

شركة إسمنت حائل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١ تقرير مراجع الحسابات المستقل

٢ قائمة المركز المالي

٣ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٥ قائمة التدفقات النقدية

٢٩ - ٥ إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية  
 رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
 رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
 ٥٨ شارع الوطن العربي في الخبراء  
 ص.ب. ٧٨٠ ، جـ ٦١٤٢١  
 المملكة العربية السعودية  
 ت: ٠١٢ ٦٦٥ ٨٧١١ / ٦٦٩ ٣٤٧٨  
 ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٢٢  
 المركز الرئيسي  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السيد / مساهمي شركة إسمنت حال  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 حال - المملكة العربية السعودية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمنت حال (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتتفقها التالية في السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### 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. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية ، وقد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

#### 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 بكل، 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 وتقدير الافتراضات المخزون	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقدير المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- حضور الجرد الفعلى للمخزون الذي قامت به إدارة الشركة وخبرير المعينة المستقل.</li> <li>- تقدير كفاءة ومؤهلات موضوعية خبير المعينة المستقل.</li> <li>- الحصول على ومراجعة تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعينة المستقل .</li> <li>- اختبار تقدير المخزون في نهاية السنة.</li> <li>-تقدير مدى اكتمال وكفاية الافتراضات المتعلقة ببيان المخزون في القوائم المالية للشركة.</li> </ul> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ رصيد مخزون مواد الخام مبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي كما بلغ رصيد مخزون بضاعة غير تامة الصنع مبلغ ٢٤٩,٥ مليون ريال سعودي على شكل اكواام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تقوم الشركة بالاستعانة بخبرير معينة وقياس مستقل لتقدير كميات المخزون باستخدام بعض القياسات المهنية العملية.</p> <p>ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات ، فقد تم اعتبار هذا الامر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p>

### تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

#### الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة	تقييم مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار
<p>الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار:</li> <li>- تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الشركة في تحديد المخصص الخاص بمخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار.</li> <li>- التأكيد من صحة تطبيق السياسة الخاصة بتكوين المخصص الخاص بمخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار.</li> <li>- حضور جرد مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار.</li> <li>- التأكيد من إثبات المخصص وفقاً لسياسة الشركة.</li> <li>- تقييم مدى اكتمال وكفاية الافصاحات المتعلقة ببيان المخزون في القوائم المالية للشركة.</li> </ul>	<p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ رصيد مواد مستهلكة وقطع غيار مبلغ ٦٦,٧ مليون ريال سعودي تتضمن ماقيمته ٣٩ 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 مواد مستهلكة وقطع الغيار.</p> <p>ان استخدام الأحكام مطلوب لتقدير المستوى الملائم من المخصصات لبيان مخزون مواد مستهلكة ومخزون قطع الغيار وما تتضمنه هذه الأحكام من توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً او خطط استبعادها او بيعها.</p> <p>ونظراً لأهمية مخزون مواد مستهلكة ومخزون قطع الغيار والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد المخصص، فقد تم اعتبار هذا الامر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٧-٣) 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.</p>
<p>تحقق الإيرادات</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالتحقق من الإيرادات:</li> <li>- التحقق من مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقق ايراد الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.</li> <li>- اختبار تصميم اجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.</li> <li>- اختبار عينة من الإيرادات والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.</li> <li>- القيام بإجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.</li> <li>- تقييم مدى اكتمال وكفاية الافصاحات المتعلقة ببيان الإيراد في القوائم المالية للشركة.</li> </ul>	<p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيتها، كما تتضمن مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.</p> <p>لذلك فقد تم اعتبار هذا الامر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١) بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٢٢٩ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 أنها لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق براجعتنا 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 وتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتبع علينا إبلاغ المكافئين بالحكومة بذلك.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها 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 لتصرفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفوون بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. والتأكد 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 ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفرداتها 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 التحريرات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ 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 خلصنا 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 توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة 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 نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة ، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، ومن ثم تُعد هذه 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 الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية لقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تتفق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ .

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العيوطي**

عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في : ١٤٤٥ هـ  
الموافق : ٢٤ فبراير ٢٠٢٤ م

**شركة إسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**(بالريالات السعودية)**

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

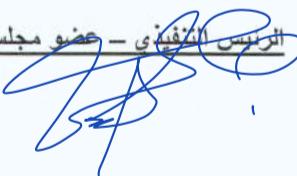
		الأصول الممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٦٤١,٩١٧,٢٧٦	٥٩٨,٠٨٩,٥٢٤	(٥)
١,٨٢٤,٠٢٠	٢,٣٩٤,٢٣٢	(٦)
٨,٠٤٤,٩٨٨	٧,٦١١,٣٢٥	(٧)
<b>٦٥١,٧٨٢,٢٨٤</b>	<b>٦٠٨,٠٩٥,٠٨١</b>	
٢٧٣,٢٨٣,٣٣٧	٣٢٠,٣٧٠,٦٢٧	(٨)
١٣,١٤٦,٣٠١	١٠,٠٤٨,٣٢١	(٩)
٢٢,٠٦٣,٤٥٧	١٢,٨٧٤,٧٨٢	(١٠)
٥٤,٠٧٨,٧٢٨	٦٤,٣٧٤,٣٩٦	(١١)
١٣٠,٩٧٢,٥٦٩	٦١,٣٧٠,٩٣٦	(١٢)
<b>٤٩٣,٥٤٤,٣٩٢</b>	<b>٤٦٩,٠٣٩,٠٦٢</b>	
<b>١,١٤٥,٣٢٦,٦٧٦</b>	<b>١,٠٧٧,١٣٤,١٤٣</b>	
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)
٥٨,٣٤٨,٥٥٧	-	(١٤)
٣٦,١٢٨,٦٦٦	٣٥,٢١٦,٦٦٢	
(١٩,٢٦١,٦١٩)	(١٩,٢٦١,٦١٩)	(١٥)
٦,٧٨٧,٤٢٠	٤,٩٢١,١٤٧	
<b>١,٠٦١,٠٠٢,٩٦٤</b>	<b>٩٩٩,٨٧٦,١٩٠</b>	
٨,٧٨١,٣٨٨	٨,٣٩٨,٨٣٠	(٧)
١٤,٧٤٩,٨٢٦	١٧,٤٦٩,٧٢٥	(١٦)
٤,١٥٢,٥٦٨	٤,٢٧٧,١٤٥	(١٧)
<b>٢٧,٦٨٣,٧٨٢</b>	<b>٣٠,١٤٥,٧٠٠</b>	
٢٠,٩٣٩,١٨٥	١٦,٢٢٥,٤١٥	(١٨)
٢٢,٤٠٠,٥٨٨	٢٠,٩١٧,٥٥٦	(١٩)
١٣,٣٠٠,١٥٧	٩,٩٦٩,٢٨٢	(٢٠)
٥٦,٦٣٩,٩٣٠	٤٧,١١٢,٢٥٣	
٨٤,٣٢٣,٧١٢	٧٧,٢٥٧,٩٥٣	
<b>١,١٤٥,٣٢٦,٦٧٦</b>	<b>١,٠٧٧,١٣٤,١٤٣</b>	

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

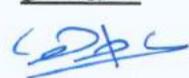
رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي - عضو مجلس الإدارة



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 ٢٠٢٣ م  
(باليارات السعودية)

<u>م٢٠٢٢</u>	<u>م٢٠٢٣</u>	إيضاح	
٣٦٥,٤٦٣,٩٧١	٢٢٩,٠٦٣,١٣٧	(٢١)	الإيرادات
<u>(٣٠١,٩٨٣,٣٨٠)</u>	<u>(١٨٤,٨٩٢,١٩٦)</u>		تكلفة الإيرادات
٦٣,٤٨٠,٥٩١	٤٤,١٧٠,٩٤١	(٢٢)	إجمالي الربح
(٤٠,٤٢,٤٠٥)	(٣,٨٤٣,١٣٥)	(٢٣)	مصروفات بيع وتوزيع
<u>(٢٧,١٦٣,٢٣٦)</u>	<u>(٢٠,٩٧٥,٩٢٩)</u>		مصروفات عمومية وإدارية
٣٢,٢٧٤,٩٥٠	١٩,٣٥١,٨٧٧	(٢٤)	ربح السنة من العمليات الرئيسية
(١,٥٦٦,١٥٨)	(١,٠٩٥,٩٩٢)		مصروفات تمويل
٨٩٥,٨٥٢	٤,٩٤٣,٠٢٧		عوائد ودائع مرابحة
(٣,٦٨٣,٨٧٧)	١٠,٢٩٥,٦٦٨	(١١)	أرباح (خسائر) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٣٤١,٨٨٧</u>	<u>٧٤٨,٣٤٠</u>		إيرادات أخرى
٢٨,٢٦٢,٦٥٤	٣٤,٢٤٢,٩٢٠		صافي ربح السنة قبل الزكاة
<u>(١١,٨٤٨,١٧٣)</u>	<u>(٩,٦٢٩,٧٤٧)</u>	(٢٠)	الزكاة
١٦,٤١٤,٤٨١	٢٤,٦١٣,١٧٣		صافي ربح السنة
			<b>الدخل الشامل الآخر:</b>
<u>٧,٨٢٧,٤٥٧</u>	<u>(١,٨٦٦,٢٧٣)</u>	(١٦)	(خسارة) ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
<u>٢٤,٢٤١,٩٣٨</u>	<u>٢٢,٧٤٦,٩٠٠</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			<b>ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة:</b>
٠,١٧	٠,٢٥	(٢٥)	ربحية السهم الأساسي
٠,١٧	٠,٢٦	(٢٥)	ربحية السهم المخفض
٩٧,٣٨٦,٠٢٤ سهم	٩٦,٤٠٦,٥٢٢	(٢٥)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي - عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

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

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التغيرات في حقوق المساهمين**  
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**(بالريلات السعودية)**

الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من الدخل الشامل الآخر	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقة أسهم خزينة	احتياطي نظامي	رأس المال
-	١٠٦٦٠,٠٠٠,٩٦٤	٦٠,٧٨٧,٨٤٠	٣٦,١٢٨,٦١٩	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
(٢٤,٦١٣,١٢٧٣) (٢٢,٧٤,٦٩٠, (٨٣,٦٧٤,٦٩٠, (٩٩,٨٧٦,٧٦٩,	٦٠,٧٨٧,٨٤٠	٥٠,٥٥٧	٥٨,٣٤,٣٥٧	٥٨,٣٤,٣٥٧
(٢٤,٦١٣,١٢٧٣) (٢٢,٧٤,٦٩٠, (٨٣,٦٧٤,٦٩٠, (٩٩,٨٧٦,٧٦٩,	٦٠,٧٨٧,٨٤٠	٥٠,٥٥٧	٥٨,٣٤,٣٥٧	٥٨,٣٤,٣٥٧
-	٦٠,٧٨٧,٨٤٠	٥٠,٥٥٧	٥٨,٣٤,٣٥٧	٥٨,٣٤,٣٥٧
١٦,٤٤,٤٤,١ ٢٤,٤٤,٤٤,٨ ٢٤,٤٤,٤٤,٨ ٢٤,٤٤,٤٤,٨ ٤٦,٩٢,٠,١	٧,٨٨٢,٧٤٥٧ ٧,٨٨٢,٧٤٥٧ ٧,٨٨٢,٧٤٥٧ ٧,٨٨٢,٧٤٥٧ ٦٠,٧٧٨,٧٦٩,	١٦,٤٤,٤٤,١ ١٦,٤٤,٤٤,٨ ١٦,٤٤,٤٤,٨ ١٦,٤٤,٤٤,٨ ١٦,٤٤,٤٤,٨	١٦,٤٤,٤٤,١ ١٦,٤٤,٤٤,٨ ١٦,٤٤,٤٤,٨ ١٦,٤٤,٤٤,٨ ١٦,٤٤,٤٤,٨	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها تناهياً عليهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة  
المدير المالي  
  
  


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

شركة إسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  
(بالريالات السعودية)

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	إيضاح	
٢٨,٢٦٢,٦٥٤	٣٤,٢٤٢,٩٢٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٢,٤١٦,٠٨٤	٥١,٧٤٧,١٣٤	(٥)	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢٣٦,٤٦٢	٣٣٦,٠١١	(٦)	التعديلات لتسوية صافي الربح:
٤٢٩,٦٦٣	٤٢٩,٦٦٣	(٧)	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١,٥٦٦,١٥٨	١,٠٩٥,٩٩٢	(٢٤)	اطفاء أصول غير ملموسة
(٣٩٤,٨٧٢)	٥٣,٠٧٠	(٩)	استهلاك حق استخدام الأصول
٣,١٢٦,١١٠	٢,٢٣٧,١٩٦	(١٦)	مصاريف تمويل
١,٢٢٤,٦٧٥	١,٩٨٤,٣١٧	(٨)	مخصص (رد) خسائر انتقامية متوقعة
٣,٦٨٣,٨٧٧	(١٠,٢٩٥,٦٦٨)	(١١)	التزامات منافع الموظفين
(٨٩٥,٨٥٢)	(٤,٩٤٣,٠٢٧)	(١)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٠١٢,٧٩٧	-	(٥)	(ربح) خسارة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٧٧,٩٩٦,٦١٣	(٤٩,٠٧١,٦٠٧)	(٨)	عواائد ودائع مراجحة
(٤,٠٦٣,٢٠٠)	١١,٨٠٦,٤٣٦		خسائر استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٦,٦٢٠,٢٢٩)	(٦,٢١٥,١٥٦)		التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٤٥٢,٧٧٩)	(٧٠,٩٢٨)	(٢٤)	مخزون
١٣٣,٣٢١	٥,٣٧٠,١٧٦		ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٨٦٤,٠٨٦)	(٢,٠٠٢,٢٦١)	(١٦)	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مدفوعة مستحقة
(٩,٣٤٢,٤٦١)	(١٢,٩٦٠,٦٢٢)	(٢٠)	مصاريف التمويل المدفوعة
<u>١٥٦,٤٥٤,٩٣٥</u>	<u>٢٣,٧٤٣,٦٤٦</u>		عواائد ودائع مراجحة مستلمة
(٣,٧٦٥,٧٣٥)	(٧,٩١٩,٣٨٢)	(٥)	الالتزامات منافع الموظفين - المدفوعة
(١,٠٦٣,١٢٥)	(٩٠٦,٢٢٣)	(٥)	زكاة مدفوعة
<u>(٤,٨٢٨,٨٦٠)</u>	<u>(٨,٨٢٥,٦٠٥)</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٩,٢٦١,٦١٩)	-	(١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤٨,٥٢٨,١٨٢)	(٨٣,٨٧٣,٦٧٤)	(٣١)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٧٧٨,٠٠٠)	(٦٤٦,٠٠٠)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
<u>(٦٨,٥٦٧,٨٠١)</u>	<u>(٨٤,٥١٩,٦٧٤)</u>		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٣,٠٥٨,٢٧٤	(٦٩,٦٠١,٦٣٣)		شراء أسهم خزينة
٤٧,٩١٤,٢٩٥	١٣٠,٩٧٢,٥٦٩	(١٢)	توزيعات أرباح مسددة
<u>١٣٠,٩٧٢,٥٦٩</u>	<u>٦١,٣٧٠,٩٣٦</u>	(١٢)	مدفوعات عقود الإيجار

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٢٩) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي - عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إصلاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- الشركة والنشاط

إن شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٣٥٠٢٦٣٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠هـ والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٣٨٤ ق ب تاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣٢هـ (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. وعنوان الشركة الرئيسي هو: حائل. ص ب : ٨١٤٣١ الرمز البريدي : ١٠٠٨.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة التي انعقدت بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣م تعديل بعض البنود للنظام الأساس . تم تعديل النظام الأساس للشركة بتاريخ ١٩/٠٨/٢٠٢٣. وتمثل تلك التعديلات فيما يلي:

- ١- تعديل المادة الرابعة من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بالمشاركة والتملك في الشركات.
- ٢- تعديل المادة التاسعة من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بالأسهم الممتازة.
- ٣- تعديل المادة الحادية عشر من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بإصدار الأسهم.
- ٤- تعديل المادة الثانية عشر من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بتداول الأسهم.
- ٥- تعديل المادة الخامسة عشر من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بزيادة رأس المال.
- ٦- تعديل المادة السادسة عشر من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بتخفيض رأس المال.
- ٧- تعديل المادة السابعة عشر من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بإدارة الشركة.
- ٨- تعديل المادة الخامسة والثلاثين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بقرارات الجمعيات.
- ٩- تعديل المادة السابعة والثلاثين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة برئاسة الجمعيات وإعداد المحاضر.
- ١٠- تعديل المادة التاسعة والثلاثين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بلجنة المراجعة.
- ١١- تعديل المادة الحادية والأربعين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة باختصاصات لجنة المراجعة.
- ١٢- تعديل المادة الرابعة والأربعين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بلجنة الترشيحات والمكافآت.
- ١٣- تعديل المادة الثامنة والأربعين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بالوثائق المالية.
- ١٤- تعديل المادة التاسعة والأربعين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بتوزيع الأرباح.
- ١٥- تعديل المادة الخمسين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة باستحقاق الأرباح.
- ١٦- حذف المادة الحادية والخمسين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بتوزيع الأرباح للأسهم الممتازة.
- ١٧- تعديل المادة الثالثة والخمسين من نظام الشركة الأساسية المتعلقة بدعوى المسؤولية.
- ١٨- تحويل رصيد الاحتياطي النظامي للشركة البالغ قدره ٥٨,٣٤٨,٥٥٧ ريال كما في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى حساب الأرباح المبقة.  
وبذلك تم تعديل نظام الشركة الأساسية بما يتواهم مع نظام الشركات الجديد.

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 مصانعها الواقع في منطقة حائل .

الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة.

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ١- الشركة والنشاط (تتمة)

#### صفقة الاستحواذ المحتملة

بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم ابرام اتفاقية تنفيذ ملزمة بين شركة أسمنت حائل مع شركة أسمنت القصيم ، والتي تم الاتفاق بموجبها على قيام شركة أسمنت القصيم بتقديم عرض لمساهمي شركة أسمنت حائل للاستحواذ على جميع أسهم شركة أسمنت حائل مقابل إصدار أسهم جديدة في شركة أسمنت القصيم وفقاً لأحكام المادة (٢٦) من لائحة الاندماج والاستحواذ ووفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرتين عن مجلس هيئة السوق المالية، وكذلك وفقاً للشروط والأحكام المنصوص عليها في اتفاقية التنفيذ .

سيتم تنفيذ الصفقة بموجب أحكام اتفاقية التنفيذ عن طريق استحواذ شركة أسمنت القصيم على جميع أسهم شركة أسمنت حائل وبالبالغ عددها (٩٧,٩٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد من خلال عرض مبادلة أوراق مالية، وذلك مقابل قيام شركة أسمنت القصيم بإصدار عدد (٢٠,٥٥٩,٠٠٠) سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ عشرة (١٠) ريالات سعودية للسهم الواحد لصالح مساهمي شركة أسمنت حائل ("أسهم العوض") من خلال زيادة رأس مالها من (٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي إلى (١,١٠٥,٥٩٠,٠٠٠) ريال سعودي وزيادة عدد أسهمها من (٩٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم إلى (١١٠,٥٥٩,٠٠٠) سهم والتي تمثل زيادة بنسبة (٢٢,٨٪) في رأس المال الحالي لشركة أسمنت القصيم.

بعد إتمام الصفقة، سيحصل مساهمو شركة أسمنت حائل (المقيدون في سجل المساهمين لشركة أسمنت حائل بنهاية ثاني فترة تداول بعد صدور موافقة الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة لكل من الشركتين) على أسهم جديدة في شركة أسمنت القصيم وفقاً لمعامل المبادلة المتمثل في (٢١,٠٠) سهم في شركة أسمنت القصيم مقابل كل سهم يملكونه في شركة أسمنت حائل، كما أنه بعد إتمام الصفقة سيُلغى إدراج أسهم شركة أسمنت حائل من السوق المالية السعودية (تداول) وستصبح شركة مملوكة بالكامل من قبل شركة أسمنت القصيم.

يخضع إتمام الصفقة وفقاً لاتفاقية التنفيذ لعدد من الشروط التي يجب استيفاؤها، وفيما يلي ملخص لتلك الشروط:

- ١- الحصول على جميع الموافقات المطلوبة من هيئة السوق المالية فيما يتعلق بالصفقة.
- ٢- الحصول على موافقة شركة تداول السعودية على إدراج أسهم العوض في السوق المالية السعودية (تداول) وأي موافقات أخرى قد تطلبها شركة تداول السعودية فيما يتعلق بالصفقة.
- ٣- تقديم أي إشعارات قد تكون مطلوبة لشركة مركز إيداع الأوراق المالية "إيداع" فيما يتعلق بالصفقة.
- ٤- الحصول على عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة بخصوص الصفقة أو انتهاء المدة الزمنية لمراجعة طلب التركز الاقتصادي حسب ما هو محدد في نظام المنافسة.
- ٥- الحصول على عدم ممانعة وزارة التجارة على التعديلات المقترحة على النظام الأساس لشركة أسمنت القصيم.
- ٦- الحصول على موافقة الأغلبية المطلوبة من مساهمي شركة أسمنت القصيم على قرارات الاستحواذ في الجمعية العامة غير العادية.
- ٧- الحصول على موافقة الأغلبية المطلوبة من مساهمي شركة أسمنت حائل على قرارات الاستحواذ في الجمعية العامة غير العادية.
- ٨- عدم وقوع حدث سلبي جوهري (حسب التعريف المتفق عليه في اتفاقية التنفيذ) واستمراره.
- ٩- عدم الإخلال بضمانات محددة مقدمة من قبل كل من شركة أسمنت القصيم وشركة أسمنت حائل بموجب اتفاقية التنفيذ، وذلك ما لم يقم الطرف المخال بتصحيح الإخلال المعني بشكل مقبول للطرف الآخر إذا كان ذلك الإخلال قابلاً للتصحيح.
- ١٠- عدم صدور أي قرار أو نظام أو تعليمات أو أمر أو حكم أو مرسوم من أي جهة حكومية في المملكة يجعل من إتمام الصفقة - وفقاً لأحكام اتفاقية التنفيذ - أمراً غير نظامي.
- ١١- الحصول على موافقة عدد من الأطراف المتعاقدة مع كل من الشركتين بشأن الصفقة، وذلك وفقاً لما هو وارد في اتفاقية التنفيذ.

إن إتمام الصفقة غير مضمون، ومرهون باستيفاء الشروط والموافقات المذكورة أعلاه.

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١- بيان الالتزام

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

٢-٢- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام مفهوم الاستثمارية 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- العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للأصول 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.

تم 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.

فيما يلى توضيحاً للمعلومات عن أهم التقديرات وحالات عدم التأكيد عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها اثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية:

**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 او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل و تتضمن العوامل التي تؤثر على قيمة المخزون التقادم والتغيرات في الطلب على البضاعة والتغيرات التكنولوجية او وجود مخزون تالف او جزءاً منه ، او إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته .

**مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة**

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

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)  
٤-٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات (تتمة)  
الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

ان القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول او لوحدة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية او قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، ايهما أعلى . تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة الى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقود والمخاطر المحددة لأحد الأصل لو لوحدة توليد النقد .

يتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة اذا كانت القيمة الدفترية للإصل او لوحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد . يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعذر قيمة المبلغ الدفترى للإصل قيمته الدفترية بعد خصم الاستهلاك التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم اثبات خسائر هبوط القيمة .

الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الادارة الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . يتم تحديد هذا التقدير بعد الاخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقادم وبرامج الصيانة التي تتم لهذه الأصول . وتقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (ان وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية .

- وقد قامت إدارة الشركة خلال عام ٢٠٢٣ م بتغيير بعض الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات- اىضاً ٤/٥ .

قياس القيمة العادلة  
القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع اصل او المدفوع لسداد مابين اطراف راغبة في ذلك بشرط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس .

عند قياس القيمة العادلة لأصل او التزام مالي ، تستخدم الشركة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على اساس المعطيات المستخدمة في اساليب التقييم كما يلي: المستوى الاول : الاسعار المتداولة (النير معدلة) في الاسواق النشطة للأصول او التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

المستوى الثاني : مدخلات غير الاسعار المدرجة التي تم ادراجها تحت المستوى الاول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالأسعار) او غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .

المستوى الثالث : مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة). اذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل او التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة فإنه يتم تصنیف القياس بالكامل ضمن اقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً لقياس كل .

تعرف الشركة بالتقديرات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لا توجد تنقلات بين المستويات .

مبدأ الاستثمارية

تم تقييم قدرة الشركة على الاستثمار وفقاً لمفهوم الاستثمارية، ان الادارة على قناعة بان لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل القريب علاوة على ذلك فان الادارة ليست على دراية باى شكوك جوهرية قد تؤدي الى شرك كبير على قدرة الشركة على الاستثمار كمنشأة مستقرة وعليه قد تم اعداد القوائم المالية على أساس الاستثمارية .

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

#### ٤-١- 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.

#### ٤-٢- إثبات الإيرادات

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

##### الخطوة ١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء:

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

##### الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد:

الالتزام الأداء 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 ، باشتئام المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف ثلاثة .

##### الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد :

في العقد الذي يحتوي على أكثر 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. إثبات الإيراد عندما تقتصر الشركة بالالتزام الأداء .

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها للعميل .

#### بيع البضائع

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

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

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

تأخذ الشركة في اعتبارها المؤشرات التالية لتقدير تحويل السيطرة للأصل المتعهد بتقديمه للعميل :

- أن لدى الشركة الحق في الحصول على مقابل الأصل
- لدى العميل الحق النظمي لملكية الأصل
- تم نقل الأصل فعلياً بواسطة الشركة
- أصبح لدى العميل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

#### الخصومات

غالباً يتم منح خصومات إضافية للعملاء وفق الأوضاع التنافسية وحالة السوق. يتم إثبات الإيرادات من المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد او المتفق عليه مع العميل بعد حسم الخصومات المحددة لكل عميل.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣ مزايا الموظفين

##### التزامات منافع الموظفين المحددة

ان الشركة مطالبة وفقا لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بايقاع نصف راتب عن سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة وراتب شهر لكل سنة من سنوات الخدمة التالية او المتبقية متضمنة كسور السنة وذلك على أساس آخر راتب قبل نهاية الخدمة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

##### طريقة التقىيم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

الالتزام بأمتيازات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين ، يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام التقىيم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعه في نهاية كل سنة مالية ، ويتم تسجيل الارباح او الخسائر الناتجة من اعادة التقىيم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها اعادة التقىيم . وتدرج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الاخر فورا في حقوق المساهمين 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 الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر 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 الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر . يتم تحويل وقيد الارباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية 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 )

تكلفة الفوائد وإعادة القياس

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

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 بالموظفيين وفقا لانظمه المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب نسبة من اجراء الموظفين . يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المداراة 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 .

##### ٤-٣ الزكاة وضريبة القيمة المضافة

#### ٤-٣-١ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقا لأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية . يتم تكوين مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويحمل هذا المخصص على قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقا للقواعد الزكوي أو صافي الربح المعدل ايهما أكبر . تقييد اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحاسبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح او الخسارة في السنة التي يتم فيها انهاء الرابط . ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة او صافي الدخل المعدل، ايهما أكبر .

##### ٤-٣-٢ ضريبة القيمة المضافة

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

##### ضريبة الاستقطاع

تقوم الادارة باستقطاع الضرائب على الاطراف غير المقيمة - إن وجدت - وفقا لأنظمة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصاريف نظرا لان مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه .

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

##### الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وخصائص الانخفاض في القيمة إن وجدت تتضمن التكلفة المصنروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل وبالنسبة للاصول التي يقى انشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عمليه تجهيزها الى الحاله التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناصها من اجله .  
يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية او الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تختلف اعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات .

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

##### التکاليف للاحقة

يتم اثبات تکاليف احلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند اذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالإضافة الى امكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به . يتم استبعاد القيمة الدفترية لجزء الذي تم احلاله .

##### الاستهلاك

الاستهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للاستهلاك لبند الممتلكات والآلات والمعدات (تكلفة الأصل مخصوصاً منها القيمة المتبقية للأصل) على مدار العمر الإنتاجي .

يتم الاعتراف بمصروف لاستهلاك في قائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - فيما عدا الأرضي - . يتم استهلاك الأصول المستأجرة على مدة عقد الإيجار او على الأعمار الإنتاجية للاصول ايهما أقل .

فيما يلى الأعمار الإنتاجية المقررة لبند الممتلكات والآلات والمعدات كما يلى:

البيانى سنة ٣٠

الات ومعدات وقطع غيار استراتيجية سنة ٣٠

أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية

سيارات

٥ سنوات

تحسينات مباني مستأجرة

اثاث ومفروشات

٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل

٢: ٥ سنوات

- خلال عام ٢٠٢٣ تم تغيير بعض الأعمار الإنتاجية للآلات والمعدات. لتصبح الأعمار الإنتاجية بعد التعديل من ١٥ إلى ٣٠ سنة بدلاً من ١١ إلى ٣٠ سنة قبل التعديل. وذلك بناء على تقرير لجنة فنية داخلية مختصة لمراجعة وإعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.

##### قطع الغيار الاستراتيجية

يتم اثباتها بالتكلفة وتم اضافتها لبند الممتلكات والآلات والمعدات وتستهلك سنوياً بنفس معدل استهلاك الآلات والمعدات . تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغير في التقديرات المحاسبية (في سنة التغير والسنوات اللاحقة) - يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٤-٥)

##### مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام فيتم حينها تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ويببدأ احتساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

##### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية وبرامج حاسب آلي والتي قامت الشركة باقتناصها وتحديد عمر انتاجي محدد لها

ويتم قياسها بالتكلفة نقص الإطفاء المتراكم وأى انخفاض في القيمة . ويقدر العمر الإنتاجي بخمس سنوات .

- يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة .

- يتم مراجعة طريقة الإطفاء وال عمر الاقتصادي للأصل في تاريخ كل تقرير مالي .

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٧-٣ - المخزون

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص (الانخفاض) لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقييم المخزون.
- تمثل التكاليف جميع المصروفات المتعددة لإحضار كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي، ويتم احتسابها وفقاً للأسس التالي:
- مواد خام ومواد مستهلكة وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
  - بضاعة غير تامة الصنع وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد والعملة المباشرة زائداً المصروف غير المباشرة.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المقدر في سياق النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف المقدرة لاتمام البيع.

#### قطع غيار وبنود مستهلكة ( ضمن بند المخزون )

قطع الغيار العامة والبنود المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة حساسة والتي تعتبر ذات طبيعة عامة ، وقد 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 الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو استخدامها .

#### ٨-٣ - الأدوات المالية

##### الأصول المالية

##### الاثبات والقياس الأولى

يتم اثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة .  
تصنف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة يعتمد التصنيف على نموذج الاعمال لادارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه في وقت الإثبات الأولى .  
ان جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم اثبات صافي المكاسب والخسائر وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

##### تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية ضمن الفئات التالية:

- الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة
- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

##### الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة اذا تم الوفاء بالشروطين التاليين  
- ان يكون هدف الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل لتحسين التدفقات النقدية التعاقدية و  
- يتشا عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط .  
- يتم قياس الأصول المالية المصنفة كذمم مدينة تجارية والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة حيث انها محفوظ بها في نموذج الاعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات اصل المبلغ والفائدة فقط .

##### الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . يتم اثبات توزيعات الأرباح كابيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار .  
ایة خسائر او ارباح اخرى يتم اثباتها بالدخل الشامل الآخر ولا يتم اعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر .

ليس لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

##### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . ويتم اثبات ايه توزيعات ارباح بقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر ضمن بند الإيرادات الأخرى . يتم اثبات (خسائر) ارباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر في بند مستقل بقائمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر .

لا يتم اعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً الى القياس الاولى الا اذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لادارة الأصول المالية ، في هذه الحالة فان كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم اعادة تصفيتها في اول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٨-٣- الأدوات المالية (تتمة)  
الغاء الإثبات

تقوم الشركة بالغاء إثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لذاك الأصول او عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معامله يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية.

الالتزامات المالية:

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

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لنسوية المبالغ المدرجة وتتوفر النية لدى الشركة لنسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي او تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بناء على النظرة المستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة باصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطافة . بالنسبة للذمم المدينة تطبق الشركة النهج البسيط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة ، لقياس الخسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المقادمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة . الأصول المالية الأخرى مثل الأرصدة المدينة الأخرى للموظفين والارصدة لدى البنوك لديها مخاطر انتظامية منخفضة وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسائر الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري .

عرض الانخفاض في القيمة

يتم عرض مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطافة كخصم من اجمالي القيمة الدفترية للاصول

٩-٣- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقيير قيمة الأصل القابله للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل او الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع او القيمة قيد الاستعمال للأصل - ايهما أعلى . يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لا صل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى او مجموعات أخرى من الأصول . عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل او لوحدة محققه للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد . وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف انتقام البيع يتم مراعاه احدث المعاملات السوقية وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب . تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق المخصوص حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل .

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح او الخسائر . يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتقاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقاً او تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل او الوحدة المولدة للنقد .

يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ ادراج آخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة 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 .

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١- تصنيف الأصول والإلتزامات إلى متداولة وغير متداولة

- تعرض الشركة الأصول والإلتزامات في القوائم المالية استناداً إلى تصنيفها إلى بند متداولة/غير متداولة.
- يكون الأصل متداولاً عندما:
  - يكون من المتوقع تتحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
  - يكون محتفظاً به بشكل أساسى بغرض المتاجرة
  - يكون من المتوقع تتحققه خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
  - يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الإلتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسى بغرض المتاجرة
- يكون مستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

#### ١١-٣- النقد وما في حكمه

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

#### ١٢-٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن احداث سابقة والمحتمل ان يكون هناك تدفقات نقية خارجه لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام .

#### ١٣-٣- 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.

#### ١٤-٣- حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد ايجاراً او يحتوى على ايجار، وفي بداية العقد تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة القيمة.

يتم مبدئياً قياس الأصول والإلتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على اساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعه إيجار بين الإلتزامات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الأرباح او الخسائر على مدى فترة الإيجار.

#### حق استخدام أصول

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار ايهما أقصر، على اساس القسط الثابت. يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوصاً باستخدام معدل الإقراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي

#### التزامات عقود الإيجار

- 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 مخصوصة باستخدام معدل الإقراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
بيانات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣- عوائد المراياحات

يتم إيداع ودائع المراياحة لدى البنوك المحلية لفترة تقل عن ثلاثة أشهر وفقاً للمعدلات السائدة في السوق ويتم الاعتراف بآيرادات هذه الودائع عند اكتسابها.

١٦-٣- المصروفات

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع. تصنف مصاريف إعادة القياس والفوائد ومصاريف التمويل الأخرى كمصاريف تمويلية.

١٧-٣- تكاليف الأقراض

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 كمصاروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسمتها في السنة الحالية.

١٨-٣- التقارير 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.

١٩-٣- ربحية الأسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بحاملي الأسهم العادية (البسط) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (المقام) خلال السنة. المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة هو عدد الأسهم العادية القائمة في بداية العام، بعد تعديلها بعدد الأسهم العادية التي تم شراؤها أو تم إصدارها خلال السنة مضروباً في عامل ترجيح الوقت. يمثل عامل ترجيح الوقت عدد الأيام التي تكون فيها الأسهم قائمة كنسبة من إجمالي عدد الأيام في السنة؛ ويعتبر التقرير المعقول للمتوسط المرجح كافياً في العديد من الحالات.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة الربح العائد إلى المساهمين على المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق المساهمين القائمة خلال السنة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق المساهمين التي سيتم إصدارها عند تحول جميع أسهم حقوق المساهمين المحتمل تخفيضها إلى أسهم حقوق مساهمين.

٢٠-٣- توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم إعتماد هذه الأرباح من قبل الجمعية العامة للمساهمين. ويتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها الاعتماد من مجلس الإدارة.

٢١-٣- أسهم الخزينة

أسهم الخزينة هي الأسهم العادية المملوكة من قبل الشركة المصدرة لها. تظهر أسهم الخزينة في قائمة المركز المالي كبند مستقل مخصوص ضمن بنود حقوق المساهمين.

يتم احتساب صافي ربح السهم باستخدام عدد الأسهم العادية المصدرة والمتدولة، باستثناء أسهم الخزينة. يتم تسجيل أسهم الخزينة بالتكلفة، وهي القيمة التي تم شراؤها بها.

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

- تم الإفصاح أدناه عن المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات الملائمة للشركة كما يلي:

٤/١- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة:

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة تقريرها السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ : تعريف التقديرات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة والحالية ، ومن غير المتوقع أن تؤثر جوهرياً على فترات التقرير المستقبلية.

- لا تطبق المعايير المحاسبية الأخرى ذات الصلة بفترة التقرير على الشركة.

٤/٢- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول وغير مطبقة:

تم الإفصاح فيما يلي عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة.

<u>تاريخ السريان</u>	<u>التعديل</u>	<u>المعيار - التفسير</u>
١٠ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	معايير المحاسبة الدولي رقم ١
١٠ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الإستئجار وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
١٠ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير هذه التعديلات.

**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**

٥- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

عن المسئنة  
الماليية المتباينة في ١٤٠٢ـ١٤٣٥هـ

٥- الممتلكات والأذى والمعدات - بالصافي (نسمة)

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**٥. الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمة)**

٦٥- تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

**عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر**

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١,٨٧٣,٦٥٣	٥١,٣٤٩,٢٥٣	تكلفة المبيعات
٤٩١,٤٣٤	٣٣٩,٩٤٣	مصاروفات عمومية وإدارية
٥٠,٩٩٧	٥٧,٩٣٨	مصاروفات بيع وتوزيع
<b>٦٢,٤١٦,٠٨٤</b>	<b>٥١,٧٤٧,١٣٤</b>	

٦٥- يتضمن بند ممتلكات والآلات ومعدات أصول مهلكة دفترياً تبلغ قيمتها الدفترية ١١,٨ مليون ريال (عام ٢٠٢٢ م مبلغ ٨٢,٣ مليون ريال).

**٤/٤- إعادة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات المملوكة للشركة**

قامت الشركة بإعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات المملوكة للشركة. ولغرض ذلك تم تشكيل لجنة فنية داخلية مختصة لمراجعة وإعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات المملوكة للشركة بناءً على الحالة الفنية الحالية وظروف الصناعة واستناداً إلى سجلات الصيانة الدورية والصيانة الوقائية للوصول إلى تصور حقيقي عن الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والألات والمعدات المملوكة للشركة. ووفقاً للتقرير الصادر من اللجنة قامت الشركة بتعديل العمر الإنتاجي لبعض بند الممتلكات والألات والمعدات. تمت المحاسبة عن التغيير في اعمار و معدلات الاستهلاك كتغير في التقديرات المحاسبية تتأثر به الفترة الحالية والفترات المستقبلية. فيما يلي ملخصاً بأهم التغيرات الناتجة عن إعادة دراسة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات المملوكة للشركة والأثر الناتج عن ذلك في السنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

البند	التكلفة التاريخية	العمر الإنتاجي قبل إعادة الدراسة (سنوات)	العمر الإنتاجي بعد إعادة الدراسة (سنوات)	المعدل السنوي قبل إعادة الدراسة	المعدل السنوي بعد إعادة الدراسة	صافي الأثر على ربح السنة
الآلات ومعدات	١١,٥٤٢,٠٧٩	١١	١٥	١,٠٤٩,٢٨٠	٧٦٩,٤٧٢	٢٧٩,٨٠٨
الآلات ومعدات	٩٨,٥٧٧,٤٥٨	٢٠	٢٥	٤,٩٢٨,٨٧٣	٣,٩٤٣,٠٩٨	٩٨٥,٧٧٥
الآلات ومعدات	٣٠٥,٩٠٠,٥١٩	٢٠	٣٠	١٥,٢٩٥,٠٢٦	١٠,١٩٦,٦٨٤	٥٠,٩٨,٣٤٢
الآلات ومعدات	١٢,١٨٥,٩٢٤	٢١	٣٠	٥٨٠,٢٨٢	٤٠٦,١٩٧	١٧٤,٠٨٥
الاجمالي	٤٢٨,٢٠٥,٩٨٠			٢١,٨٥٣,٤٦١	١٥,٣١٥,٤٥١	٦,٥٣٨,٠١٠

- مما سبق يتضح انخفاض استهلاك العام بمبلغ ٦,٥ مليون ريال وزيادة صافي ربح العام بنفس المبلغ.

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

٦- أصول غير ملموسة - بالصافي

الاجمالي	برامج تحت التطوير	برامج	التكلفة
	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٢٩,٩٣٤	٧٤٧,٧٢٣	٦,١٨٢,٢١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١,٠٦٣,١٢٥	١,٠٦٣,١٢٥	-	إضافات خلال ٢٠٢٢ م
<b>٧,٩٩٣,٠٥٩</b>	<b>١,٨١٠,٨٤٨</b>	<b>٦,١٨٢,٢١١</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>
٩٠٦,٢٢٣	٩٠٦,٢٢٣	-	إضافات خلال ٢٠٢٣
-	(١,٥٩٤,٦٨٩)	١,٥٩٤,٦٨٩	محول خلال ٢٠٢٣
<b>٨,٨٩٩,٢٨٢</b>	<b>١,١٢٢,٣٨٢</b>	<b>٧,٧٧٦,٩٠٠</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>
٥,٩٣٢,٥٧٧	-	٥,٩٣٢,٥٧٧	الإطفاء المتراكم
٢٣٦,٤٦٢	-	٢٣٦,٤٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
<b>٦,١٦٩,٠٣٩</b>	<b>-</b>	<b>٦,١٦٩,٠٣٩</b>	<b>المحمل خلال ٢٠٢٢ م</b>
<b>٣٣٦,٠١١</b>	<b>-</b>	<b>٣٣٦,٠١١</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>
<b>٦,٥٠٥,٠٥٠</b>	<b>-</b>	<b>٦,٥٠٥,٠٥٠</b>	<b>المحمل خلال ٢٠٢٣ م</b>
<b>٢,٣٩٤,٢٣٢</b>	<b>١,١٢٢,٣٨٢</b>	<b>١,٢٧١,٨٥٠</b>	<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>
<b>١,٨٢٤,٠٢٠</b>	<b>١,٨١٠,٨٤٨</b>	<b>١٣,١٧٢</b>	<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</b>
<b>١,٨٢٤,٠٢٠</b>	<b>١,٨١٠,٨٤٨</b>	<b>١٣,١٧٢</b>	<b>صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>

٧- عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٤٢٠,٦٥١	٨,٠٤٠,٩٨٨
(٤٢٩,٦٦٣)	(٤٢٩,٦٦٣)
<b>٨,٠٤٠,٩٨٨</b>	<b>٧,٦١١,٣٢٥</b>
٩,٩٩٨,٠٦٨	٩,٥٠٥,٤٧٠
-	(٣٥٩,٨٧٨)
(٧٧٨,٠٠٠)	(٦٤٦,٠٠٠)
٢٨٥,٤٠٢	٢٨١,٧٩٦
<b>٩,٥٠٥,٤٧٠</b>	<b>٨,٧٨١,٣٨٨</b>
٧٢٤,٠٨٢	٣٨٢,٥٥٨
٨,٧٨١,٣٨٨	٨,٣٩٨,٨٣٠
<b>٩,٥٠٥,٤٧٠</b>	<b>٨,٧٨١,٣٨٨</b>

حق استخدام الأصول  
الرصيد في بداية السنة  
يخصم: إستهلاك حق الاستخدام عن السنة  
حق استخدام الأصول (الصافي)  
التزامات تأجير  
القيمة الحالية للإنزام في بداية السنة  
تسويات على الرصيد  
المسدد خلال السنة  
الفوائد المحملة عن السنة - إيضاح رقم (٢٤)  
الجزء المتداول من التزامات التأجير - إيضاح رقم (١٩)  
الجزء غير المتداول من التزامات تأجير  
الرصيد في نهاية السنة

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

**- المخزون - بالصافي**

**كما في ٣١ ديسمبر**

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٩١,٤٠٧	٨,٩٠٦,١٢٨	مواد خام
٥٨,٩٧٤,٧١٩	٦٦,٧٧٧,٩٧٥	مواد مستهلكة وقطع غيار
٢١٢,٢٧٦,٤٢٧	٢٤٩,٥١٠,٠٩٤	بضاعة غير تامة الصنع
٣,٠٧٣,٠٩٩	٣,٩٩٣,٠٦٢	بضاعة تامة الصنع
(٦,٨٣٢,٣١٥)	(٨,٨١٦,٦٣٢)	الانخفاض في مخزون مواد مستهلكة وقطع غيار (ايضاح ١-٨)
٢٧٣,٢٨٣,٣٣٧	٣٢٠,٣٧٠,٦٢٧	الإجمالي

**- ١- حركة الانخفاض في مخزون مواد مستهلكة وقطع غيار خلال السنة:**

**كما في ٣١ ديسمبر**

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٠٧,٦٤٠	٦,٨٣٢,٣١٥	الرصيد بداية السنة
١,٢٢٤,٦٧٥	١,٩٨٤,٣١٧	المكون خلال السنة
٦,٨٣٢,٣١٥	٨,٨١٦,٦٣٢	الرصيد نهاية السنة

**- ٩ - ذمم مدينة تجارية - بالصافي**

**كما في ٣١ ديسمبر**

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٢٠٠,٧٩٦	١٠,١٥٥,٨٨٦	مدينون تجاريون
(٥٤,٤٩٥)	(١٠٧,٥٦٥)	مخصص خسائر انتقامية متوقعة (ايضاح ١-٩)
١٣,١٤٦,٣٠١	١٠,٠٤٨,٣٢١	

**- ١-٩ - الحركة في مخصص خسائر انتقامية متوقعة خلال السنة:**

**كما في ٣١ ديسمبر**

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٦٧,٧٢٤	٥٤,٤٩٥	الرصيد بداية السنة
(٢,٤١٨,٣٥٧)	-	المستخدم خلال السنة
(٣٩٤,٨٧٢)	-	ما تم رده خلال السنة
-	٥٣,٠٧٠	المكون خلال السنة
٥٤,٤٩٥	١٠٧,٥٦٥	الرصيد نهاية السنة

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

أكبر من ٩٠ يوم	٩٠ - ٦١ يوم	٦١ - ٣١ يوم	٣١ - ٣٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الإجمالي	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	م ٢٠٢٣
١٠٨,١١٦	١,٧٧٣,٦٢٣	٣,٥٢٧,٥٩٦	٤,٧٤٦,٥٥١	١٠,١٥٥,٨٨٦	١٣,٢٠٠,٧٩٦	م ٢٠٢٢
٤,٨٧٠,١١٥	٣,٥٦٦,٢٠١	٢,٦٨٩,٦٦٤	٢,٠٧٤,٨١٦			

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٨٤٠,٥٠٨	٩,٩٠٩,٨٠٦	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١٢٨,٧٦٣	٣٩٧,٧١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧٦٢,٥٣١	٢٣٥,٣٨٢	إيراد ودائع مستحقة
١,٣٠٨,٩١١	١,١٦٠,٠٣٥	ضريبة القيمة المضافة - دفعات مقدمة من العملاء
١,٠٢٢,٧٤٤	١,٠٧١,٨٤٠	سلف وعهد موظفين
<b>٢٢,٠٦٣,٤٥٧</b>	<b>١٢,٨٧٤,٧٨٢</b>	<b>الإجمالي</b>

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

استمرت الشركة بـ٥٠ مليون ريال سعودي بعرض شراء أسهم متعددة ضمن نظام إدارة المحفظة الاختيارية مع شركة الراجحي المالية بلغت القيمة العادلة للمحفظة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٤,٣٧٤,٣٩٦ ريال سعودي ببيانها كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٧٦٢,٦٥	٥٤,٠٧٨,٧٢٨	رصيد ١ يناير
(٣,٦٨٣,٨٧٧)	١٠,٢٩٥,٦٦٨	ربح (خسارة) التغير في القيمة العادلة
<b>٥٤,٠٧٨,٧٢٨</b>	<b>٦٤,٣٧٤,٣٩٦</b>	<b>رصيد ٣١ ديسمبر</b>

حصلت الشركة على توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ ٨٤,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٢١ مليون ريال سعودي) مثبتة ضمن الإيرادات الأخرى.

١٢- النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٩٧٢,٥٦٩	٢١,٣٧٠,٩٣٦	نقد لدى البنوك
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
<b>١٣٠,٩٧٢,٥٦٩</b>	<b>٦١,٣٧٠,٩٣٦</b>	<b>الإجمالي</b>

١٣- رأس المال المدفوع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصروح به ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٤- احتياطي نظامي

تم تحويل رصيد الاحتياطي النظامي للشركة البالغ ٥٨,٣٤٨,٥٥٧ مليون ريال كما في القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إلى حساب الأرباح المبقاء طبقاً لقرار الجمعية غير العادية المنعقدة بتاريخ الاثنين ١٣ محرم ١٤٤٥هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

- طبقاً لنظام الشركات الجديد لم يعد هناك الزام بتجنب نسبة من صافي ربح الشركة لتكون احتياطي نظامي.

١٥- أسهم الخزينة

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ الثلاثاء ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م الموافقة على شراء الشركة لعدد من أسهمها وبحد أقصى (٤,٨٩٥,٠٠٠) سهماً والاحتفاظ بها كأسهم خزينة لمدة (١٠) سنوات كحد أقصى من تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية، وبعد انقضاء هذه المدة ستتبع الشركة الإجراءات والضوابط المنصوص عليها في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

- خلال عام ٢٠٢٢م قامت الشركة بشراء عدد (١,٤٩٣,٤٧٨) سهماً من أسهم الشركة بتكلفة تبلغ ١٩,٢٦١,٦١٩ ريال سعودي.

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### ١٦- التزامات منافع الموظفين

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي والحركة في التزامات منافع الموظفين خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٧٤٩,٨٢٦	١٧,٤٦٩,٧٢٥

القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين

#### ١-٦ حرقة الالتزامات المعترف بها كالتالي:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٦٠٨,٢٣٠	١٤,٧٤٩,٨٢٦
٣,١٢٦,١١٠	٢,٢٣٧,١٩٦
٧٠٧,٠٢٩	٦١٨,٦٩١
(٧,٨٢٧,٤٥٧)	١,٨٦٦,٢٧٣
(١,٨٦٤,٠٨٦)	(٢,٠٠٢,٢٦١)
١٤,٧٤٩,٨٢٦	١٧,٤٦٩,٧٢٥

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

#### ٢-٦ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
٪٤,٥	٪٤,٩٥
٪٣,٣	٪٣
٣٥,٩٩	٣٦,٧٩
٦,٠٩	٦,٧١

معدل الخصم  
معدل زيادة الرواتب  
متوسط اعمار الموظفين (بالسنوات)  
متوسط سنوات الخدمة

#### ٣-٦ تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٧٤٩,٨٢٦	١٧,٤٦٩,٧٢٥
١٥,٥٩١,١٥٢	١٨,٦٥٠,٩٨٧
١٣,٩٨٥,٠٣٨	٦,٣٩٨,٢٢٢
١٤,٠٠٠,٢٩٥	١٦,٥٠٤,٢١٦
١٥,٥٨٩,٤٦٨	١٨,٥٥١,١٨٧

الافتراضات الأساسية

معدل التغير في الرواتب

١+ % معدل التغير في الرواتب  
١- % معدل التغير في الرواتب

معدل الخصم

١+ % معدل الخصم  
١- % معدل الخصم

#### ١٧- مخصصات أخرى

تتمثل المخصصات الأخرى في إعادة تأهيل أرض المحجر والمصنع حيث تتلزم الشركة بإعادة تسوية الأرض المستأجرة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية (وزارة الطاقة) بنهاية فترة الإيجار البالغة ثلاثة عاماً بداية من تاريخ تسلم الموقع، وقد قدرت الشركة تكلفة التسوية بـ ٧,٥ مليون ريال، يتم إعادة قياس قيمة الالتزام للوصول لقيمة الحالية للالتزام في تاريخ القوائم المالية كما يلي.

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٠٣١,٦٢٠	٤,١٥٢,٥٦٨
١٢٠,٩٤٨	١٢٤,٥٧٧
٤,١٥٢,٥٦٨	٤,٢٧٧,١٤٥

الرصيد في بداية السنة

الفائدة الناتجة عن إعادة القياس (إيضاح رقم ٢٤)

الرصيد في نهاية السنة

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

**١٨ - ذمم دائنة تجارية**

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٩٣٩,١٨٥	١٥,٨٠٠,١٢١	موردون محليون
-	٤٢٥,٢٩٤	موردون خارجيون
<b>٢٠,٩٣٩,١٨٥</b>	<b>١٦,٢٢٥,٤١٥</b>	<b>الإجمالي</b>

**١٩ - مصروفات مستحقة ودائع توزيعات**

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصروفات مستحقة
١٠,٦٠٧,٦٠٤	١٣,٢٥٩,٥٥٨	اجازات ونذاكر مستحقة للموظفين
٣,٨٠١,٤٣٥	٢,٧٧٣,٤٨٩	مستحقات أعضاء مجلس الادارة
١,٩٠٥,٨٣٢	٢,٢٦٦,٦٦٧	دائع توزيعات
٢٦٤,٠٢١	٢٦٤,٠٢١	دفعات مقاما من عملاء
٣,١٧١,٧٧٠	١,٣٤٨,٧٦٦	الجزء المتداول من التزامات الإيجار - إيضاح رقم (٧)
٧٢٤,٠٨٢	٣٨٢,٥٥٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
١,٩٢٥,٨٤٤	٦٢٢,٤٩٧	الإجمالي
<b>٢٢,٤٠٠,٥٨٨</b>	<b>٢٠,٩١٧,٥٥٦</b>	

**٢٠ - مخصص الزكاة**

**١-٢٠ - احتساب الزكاة**

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الربح الدفترى ويعدل بمايلى:
٢٨,٢٦٢,٦٥٤	٣٤,٢٤٢,٩٢٠	المخصصات المكونة خلال السنة
٦,١٠٧,٤٨٧	٥,٧٥٢,٢١٣	صافي الربح المعدل
٣٤,٣٧٠,١٤١	٣٩,٩٩٥,١٣٣	اجمالى بند مضافة
١,١٢٩,٩٤٣,٤٢٣	١,٠٤٢,٠٩٩,٦٠٠	اجمالى بند مخصومة
(٧٠٣,٦٣٣,٤٦٠)	(٦٩٤,١٣٥,٢٩١)	الوعاء الزكوي
٤٢٦,٣٠٩,٩٦٣	٣٤٧,٩٦٤,٣٠٩	تعديل فترة الاحتساب لتكون ٣٦٥ يوم بدل ٣٥٤ يوم
٤٣٩,٥٥٦,٨٨٣	٣٥٨,٧٧٦,٧٦٠	إضاف/ صافي الربح المعدل
٣٤,٣٧٠,١٤١	٣٩,٩٩٥,١٣٣	وعاء الزكاة
٤٧٣,٩٢٧,٠٢٤	٣٩٨,٧٧١,٨٩٣	الزكاة المستحقة بواقع ٥٪٢,٥
١١,٨٤٨,١٧٣	٩,٩٦٩,٢٨٢	

**٢-٢٠ - حركة مخصص الزكاة**

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلى:

في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
١٠,٧٩٤,٤٤٥	١٣,٣٠٠,١٥٧	المسدد خلال السنة
(٩,٣٤٢,٤٦١)	(١٢,٩٦٠,٦٢٢)	المكون خلال السنة
١١,٨٤٨,١٧٣	٩,٦٢٩,٧٤٧	الرصيد في نهاية السنة
<b>١٣,٣٠٠,١٥٧</b>	<b>٩,٩٦٩,٢٨٢</b>	

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

٢٠ - مخصص الزكاة ... (تتمة)

٢٠-٢٣- الموقف الزكوي

- حصلت الشركة على شهادة لسنة ٢٠٢٢ م برقم ١١١٠٠٩١٦٠ ١٤٤٤/٠٩/٢٣ سارية حتى ١٤٤٥/١٠/٢١ (الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ م).

عامي ٢٠٢٠ م و ٢٠٢١ م

- تم طلب معلومات إضافية من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لاقرارات الزكاة لعامي ٢٠٢٠ - ٢٠٢١ م وتم تقديمها للهيئة. لم يتم الرد من قبل الهيئة بالربط او التعديل على الإقرارات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م.

عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م

- تم صدور قرار من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالقبول الجزئي لاعتراض عامي ٢٠١٩ - ٢٠٢٠ م ، وتم سداد جميع المستحقات الواردة بموجبه والتي بلغت ٢٣١,٨٧٩ ريال سعودي. الأعوام من ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٨ م

- تفت الشركة ربطاً زكويّاً للسنوات من ٢٠١٥ م وحتى ٢٠١٨ م نتج عنه فروقات بمبلغ (٧,٠٥٧,٣٤٤) ريال سعودي) وتم الاعتراض على تلك الفروقات والت SUBJECT الى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية.

- خلال عام ٢٠٢٢ م أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية والزكوية بلجنة الفصل قراراً برفض الاعتراض المقدم من قبل الشركة وقدمت الشركة استئنافاً على قرار اللجنة .

تم تعليق السير بالدعوى المذكورة أعلاه بشكل مؤقت وذلك لإنشاء طلب تسوية جديد برقم ٢١٨٧٩ عن نفس الأعوام أعلاه ، كما تم انعقاد جلسة استماع للتشاور حول بنود الخلاف بين الشركة واللجنة . وبتاريخ ٢٠٢٣/٠٨/٣ تم ابلاغ الشركة بتصدور قرار لجنة التسوية بشكل نهائي بالالتزام الشركة بسداد مبلغ ٢,٢ مليون ريال مقابل تسوية نهائية للأعوام من عام ٢٠١٥ م حتى عام ٢٠١٨ م. قبلت الشركة قرار اللجنة وقامت بسداد المبلغ المطلوب بتاريخ ٢٠٢٣/٠٨/٠٩ م.

٢١ - الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
ريال سعودي ٣٦٥,٤٦٣,٩٧١	ريال سعودي ٢٢٩,٠٦٣,١٣٧

المبيعات

تنضم مبيعات الشركة قيمة مبيعات لشركة أسمنت القصيم بمبلغ ٢٤,٨٦ مليون ريال (عام ٢٠٢٢ م مبلغ ٩٠,٧ مليون ريال )  
(إضاح ١)

- توقيت إثبات الإيرادات من المنتجات المذكورة هو وقت التسليم.

٢٢ - مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
ريال سعودي ٣,١٥٣,٤٠٣	ريال سعودي ٣,١٧٧,٣٨٥
٥٠,٩٩٧	٥٧,٩٣٨
٥١,٩٨٨	-
١١٨,٨٨٢	٢٩,٧١٠
٢٠٣,٦٧٧	-
١٩٤,٣٤٨	١٣٣,٥٨٥
١٧,٥٧٥	٢٩٨,١٠١
٤٤,٠٩٣	٥٩,٣٣٦
٨٨,٢٧٨	-
٦٢,٧٣٢	١,١٦٢
٥٦,٤٣٢	٨٥,٩١٨
<b>٤,٠٤٢,٤٠٥</b>	<b>٣,٨٤٣,١٣٥</b>

رواتب موظفين ومزايا أخرى استهلاك	اطفاء أصول غير ملموسة م اتصالات
ايجار معدات صيانة ومستلزمات	دعاية واعلان سفر وانتقالات
رسوم واشتراكات طباعة ومستلزمات مكتبية	اخرى

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤٣- مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠,٤٣٠,٤٨٥	١٢,٨٠٤,٦٦٢
١,٢٨٠,٢٢٢	١,١٠٥,٨٣٤
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٦٤٥,٨٣٥
١٦٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
٧٠٨,٠٠٠	٦٩٦,٠٠٠
٤٩١,٤٣٤	٣٣٩,٩٤٣
٥٦,٣٠٣	٣٣٦,٠١١
٣٣٤,١١٨	٢١٥,٥١٣
٧٣٠,٨٢٠	٩٢٥,٠٧٢
٤١٢,٩٧٧	١٣٧,٤٣٧
١٩٥,١٩٠	١١٧,٣٨١
١٣٧,٠٨٦	١٢٤,٨٨٥
٢٢٥,٨١٢	٤٠٧,٤٠٠
(٣٩٤,٨٧٢)	٥٣,٠٧٠
١٠,٤٠٠,٠٠٠	-
-	١,٥٥٦,٨١٥
٦٤٠,٦٦١	٣٧٥,٠٧١
<b>٢٧,١٦٣,٢٣٦</b>	<b>٢٠,٩٧٥,٩٢٩</b>

رواتب موظفين ومزايا أخرى	١٢,٨٠٤,٦٦٢
تعاب مهنية وقانونية	١,١٠٥,٨٣٤
مكافآت مجلس الإدارة	١,٦٤٥,٨٣٥
بدل حضور مجلس الإدارة	٦٩٦,٠٠٠
مكافآت وبدل حضور اللجان	٣٣٩,٩٤٣
استهلاك	٣٣٦,٠١١
اطفاء أصول غير ملموسة	٢١٥,٥١٣
انتقالات ومصاريف إقامة	٩٢٥,٠٧٢
صيانة واصلاح	١٣٧,٤٣٧
برق وبريد و هاتف	١١٧,٣٨١
قرطاسية ومطبوعات	١٢٤,٨٨٥
مصروفات حاسب الى	٤٠٧,٤٠٠
مخصص المسؤولية الاجتماعية	٥٣,٠٧٠
تكوين/(عكس) مخصص خسائر انتمانية متوقعة خلال العام	١,٥٥٦,٨١٥
غرامات حكومية	-
دراسات واستشارات لعملية الاستحواذ	٣٧٥,٠٧١
أخرى	<b>٢٠,٩٧٥,٩٢٩</b>
<b>الاجمالي</b>	

٤٤- مصروفات تمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٠,٩٤٨	١٢٤,٥٧٧
٤٥٢,٧٧٩	٧٠,٩٢٨
٢٨٥,٤٤٢	٢٨١,٧٩٦
٧٠٢,٠٢٩	٦١٨,٦٩١
<b>١,٥٦٦,١٥٨</b>	<b>١,٠٩٥,٩٩٢</b>

الفائدة الناتجة عن إعادة قياس مخصصات أخرى (إيضاح ١٧)	١٢٤,٥٧٧
رسوم مصرافية متعددة	٧٠,٩٢٨
تكلفة تمويل الإيجار (إيضاح ٧)	٢٨١,٧٩٦
فوائد محملة على منافع الموظفين (إيضاح ١٦)	٦١٨,٦٩١

٤٥- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على النحو التالي :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
١٦,٤١٤,٤٨١	٢٤,٦١٣,١٧٣
٩٧,٣٨٦,٠٢٤	٩٦,٤٠٦,٥٢٢
<b>٩٧,٩٠٠,٠٠٠</b>	<b>٩٧,٩٠٠,٠٠٠</b>
<b>٠,١٧</b>	<b>٠,٢٥</b>
<b>٠,١٧</b>	<b>٠,٢٦</b>

صافي ربح السنة	٢٤,٦١٣,١٧٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٩٦,٤٠٦,٥٢٢
اجمالي أسهم الشركة	٩٧,٩٠٠,٠٠٠
<b>ربحية السهم الأساسي والمخفض السنوية</b>	
ربحية السهم الأساسي	٠,٢٥
ربحية السهم المخفض	٠,٢٦

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لتعكس تأثير أسهم الخزينة التي تحتفظ بها الشركة (إيضاح رقم ١٥).

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، يوجد خطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية مبلغ (صفر ريال سعودي) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: قدره ٥٣٠ ألف ريال سعودي).
- لا توجد ارتباطات رأسمالية خلال العام.

٢٧- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. يقصد بالموظفيين التنفيذيين الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحية لتخفيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذى أو غير ذلك). فيما يلى بيان بأجمالى المبالغ التي تم ادراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٣٦٤,٧٥٥	٥,٩٨٦,٩٤٣
١,٧٥٠,٠٠٠	١,٦٤٥,٨٣٥
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١٦٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠
١٠٨,٠٠٠	٩٦,٠٠٠

رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا  
 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة  
 مكافآت أعضاء اللجان بالشركة  
 بدل حضور جلسات مجلس الإدارة  
 بدل حضور جلسات اللجان بالشركة

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

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الأصول أو دفعه لتحويل إحدى الالتزامات في معاملة نظرية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية للشركة من النقد وما في حكمه، وذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى والاستثمارات في محافظ استثمارية المحتفظ بها لأغراض المتاجر، بينما تتكون الالتزامات المالية من ذمم دائنة تجارية ودائع توقيعات ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك. يظهر الجدول أدناه 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 :

مستوى ٣	القيمة العادلة	مستوى ٢	القيمة الدفترية	مستوى ١	القيمة العادلة	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	-	-	-	٦٤,٣٧٤,٣٩٦	٦٤,٣٧٤,٣٩٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	-	٥٤,٠٧٨,٧٢٨	٥٤,٠٧٨,٧٢٨	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠- 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.

١/٣٠- 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 العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى .

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

**٣٠- إدارة المخاطر ... (تتمة)**  
**١/٣٠- مخاطر السوق ... (تتمة)**  
**(أ) مخاطر أسعار العمولة**

إن مخاطر أسعار العمولة هي تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار العمولة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، 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. تراقب إدارة الشركة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي مقابل الريال السعودي بشكل مستمر لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهرية بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الشركة لمخاطر جوهرية للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

**٢/٣٠- مخاطر الائتمان**

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما ، لأداة مالية ، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية . تتعرض الشركة لمخاطر انتقامية ناتجة عن أنشطتها التشغيلية بشكل أساسى من النقدية بالبنوك وذمم مدينة تجارية (العملاء). تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك مالية ذات موثوقية وقدرة انتقامية عالية كما ان لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة بالبنوك ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر انتقامية هامة تنتج من ذلك .  
كما لا تتوقع الإدارة ان تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً. كما أن ارصدة العملاء مضمونة بخطابات ضمان . وقد قامت الشركة بتكوين المخصص اللازم للخسارة الانتقامية المتوقعة واستخدام المخصص لمواجهة العملاء المتعثرين كما هو موضح بالإيضاح رقم ٩ .

مخاطر الائتمان على الشركة على الأرصدة الآتية :

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	نقد وما في حكمه
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية بالصافي
١٣٠,٩٧٢,٥٦٩	٦١,٣٧٠,٩٣٦	
١٣,١٤٦,٣٠١	١٠,٠٤٨,٣٢١	

**٣/٣٠- مخاطر السيولة**

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية حال استحقاقها، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة بالتأكد على أساس منتظم بأن الأموال الكافية متوفّرة للوفاء بأى التزامات مستقبلية .

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في نهاية السنة المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
أقل من ١ سنة	أقل من ١ سنة	
١٦,٢٢٥,٤١٥	١٦,٢٢٥,٤١٥	ذمم دائنة تجارية
٢٠,٩١٧,٥٥٦	٢٠,٩١٧,٥٥٦	مصروفات مستحقة ودائنو توزيعات
٩,٩٦٩,٢٨٢	٩,٩٦٩,٢٨٢	الزكاة
٤٧,١١٢,٢٥٣	٤٧,١١٢,٢٥٣	
١ - ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	
٢٠,٩٣٩,١٨٥	٢٠,٩٣٩,١٨٥	ذمم دائنة تجارية
٢٢,٤٠٠,٥٨٨	٢٢,٤٠٠,٥٨٨	مصروفات مستحقة ودائنو توزيعات
١٣,٣٠٠,١٥٧	١٣,٣٠٠,١٥٧	الزكاة
٥٦,٦٣٩,٩٣٠	٥٦,٦٣٩,٩٣٠	
أكثر من ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	

تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية عند الحاجة، تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

### ٣١- توزيعات الأرباح

- وفقاً للصلاحيات المخولة له والواردة بالنظام الأساس للشركة، قرر مجلس الإدارة بالتمرين بتاريخ ٢٦-١٠-٤٤٤١ هـ الموافق ١٦-٢٠٢٣م توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة العمومية بقيمة ٢٤,١٠١,٦٣٠ ريال سعودي بواقع ٢٥ ريال لكل سهم.
- وفقاً للصلاحيات المخولة له والواردة بالنظام الأساس للشركة، قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٦-٢٢-٤٤٥١ هـ الموافق ٢٠٢٣-٨-٢٢ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الثاني للعام ٢٠٢٣. بقيمة ٣٥,٦٧٠,٤١٤ ريال سعودي بواقع ٣٧ ريال لكل سهم.
- وفقاً للصلاحيات المخولة له والواردة بالنظام الأساس للشركة، قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٤-٣٠-٤٤٥١ هـ الموافق ١١-١٤-٢٠٢٣ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن الربع الثالث للعام ٢٠٢٣. بقيمة ٢٤,١٠١,٦٣٠ ريال سعودي بواقع ٢٥ ريال لكل سهم.
- بلغ إجمالي توزيعات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٨٣,٨٧٣,٦٧٤ ريال.

### ٣٢- أحداث لاحقة ١- تحدّيات صفقة الاستحواذ

#### **صدور النية المؤكدة**

بتاريخ ١٧/٤/٢٠٢٤ أعلنت شركة أسمنت حائل عن صدور النية المؤكدة من قبل شركة أسمنت القصيم لتقديم عرض للاستحواذ على جميع أسهم شركة أسمنت حائل من خلال تقديم عرض مبادلة أوراق مالية بناءً على الفقرة (هـ) من المادة (١٧) من لائحة الاندماج والاستحواذ وفقاً لشروط وأحكام اتفاقية التنفيذ.

#### **صدورقرار عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة**

بتاريخ ١٥/٤/٢٠٢٤ أعلنت شركة أسمنت حائل عن صدورقرار عدم ممانعة الهيئة العامة للمنافسة بتاريخ ٤/٨/٤٤٥٠ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٤/١٤) على إتمام عملية التركز الاقتصادي الناتجة عن الصفقة. كما أشارت شركة أسمنت حائل الشركة بأن الصفقة لا تزال خاضعة لعدى من الشروط الأخرى، من ضمنها الحصول على موافقة هيئة السوق المالية وتدالل السعودي، وموافقة المساهمين على الصفقة في الجمعية العامة غير العادية لشركة أسمنت حائل وشركة أسمنت القصيم، وغيرها من الشروط الواردة في إعلان النية المؤكدة.

### ٢-٣٢ تعديل سعر الوقود

- بتاريخ ٣٠/٤/٢٠٢٤ ورد إشعار للشركة من المورد شركة أرامكو السعودية بتعديل سعر الزيت التقليد، ونتيجةً لذلك، تقوم الشركة حالياً بإجراء دراسة شاملة لتقدير التأثيرات المالية والتشغيلية المرتبطة على هذا التعديل. وتهدف هذه الدراسة إلى تحديد أفضل السبل لمواجهة هذه الزيادة في المستقبل، وضمان استمرار سير العمليات بكفاءة وفعالية. وإتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتقليل تأثير تلك الزيادة على تكاليف الإنتاج والحفاظ على قدرة الشركة التنافسية.

- تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أيه أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إضافات بالقوائم المالية.

### ٣- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٤م.