤٦,٠٩٧	١٠,٠٦٥,٣١٣	٧,٣٥١,٤٣٠	٩٩٤,٠٣٤,٦٤١	٢٠٥,١٣٤,٩٢٧	٦,٨٤٨,٢٧١	٩١١,٠٦٢	
٢,٥٨٣,٣٥٤	٢٠٤,٠٧٤	-	٣٠٧,٣٩٥	٧٣٦,٢٩٧	١٥٩,٧٧٣	٧٤٩,١٤٨	-	٤٢٦,٦٦٧	
(٥٧٨,٦٠٠)	-	-	(٥٧٨,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-
١,٢٤٥,٤٥٦,١٨٧	١٨,٨٦٣,٧٦٦	٤٤٦,٠٩٧	٩,٧٩٤,١٠٨	٨,٠٨٧,٧٢٧	٩٩٤,١٩٤,٤١٤	٢٠٥,٨٨٤,٠٧٥	٦,٨٤٨,٢٧١	١,٣٣٧,٧٢٩	
٤٢٦,٦٩١,٣٠٩	١٧,٥٦٠,٨٤٤	٤٤٦,٠٩٧	٥,٨٣٧,٩٩٦	٥,٦١٣,٧٢١	٣٥٥,٤٤٦,٢٢٣	٤١,٧٨٦,٤٢٨	-	-	
١,٥٢٤,٥٣٩	-	-	-	-	١,٣٥٩,٣١٣	١٦٥,٢٢٦	-	-	
٤٢٨,٢١٥,٨٤٨	١٧,٥٦٠,٨٤٤	٤٤٦,٠٩٧	٥,٨٣٧,٩٩٦	٥,٦١٣,٧٢١	٣٥٦,٨٠٥,٥٣٦	٤١,٩٥١,٦٥٤	-	-	
٦٤,٥٦١,٠٠٩	٤٣٤,٩٢٩	-	١,١٨١,٧٥٦	٦٤٢,٠٣١	٥٥,٤٥٠,٣٧٥	٦,٨٥١,٩١٨	-	-	
(٥٧٨,٥٩٢)	-	-	(٥٧٨,٥٩٢)	-	-	-	-	-	
٤٩٢,١٩٨,٢٦٥	١٧,٩٩٥,٧٧٣	٤٤٦,٠٩٧	٦,٤٤١,١٦٠	٦,٢٥٥,٧٥٢	٤١٢,٢٥٥,٩١١	٤٨,٨٠٣,٥٧٢	-	-	
٧٥٣,٢٥٧,٩٢٢	٨٦٧,٩٩٣	-	٣,٣٥٢,٩٤٨	١,٨٣١,٩٧٥	٥٨١,٩٣٨,٥٠٣	١٥٧,٠٨٠,٥٠٣	٦,٨٤٨,٢٧١	١,٣٣٧,٧٢٩	
٨١٥,٢٣٥,٥٨٥	١,٠٩٨,٨٤٨	-	٤,٢٢٧,٣١٧	١,٧٣٧,٧٠٩	٦٣٧,٢٢٩,١٠٥	١٦٣,١٨٣,٢٧٣	٦,٨٤٨,٢٧١	٩١١,٠٦٢	

● تم بدء التشغيل التجاري لمصنع الإسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، وبالتالي تمت رسلة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الإسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

● إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية (وزارة الطاقة) لمدة ٣٠ سنة تبدأ من ٢٠١٢. يمنح الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية (وزارة الطاقة) لشركة الحق الحصري لإنتاج واستغلال معادن محددة في المنطقة المخصص لها والتي تبلغ مساحتها ٦,٤ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة وبقيمة إجمالية قدرها ٤٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، يسدد بتأريخ الأمر الصادر عن الوزارة. الشركة في مرحلة انتهاء إجراءات فك الرهن عن المبنى والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع ضماناً لفرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وذلك بعد سداد كامل قيمة القرض.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٦. أصول غير ملموسة - بالصافي

يتمثل بند الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي المستخدمة في أنشطة الشركة حيث بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥,٢٢١,٣٤٠	٥,٢٢١,٣٤٠	الرصيد في بداية السنة
-	٢٦٤,١٤٢	إضافات خلال السنة
٥,٢٢١,٣٤٠	٥,٤٨٥,٤٨٢	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٥,١٧٧,٦٦١	٥,١٨٠,٠٦١	الرصيد في بداية السنة
٢,٤٠٠	٩٥,٧٨٧	المحمل خلال السنة
٥,١٨٠,٠٦١	٥,٢٧٥,٨٤٨	الرصيد في نهاية السنة
٤١,٢٧٩	٢٠٩,٦٣٤	صافي القيمة الدفترية

٧. عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	حق استخدام الأصول
٩,٣٢٩,٩٧٧	١٠,٥٣٣,٣٩٣	الرصيد في بداية السنة
-	(٧٧٣,٧٥٣)	أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦
(٤٢٩,٦٦٣)	(٤٢٩,٦٦٣)	يخصم: إهلاك حق الاستخدام عن السنة
٨,٩٠٠,٣١٤	٩,٣٢٩,٩٧٧	حق استخدام الأصول (الصافي)
		التزامات تأجير
١٠,٥١٢,٠٥٩	١٠,٥٣٣,٣٩٣	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
-	(١٦١,٣٣٤)	مصروف إيجار مقدم مرحل من السنة السابقة
(٦٣٦,٠٩٩)	(١٧٦,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣٠٦,١٠٢	٣١٦,٠٠٠	الفوائد المحملة عن السنة
١٠,١٨٢,٠٦٢	١٠,٥١٢,٠٥٩	
٣٣٢,٤٧٣	٣٣٢,٤٧٣	الجزء المتداول من التزامات التأجير - إيضاح رقم (١٩)
٩,٨٤٩,٥٨٩	١٠,١٧٩,٥٨٦	الجزء الغير متداول من التزامات تأجير
١٠,١٨٢,٠٦٢	١٠,٥١٢,٠٥٩	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨ - المخزون - بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٣٧,٧٨٤	٩,٤٦٥,٠٧٥	مواد خام
٥٣,٢٦٤,٢١٠	٥٧,٥١٤,٤٦٦	مواد مستهلكة وقطع غيار
٢٣٨,٤١٥,٩٦٠	٢٥٣,٣٢٦,١٦٦	بضاعة غير تامة الصنع
٢,٨٨٧,٨١٨	٣,٠٦٤,٠٩٣	بضاعة تامة الصنع
(١,١٥٣,١١٩)	(٢,٥٤٣,٨٧٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨-١)
٣٠٠,٣٥٢,٦٥٣	٣٢٠,٨٢٥,٩٢٦	الإجمالي

٨-١ الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,١٥٣,١١٩	الرصيد بداية السنة
١,١٥٣,١١٩	١,٣٩٠,٧٥٥	المكون خلال السنة
١,١٥٣,١١٩	٢,٥٤٣,٨٧٤	الرصيد نهاية السنة

٩ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٥٧٦,١٩٠	٢٥,٩١٤,٦٤٨	مدينون تجاريون
(٣,١٥٥,٧٩٠)	(٣,١٨٩,١٢٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٩-١)
٢٦,٤٢٠,٤٠٠	٢٢,٧٢٥,٥٢٨	مدينون تجاريون (الصافي)

٩-١ الحركة في مخصص مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٣٥,٢٩٥	٣,١٥٥,٧٩٠	الرصيد بداية السنة
٥٢٠,٤٩٥	٣٣,٣٣٠	المكون خلال السنة
٣,١٥٥,٧٩٠	٣,١٨٩,١٢٠	الرصيد نهاية السنة

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٩. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

- فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

السنة	ريال سعودي	ريال سعودي	أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ٩٠	أكثر من ٩٠
٢٠٢٠	٢٥,٩١٤,٦٤٨	٨,٢٦٠,٩٤٤	٨,١٨٧,٢٧٧	٥,٥٩١,٩٢٩	٣,٨٧٤,٤٩٨
٢٠١٩	٢٩,٥٧٦,١٩٠	٨,٩٨٩,٦٢١	٨,٤٧٧,٩٢٩	٧,٧٣٣,٤٢٨	٤,٣٧٥,٢١٢

١٠. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٥٣,٩٦٩	١٣,٠١٢,٧٧٠	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٦٣٣,٥٨٠	٤٤٠,٤٨١	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٤١٩,٩٥١	١,٢٣٣,١٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٧,٧٠٧,٥٠٠	١٤,٦٨٦,٣٥١	الإجمالي

١١. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

استثمرت الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي في إدارة المحفظة الاختيارية مع شركة الراجحي المالية بموجب الأوراق المالية رقم "DPM ٠٢٣". القيمة العادلة للمحفظة ٤٩,١٠٤,٦٨٣ ريال سعودي.

١٢. النقدية وما في حكمها

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٩٨٤,٦٥٦	٢٧,١٧٤,٣٤٥	نقد لدى البنوك
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة
١١٠,٩٨٤,٦٥٦	٨٧,١٧٤,٣٤٥	الإجمالي

١٣. رأس المال المدفوع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٤. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٥ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٣) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٣٨٩ بمبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي ، وهذا القرض مضمون بالمبنى والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع المقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية (وزارة الطاقة) متضمنة كافة الإضافات والتوسعات ، حيث يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٥ فبراير ٢٠٢٤ ، علماً بأنه (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) تم استخدام كامل المبلغ وقدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي .

١.١٥ السداد المعجل للقرض

قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٠ م الموافقة على السداد المبكر للرصيد القائم للقرض والبالغ قدره ١٥٢ مليون ريال سعودي بما يخدم مصالح الشركة. وتم السداد بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٠م.

الجدول التالي يوضح الحركة المتعلقة بالقرض خلال العام:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة
		يخصم:
(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد
-	(١٥٢,٠٠٠,٠٠٠)	السداد المعجل للقرض (إيضاح ١٥ / ١)
(١٠,٤٨٦,٠٨١)	-	مصاريف تمويلة مؤجلة
(٣١,٩١٦,٦٦٧)	-	القسط المتداول من القرض
١٤٣,٥٩٧,٢٥٢	-	رصيد القرض في نهاية السنة

(أ) تكاليف اعباء القروض:
تمثل بشكل أساسي أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي، وتطفأ المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض.
تم إطفاء الرصيد المتبقى بسبب السداد المعجل للقرض كما يظهر في الجدول التالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٦٨,٤٦٣	١٠,٤٨٦,٠٨١	الرصيد في بداية السنة
(٢,٠٨٢,٣٨٢)	(٢,٠٨٢,٣٨٢)	الإطفاء المحمل على السنة
-	(٨,٤٠٣,٦٩٩)	الإطفاء الناتج عن السداد المعجل للقرض/ إيضاح ٢٣
١٠,٤٨٦,٠٨١	-	الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٦ التزامات منافع الموظفين

تطبيقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ ، قامت الشركة بالاتفاق مع مقيم اكتواري مستقل (شما للاستشارات) لتقديم تقييم اكتواري لقياس التزامات منافع الموظفين للشركة على النحو التالي.

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٤٢٧,٦٣٢	١٦,٨٧٠,٩٨٣
١٤,٤٢٧,٦٣٢	١٦,٨٧٠,٩٨٣

القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين
الرصيد في نهاية السنة

كانت حركة الالتزامات/(الأصول) المعترف بها كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٧٧٧,٨٣٢	١٤,٤٢٧,٦٣٢
٢,٥٣٢,٢٥٧	٢,٦٦٥,٩٤٥
١,٠٠٩,٠٢٦	٣٧١,٧٠٠
٨٣٧,٦٨٤	٢٠٨,١٢٧
(٧٢٩,١٦٧)	(٨٠٢,٤٢١)
١٤,٤٢٧,٦٣٢	١٦,٨٧٠,٩٨٣

الرصيد في بداية السنة
المحمل عن السنة
الفوائد المحملة عن السنة
(خسائر) إعادة قياس الالتزام
المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
%٢,٦٥	%١,٦٥
%٣,٦٥	%٢,٦٥
أول ابريل	أول ابريل
٧,٩٠	٨,٣١
متوسط	متوسط
%٠,١٧	%٠,١٧

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب
توقيت زيادة الرواتب
المدة (بالسنوات)
معدل السحب
معدل الوفيات

تقوم الشركة بتسديد مدفوعات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يعتمد استحقاق هذه التعويضات على الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإكمال فترة الخدمة الدنيا ويدفع عند توقف العمل.

١٧ مخصصات أخرى

تتمثل المخصصات الأخرى في مخصص إعادة تأهيل ارض المحجر والمصنع حيث تلتزم الشركة بإعادة تسوية الأرض المستأجرة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية (وزارة الطاقة) بنهاية فترة الايجار البالغة ثلاثون عاما بداية من تاريخ تسلم الموقع، وقد قدرت الشركة تكلفة التسوية بمبلغ ٧,٥ مليون ريال، يتم إعادة قياس قيمة الالتزام للوصول للقيمة الحالية للالتزام في تاريخ القوائم المالية كما يلي.

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٨٩,٥٠٣	٣,٨٠٠,١٨٨
١١٠,٦٨٥	١١٤,٠٠٦
٣,٨٠٠,١٨٨	٣,٩١٤,١٩٤

الرصيد في بداية السنة
الفائدة الناتجة عن إعادة القياس (إيضاح رقم ٢٣)
الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٨ ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٨٠٤,٦٥١	٣٠,٢١٤,٦٩٩	موردون محلبيون
٣١٨,٠٧٥	٢٣,٦٨٧	موردون خارجيون
٢٢,١٢٢,٧٢٦	٣٠,٢٣٨,٣٨٦	الإجمالي

١٩ مصروفات مستحقة ودائنو توزيعات

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٩١٢,٧٠٣	٩,٠٨٦,٤٠٨	مصروفات مستحقة
٣,٠٨٧,١٣٢	٣,٩١٨,٦٧٢	إجازات وتذاكر مستحقة للموظفين
٢,٣٥٠,٠٠٠	١,٧٥٥,٨٥٦	مستحقات أعضاء مجلس الإدارة
٣٧٩,٦٥٥	٢٥٩,٧٠٥	دائنو توزيعات
٣,٦٢٨,٣٣٠	٤,٠٨٤,٣٢٩	دفعات محصلة مقدما من عملاء
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مخصص المسؤولية الاجتماعية
٣٣٢,٤٧٣	٣٣٢,٤٧٣	الجزء المتداول من التزامات الإيجار - إيضاح رقم (٧)
١,١١٣,١٣٢	١,٨٧٢,٥٧٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
٢٤,٠٠٣,٤٢٥	٢٢,٥١٠,٠١٩	الإجمالي

٢٠ مخصص الزكاة
١-٢٠ احتساب الزكاة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٨,٨٧٢,٣١١	١١٨,٠٥٨,٩٦٥	صافي الربح الدفترى ويعدل بمالي:
٤,٠٦١,٧٧٨	٩,٤٢٧,٣٨٥	المخصصات المكونة خلال العام
٧٢,٩٣٤,٠٨٩	١٢٧,٤٨٦,٣٥٠	صافي الربح المعدل
١,١٨٩,٢٨٩,١٣٩	١,٠٨٠,٣٨٦,٣٢٠	اجمالي بنود مضافة
(٨٦٠,١٠٦,٢٤٩)	(٨٠٨,٣٢٣,٥٧٤)	اجمالي بنود مخصومة
٣٢٩,١٨٢,٨٩٠	٢٧٢,٠٦٢,٧٤٦	تعديل فترة الاحتساب لتكون ٣٦٥ يوم بدل ٣٥٤ يوم
	٢٨٠,٥١٦,٦٧٤	
٤٠٢,١١٦,٩٧٩	٤٠٨,٠٠٣,٠٢٤	وعاء الزكاة
١٠,٠٥٢,٩٢٤	١٠,٢٠٠,٠٧٦	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢-٢٠ حركة مخصص الزكاة
وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٥٢,٩٢٤	٨,٠٠٣,٤٠٦	الرصيد في بداية السنة
٣٨٠,١٤١	-	فروق زكوية عن سنوات سابقة
(١٠,٤٣٣,٠٦٥)	(٨,٠٠٣,٤٠٦)	تخصم: الزكاة المسددة خلال العام
١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٠٥٢,٩٢٤	الزكاة المستحقة عن العام
١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٠٥٢,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

٣-٢٠ الموقف الزكوي

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٤م .
- تلقت الشركة ربطاً زكويًا للسنوات من ٢٠١٥م وحتى ٢٠١٨م نتج عنه فروقات بمبلغ ١٦,٢٥٧,٦٣٣ ريال وتم الاعتراض على تلك الفروق ولم يثبت في هذا الاعتراض حتى تاريخه ووفقاً لرأى المستشار الزكوي المستقل للشركة فإنه يتوقع نجاح الشركة في تسوية هذه الفروق مع الهيئة دون سداد أي مبالغ عن تلك الفروق.
- قدمت الشركة إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٩م. وسداد الزكاة المستحقة عنها.
- قدمت الشركة إقرارها عن عام ٢٠١٩م وحصلت على شهادة رقم ١١٠٨٤٢٨٢٠ بتاريخ ١١/٠٨/١٤٤١هـ سارية المفعول حتى تاريخ ١٨/٠٩/١٤٤٢هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١م).
- قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية تماشياً مع أنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. وقامت بتقديم كامل إقراراتها في المواعيد النظامية خلال عام ٢٠٢٠م.

٢١ الإيرادات

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٧٤,٤٠٠,٩٢٥	المبيعات
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٧٤,٤٠٠,٩٢٥	

تصنيف الإيرادات:
أ. التصنيف حسب المنتج:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٣,٢٣٨,٧٥١	٢٦٥,٠١٤,١٢٩	أسمنت
٧,٤٢٠,٧١٦	١,٧٧٧,١١٤	كلنكر
٥,٦٢٠,٧٠٩	٧,٦٠٩,٦٨٢	إيرادات نقل
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٧٤,٤٠٠,٩٢٥	

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٢ مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٥١,٠٨٩	١١,٢٠٢,٥٥٢	رواتب موظفين ومزايا أخرى
١,٢٦٢,٣٢٧	١,٨٩٤,٥٧٨	اتعاب مهنية وقانونية
٢,٣٥٠,٠٠٠	٢,٣٦١,٧٧٠	مكافآت مجلس الإدارة
١٢٩,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	بدل حضور مجلس الإدارة
٨٧,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	بدلات حضور اللجان
٢٨٧,٢١٣	٣٧٨,٤٩١	استهلاك
٥١٦,٥٢٦	١٨٦,٤٦٥	انتقالات ومصاريف إقامة
٥٨٢,٢٦١	٣٤٣,٠٩٤	صيانة واصلاح
٢٠٨,٥٧٢	٣٥٢,٠٢٦	برق وبريد وهاتف
٨,٨٣٠	٦١,٠١٤	قرطاسية ومطبوعات
٢٠,٣٠٥	-	مصاريف توظيف
١١٩,٥٤٧	١١٧,٠٩٤	مصروفات حاسب الى
١٩٩,٤١٩	٣٤٠,٨٩١	أخرى
١٦,٧٢٢,٠٨٩	١٧,٤٣٢,٩٧٥	الاجمالي

٢٣ مصروفات التمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥١١,٦١٧	٣,٣٥٥,٦٦٧	مصاريف تمويل قرض صندوق التنمية الصناعية
-	٨,٤٠٣,٦٩٩	الإطفاء الناتج عن السداد المعجل لقرض الصندوق (إيضاح رقم ١٥)
٢,٠٨٢,٣٨٢	٢,٠٨٢,٣٨٢	إطفاء مصروفات تمويل مؤجلة
١١٠,٦٨٥	١١٤,٠٠٦	الفائدة الناتجة عن إعادة القياس (إيضاح رقم ١٧)
٢١٦,٩٨٦	٣٣٥,٢٩١	رسوم مصرفية متنوعة
٣١٦,٠٠٠	٣٠٦,١٠٤	تكلفة تمويل الايجار (إيضاح ٧)
١,٠٠٩,٠٢٦	٣٧١,٧٠٠	فوائد محملة على منافع الموظفين (إيضاح ١٦)
٧,٢٤٦,٦٩٦	١٤,٩٦٨,٨٤٩	

٢٤ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٥ تعديلات سنوات سابقة

خلال عام ٢٠٢٠م قامت الشركة بتعديل بعض الأخطاء التي تم تعديلها في السنة الحالية بأثر رجعي لذلك تم تعديل ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وما قبلها على النحو الاتي.

اثبات استهلاك لقطع الغيار الاستراتيجية والمسجلة ضمن بند الممتلكات والمعدات والآلات، كما قامت باثبات مخصصات أخرى لمقابلة التزام الشركة بإزالة المباني على ارض المصنع طبقا للاتفاق مع وزارة الطاقة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بعد التعديلات	التعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما تم التقرير عنها سابقاً	قائمة المركز المالي
٨١٥,٢٣٥,٥٨٥	٢,٢٣٤,٣٧٠	٨١٣,٠٠١,٢١٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٢٧٩	٤١,٢٧٩	-	أصول غير ملموسة
٣٤,٦٣٣,٩٧٤	(١,٥٤٨,٤٨٢)	٣٦,١٨٢,٤٥٦	أرباح مبقاة
٤١,٧٦٠,١٠٧	٢٣,٩٤٣	٤١,٧٣٦,١٦٤	احتياطي نظامي
٣,٨٠٠,١٨٨	٣,٨٠٠,١٨٨	-	مخصصات أخرى
			قائمة الأرباح او الخسائر
			والدخل الشامل الاخر
١٨٢,٩٧٥,٦١٤	٥٩٨,٢٥٦	١٨٢,٣٧٧,٣٥٨	تكلفة المبيعات
٥٩,٠٥٨,٨١٥	(٥٩٨,٢٥٦)	٥٩,٦٥٧,٠٧١	صافي ربح السنة

٢٦ الالتزامات المحتملة والارتباطات الراسمالية

كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح مختلف الموردين والمقاولين بمبلغ ١,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٦١ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ قدره ٥٣٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٠٠ مليون ريال سعودي).

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٧ أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. يقصد بموظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحيات لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك).

فيما يلي بيان باجمالي المبالغ التي تم ادراجها بقائمة الدخل الشامل خلال السنة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٨١,٠٧٩	٤,٢١١,٥٠٠	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا
٢,٣٦١,٧٧٠	٢,٣٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الادارة
١٠٥,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الادارة
٩٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	بدل حضور جلسات اللجان بالشركة
٦,٧٣٧,٨٤٩	٦,٧٧٧,٥٠٠	الاجمالي

٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الأصول أو دفعه لتحويل إحدى الالتزامات في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية والالتزامات المالية.

تتكون الأصول المالية للشركة من النقد وما في حكمه، وضم مدينة تجارية وارصدة مدينة اخرى والاستثمارات في محافظ استثمارية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة ، بينما تتكون الالتزامات المالية من القروض لأجل وضم دائنة تجارية ودائنون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

يظهر الجدول ادناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة :

القيمة الدفترية		القيمة العادلة	
مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	
٤٩,١٠٤,٦٨٣	٤٩,١٠٤,٦٨٣		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			استثمارات بالقيمة العادلة من
			خلال الأرباح أو الخسائر
٤٦,٠٥٩,١٨٥	٤٦,٠٥٩,١٨٥		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
			استثمارات بالقيمة العادلة من
			خلال الأرباح أو الخسائر

٢٩ إدارة المخاطر

المخاطر المالية هي جزء من أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى . إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة لعمليات الشركة المستمرة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٩ إدارة المخاطر (تتمة)

١/٢٩ - مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى .

(أ) مخاطر أسعار العملة

إن مخاطر أسعار العملة هي تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار العملة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لدى الشركة تسهيلات بنكية من أحد البنوك المحلية لإصدار خطابات ضمان واعتماد للموردين وعليه فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

(ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي . لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الشركة لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن تغير سعر الصرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي واليورو لا يمثل مخاطر عملات هامة.

٢/٢٩ - مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما ، لأداة مالية ، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية . تتعرض الشركة لمخاطر ائتمانية ناتجة عن أنشطتها التشغيلية بشكل أساسي من النقدية بالبنوك و ذمم مديمة تجارية (العلاء). تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسه بخصوص حجم الأموال المودعة بالبنوك ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج من ذلك .

كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة من حسابات العملاء نظرا لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في مواقع مختلفة وفي أنشطة مختلفة كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دوريا وقد قامت الشركة بتكوين المخصص اللازم للخسارة الائتمانية المتوقعة. مخاطر الائتمان على الشركة على الأرصدّة الأتية :

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٧,١٧٤,٣٤٥	١١٠,٩٨٤,٦٥٦
٢٢,٧٢٥,٥٢٨	٢٦,٤٢٠,٤٠٠
نقد وما في حكمه	
ذمم مدينة تجارية بالصافي	

٣/٢٩ - مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال كافية لمواجهة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى وتعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية عند الحاجة علما بأن الشركة لديها وفرة من النقدية بالبنوك وقامت بالسداد المبكر لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لتوافر السيولة الكافية لدى الشركة. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ الشراء. جميع الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لا تحمل أي مصاريف تمويلية ويتوقع السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية للشركة.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية.

٣١ أحداث لاحقة

لا توجد أحداث لاحقة وقعت بعد تاريخ المركز المالي تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية.

٣٢ أحداث هامة

ظهرت جائحة كورونا COVID-١٩، منذ مارس ٢٠٢٠م، والتي أثرت بشدة على العديد من الاقتصاديات المحلية في جميع أنحاء العالم. ترى إدارة الشركة أن هذه الجائحة ليس لها أثر على الاداء المالي للشركة خلال سنة ٢٠٢٠م او الفترة اللاحقة وذلك لأن نشاط صناعة الأسمنت من ضمن النشاطات التي لم تتأثر بتلك الجائحة.

٣٣ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠٢١ الموافق ١٢ جمادى الاخر ١٤٤٢ هـ.