

شركة إسمنت حائل  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

**شركة إسمنت حائل**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل**  
**للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
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
٣٠ - ٥	قائمة التدفقات النقدية
	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية  
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
٤٠٣٠٢٩١٢٤٥ رقم السجل التجاري  
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحماء  
ص.ب. ٧٨٠، جدة ٢١٤٢١ المملكة العربية السعودية  
٦٦٥ ٨٧١١/٦٦٩ ٣٤٧٨ ت: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢ ف: ٠١٢ ٦٦٠ ٢٤٣٢  
المركز الرئيسي [www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

### 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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها 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 براجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا 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 كل، 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
<p><b>وجود وتقدير الأفلاط عن المخزون</b></p> <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 وخبير المعاينة المستقل.</li> <li>- تقدير مالدى خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومؤهلات موضوعية وسابقة اعمال في هذا المجال.</li> <li>- الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها.</li> <li>- اختبار تقدير المخزون في نهاية السنة.</li> <li>- تقدير مدى اكتمال وكفاية الأفلاطات المتعلقة ببيان المخزون في القوائم المالية للشركة.</li> </ul>	<p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ رصيد مخزون مواد الخام مبلغ ٥,٨ مليون ريال سعودي كما بلغ رصيد مخزون بضاعة غير تامة الصنع مبلغ ٢١٢ مليون ريال سعودي على شكل اكواام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تقوم الشركة بالاستعانة بخبير معاينة وقياس مستقل لتقدير كميات المخزون باستخدام بعض القياسات المنهجية 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 (تممة)**

الكليفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار	
<p>- لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الشركة في تحديد المخصص الخاص بمخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار.</li> <li>- التأكيد من صحة تطبيق السياسة الخاصة بتكون المخصص الخاص بمخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار.</li> <li>- حضور جرد مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار.</li> <li>- تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة:</li> <li>- اختبار أعمار مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار</li> <li>- التأكيد من ثبات المخصص وفقاً لسياسة الشركة.</li> <li>- تقييم مدى اكتمال وكفاية الاصحاحات المتعلقة ببيان المخزون في القوائم المالية للشركة.</li> </ul>	
لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالتحقق من الإيرادات:	تحقق الإيرادات
<p>- التحقق من مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق ايراد الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) للإيرادات من العقود مع العملاء.</p> <p>- اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها.</p> <p>- اختبار عينة من الإيرادات والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.</p> <p>- القيام بإجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة.</p> <p>- تقييم مدى اكتمال وكفاية الاصحاحات المتعلقة ببيان الإيراد في القوائم المالية للشركة.</p>	<p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيتها، كما تتضمن مخاطر متصلة من خلال ثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.</p> <p>لذلك فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢١) بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٣٦٥,٤ مليون ريال سعودي لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢**  
 تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسئولة 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 أنتنا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسبة 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 ويتبيّن لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتبعنا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة 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 المسئولة 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 المسئولة عن تقدير قرارة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي 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.

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

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول عن إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال 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، وتعد 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. وعليينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقدّيرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتقدير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتخطى 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 (تنمية):

- 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 شكلاً 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 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، بالنطاق والتوفيق 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 لفترة الحالية ، ومن ثم ثُقّد 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 يتبيّن إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية ل القيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ .

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العيوطي**

عبد الله أحمد بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ١١ شعبان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٢ م

شركة إسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م  
(باليارات السعودية)

إيضاح ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

		الأصول
		الأصول غير المتداولة
		ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
		أصول غير ملموسة - بالصافي
		حق استخدام أصول - بالصافي
		اجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
		مخزون - بالصافي
		ذمم مدينة تجارية - بالصافي
		مصرفوفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		النقد وما في حكمه
		اجمالي الأصول المتداولة
		اجمالي الأصول
		حقوق المساهمين والالتزامات
		حقوق المساهمين
		رأس المال
		احتياطي نظامي
		أرباح مبقاة
		أسهم خزينة
		الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من الدخل الشامل الآخر
		اجمالي حقوق المساهمين
		الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات عقود ايجار
		الالتزامات منافع الموظفين
		مخصصات أخرى
		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
		ذمم دائنة تجارية
		مصرفوفات مستقة ودائع توسيعات
		مخصص الزكاة
		اجمالي الالتزامات المتداولة
		اجمالي الالتزامات
		اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

  

٧٠١,٥٨٠,٤٢٢	٦٤١,٩١٧,٢٧٦	(٥)
٩٩٧,٣٥٧	١,٨٢٤,٠٢٠	(٦)
٨,٤٧٠,٦٥١	٨,٠٤٠,٩٨٨	(٧)
<b>٧١١,٠٤٨,٤٣٠</b>	<b>٦٥١,٧٨٢,٣٨٤</b>	
٣٥٢,٥٠٤,٦٢٥	٢٧٣,٢٨٣,٣٣٧	(٨)
١٦,٢٨٢,٢١٩	١٣,١٤٦,٣٠١	(٩)
١٢,٣٩٨,٠٢٥	٢٠,٧٥٤,٥٤٦	(١٠)
٥٧,٧٦٢,٦٠٥	٥٤,٠٧٨,٧٢٨	(١١)
٤٧,٩١٤,٢٩٥	١٣٠,٩٧٢,٥٦٩	(١٢)
<b>٤٨٦,٨٦١,٧٧٩</b>	<b>٤٩٢,٢٣٥,٤٨١</b>	
<b>١,١٩٧,٩١٠,١٩٩</b>	<b>١,١٤٤,٠١٧,٧٦٥</b>	
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)
٥٦,٧٠٧,١٩	٥٨,٣٤٨,٥٥٧	(١٤)
٦٩,٨٨٣,٧٥٥	٣٦,١٢٨,٦٠٦	
(١,٠٤٠,٠٣٧)	(١٩,٢٦١,٦١٩)	(١٥)
<b>١,١٠٤,٥٥٠,٨٢٧</b>	<b>١,٠٦١,٠٠٢,٩٦٤</b>	
٩,٦٦٥,٥٩٥	٨,٧٨١,٣٨٨	(٧)
٢٠,٦٠٨,٢٢٠	١٤,٧٤٩,٨٢٦	(١٦)
٤,٠٣١,٦٢٠	٤,١٥٢,٥٦٨	(١٧)
<b>٣٤,٣٥٥,٤٤٥</b>	<b>٢٧,٦٨٣,٧٨٢</b>	
٢٨,٦١٧,١٥٣	١٩,٦٣٠,٢٧٤	(١٨)
١٩,٦٤٢,٣٢٩	٢٢,٤٠٠,٥٨٨	(١٩)
١٠,٧٩٤,٤٤٥	١٣,٣٠٠,١٥٧	(٢٠)
<b>٥٩,٥٥٣,٩٢٧</b>	<b>٥٥,٣٣١,٠١٩</b>	
<b>٩٣,٣٥٩,٣٧٢</b>	<b>٨٣,٠١٤,٨٠١</b>	
<b>١,١٩٧,٩١٠,١٩٩</b>	<b>١,١٤٤,٠١٧,٧٦٥</b>	

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل  
رئيس مجلس الإدارة - عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**شركة اسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**  
**(بالريالات السعودية)**

<u>م٢٠٢١</u>	<u>م٢٠٢٢</u>	ايضاح	
٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣	٣٦٥,٤٦٣,٩٧١	(٢١)	الإيرادات
<u>(١٩٠,٠٣٥,٦٠٩)</u>	<u>(٣٠١,٩٨٣,٣٨٠)</u>		تكلفة الإيرادات
٦٣,٢٧٠,٠٥٤	٦٣,٤٨٠,٥٩١		إجمالي الربح
(٣,١٠٤,٧٨٠)	(٤,٠٤٢,٤٥٥)	(٢٢)	مصاروفات بيع وتوزيع
(١٩,٢٨٢,٨٠٠)	(٢٧,٥٥٨,١٠٨)	(٢٣)	مصاروفات عمومية وإدارية
٣٢١,٣٩٦	٣٩٤,٨٧٢		مخصص انتفى الغرض منه
٤١,٢٠٣,٨٧٠	٣٢,٢٧٤,٩٥٠		ربح السنة من العمليات الرئيسية
(١,١٤٥,٠٤٣)	(١,٥٦٦,١٥٨)	(٢٤)	مصاروفات تمويل
١,٨٢٣,٤٧٦	٨٩٥,٨٥٢		عوائد ودائع مرابحة
٢,٨٣٠,٣٩١	٣٤١,٨٨٧		إيرادات أخرى
٨,٦٥٧,٩٢٢	(٣,٦٨٣,٨٧٧)	(١١)	(خسائر) أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالمقدار العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٣,٣٧٠,٦١٦	٢٨,٢٦٤,٦٥٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة
<u>(١٠,٩٦٣,١٤٨)</u>	<u>(١١,٨٤٨,١٧٣)</u>	(٢٠)	الزكاة
٤٢,٤٠٧,٤٦٨	١٦,٤١٤,٤٨١		صافي ربح السنة
(١,٤٦٨,٦٦٤)	٧,٨٢٧,٤٥٧		ربح (خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين (١٦)
<u>٤٠,٩٣٨,٨٠٤</u>	<u>٢٤,٢٤١,٩٣٨</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٤٣	٠,١٧		ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة:
٠,٤٣	٠,١٧		ربحية السهم الأساسي
<u>٩٧,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٧,٣٨٦,٠٠٢٤</u>		ربحية السهم المخفض
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحتين من (١) إلى (٣٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل  
**رئيس التسييري - عضو مجلس الإدارة**  
**المدير المالي**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) 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 ٢٠٢٢م**  
**(بيانات السعودية)**

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح (الخسائر) الاكتوارية من الدخل الشامل الآخر	أسهم خزينة	أرباح مبقة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,١٦١,٥١٢,٠٢٣	٤٢٨,٦٢٧		١٢٩,٦١٧,٠٢٤	٥٢,٤٦٦,٣٦٢	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٤٢,٤٠٧,٤٦٨	-		٤٢,٤٠٧,٤٦٨	-	-
(١,٤٦٨,٦٦٤)	(١,٤٦٨,٦٦٤)				
٤٠,٩٣٨,٨٠٤	(١,٤٦٨,٦٦٤)		٤٢,٤٠٧,٤٦٨		
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)			(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)		
-			(٤,٢٤٠,٧٤٧)	٤,٢٤٠,٧٤٧	
<b>١,١٠٤,٥٥٠,٨٢٧</b>	<b>(١,٠٤٠,٠٣٧)</b>	<b>-</b>	<b>٦٩,٨٨٣,٧٥٥</b>	<b>٥٦,٧٠٧,١٠٩</b>	<b>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</b>
<b>١,١٠٤,٥٥٠,٨٢٧</b>	<b>(١,٠٤٠,٠٣٧)</b>	<b>-</b>	<b>٦٩,٨٨٣,٧٥٥</b>	<b>٥٦,٧٠٧,١٠٩</b>	<b>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</b>
١٦,٤١٤,٤٨١			١٦,٤١٤,٤٨١	-	-
٧,٨٢٧,٤٥٧	٧,٨٢٧,٤٥٧				
٢٤,٢٤١,٩٣٨	٧,٨٢٧,٤٥٧		١٦,٤١٤,٤٨١		
(٤٨,٥٢٨,١٨٢)			(٤٨,٥٢٨,١٨٢)		
(١٩,٢٦١,٦١٩)		(١٩,٢٦١,٦١٩)			
-			(١,٦٤١,٤٤٨)	١,٦٤١,٤٤٨	
<b>١,٠٦١,٠٠٢,٩٦٤</b>	<b>٦,٧٨٧,٤٢٠</b>	<b>(١٩,٢٦١,٦١٩)</b>	<b>٣٦,١٢٨,٦٠٦</b>	<b>٥٨,٣٤٨,٥٥٧</b>	<b>٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠</b>

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصحفات من (١) إلى (٣٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل

الرئيس التنفيذي - عضو مجلس الإدارة  
رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١  
صافي ربح السنة  
إعادة قياس منافع الموظفين  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح خلال السنة  
محول إلى الاحتياطي النظامي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢  
صافي ربح السنة  
إعادة قياس منافع الموظفين  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
توزيعات أرباح خلال السنة  
شراء أسهم خزينة خلال السنة  
محول إلى الاحتياطي النظامي  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة إسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(بالريالات السعودية)

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	ايضاح	
٥٣,٣٧٠,٦٦٦	٢٨,٢٦٢,٦٥٤		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٦٣,٢٦٦,١٠٤	٦٢,٤١٦,٠٨٤	(٥)	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٦٥٦,٧٢٩	٢٢٦,٤٦٢	(٦)	استهلاك الات ومعدات
٤٢٩,٦٦٣	٤٢٩,٦٦٣	(٧)	اطفاء أصول غير ملموسة
٢٨٦,٠٠١	٢٨٥,٤٠٢	(٧)	استهلاك حق الاستخدام
١١٧,٤٢٦	١٢٠,٩٤٨	(١٧)	تكلفة تمويل الإيجار
(٣٢١,٣٩٦)	(٣٩٤,٨٧٢)	(٩)	تكلفة فائدة ناتجة عن إعادة القياس
٣,٠٩٢,٥١٥	٣,٨٣٣,١٣٩	(١٦)	(رد) مخصص خسائر انتقامية متوقعة
٣,٠٦٣,٧٦٦	١,٢٢٤,٦٧٥	(٨)	الالتزامات منافع الموظفين
(٨,٦٥٧,٩٢٢)	٣,٦٨٣,٨٧٧	(١١)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١,٨٢٣,٤٧٦)	(٨٩٥,٨٥٢)		خسارة (ربح) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة
(٣١,٩٧٤)	١٠,١٢,٧٩٧	(٥)	العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٤٧٠,٠٤٢	٤٥٢,٧٧٩	(٢٤)	عوند ودائع مراقبة
(٤٤,٥٥٤,٨١٧)	٧٧,٩٩٦,٦١٣	(٨)	خسائر استبعاد / (مكاسب) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٠٥٣,٠٣١	(٤,٠٦٣,٢٠٠)		مصاريف التمويل المدفوعة
(٤,٤٨٨,٩٢٣)	(٦,٦٢٠,٢٢٩)		عوند ودائع مراقبة مستامة
(٤٧٠,٠٤٢)	(٤٥٢,٧٧٩)	(٢٤)	الالتزامات منافع الموظفين - المدفوعة
١,٨٢٣,٤٧٦	١٣٣,٣٢١		زكاة مدفوعة
(٨٢٣,٩٣٢)	(١,٨٦٤,٠٨٦)	(١٦)	صافي النقية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٣٦٨,٧٧٩)	(٩,٣٤٢,٤٦١)	(٢٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
٦٤,٠٨٨,١٠٨	١٥٦,٤٥٤,٩٣٥		ذمم مدينة تجارية ومصاريفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٥٦٦,٦٠١)	(٣,٧٦٥,٧٣٥)	(٥)	ذمم دائنة تجارية ومصاريفات مدفوعة مبكرة
(١,٤٤٤,٤٥٢)	(١,٠٦٣,١٢٥)	(٦)	عوند شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,٨٩٠	-	(٥)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
<u>(٤,٩٧٨,١٦٣)</u>	<u>(٤,٨٢٨,٨٦٠)</u>		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٩,٢٦١,٦١٩)	(١٥)	صافي النقية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية:
(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	(٤٨,٥٢٨,١٨٢)	(٣١)	شراء اسهم خزينة
(٤٦٩,٩٩٥)	(٧٧٨,٠٠٠)	(٧)	توزيعات ارباح مسددة
<u>(٩٨,٣٦٩,٩٩٥)</u>	<u>(٦٨,٥٦٧,٨٠١)</u>		مدفوعات الإيجار
(٣٩,٢٦٠,٠٥٠)	٨٣,٥٥٨,٢٧٤		صافي النقية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٨٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥	(١٢)	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٤٧,٩١٤,٢٩٥	١٣٠,٩٧٢,٥٦٩	(١٢)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٤٦٨,٦٦٤	(٧,٨٢٧,٤٥٧)	(١٦)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقية
			(ربح) خسارة إعادة قياس منافع الموظفين

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (٣٠) من مجلس الإدارة وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل  
رئيس مجلس الإدارة + عضو مجلس الإدارة

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**١- الشركة والنشاط**

إن شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٣٥٠٢٦٣٩٩ ب تاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ و القرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٣٨٤ / ق ب تاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١).

حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار سابقاً (وزارة الاستثمار حالياً) رقم ١٤١٩٣١٠٩٨٧١٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣١ هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠).

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:**

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

**تعديلات في النظام الأساسي للشركة**

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢١م تغيير بعض المواد في النظام الأساسي للشركة والتي تتمثل في الآتي:

**أ. المادة الثالثة والمتعلقة بنشاط الشركة**  
تم التعديل لتصبح المادة بعد التعديل كما يلى:

إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة هي صناعة وإنتاج الإسمنت وتوابعه ومشتقاته ومكوناته والإتجار به داخل وخارج المملكة العربية السعودية ولها الحق لتحقيق هذا الغرض في إبرام كافة أنواع العقود، وأن تمارس كل أوجه النشاطات التي تحقق أغراضها مثل ممارسة نقل الإسمنت والمواد الأولية وجميع المواد المتصلة بصناعة الإسمنت. وتمارس الشركة نشاطها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت .

**ب. المادة التاسعة والأربعون المتعلقة بتوزيعات الأرباح.**

تم إضافة البند التالي إلى بنود تلك المادة ليصبح البند السادس من المادة ينص على ما يلى:  
يمجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية على مساهميها بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي وفقاً للضوابط الصادرة من هيئة سوق المال .

**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 اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستخدام 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.

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢- أسس إعداد القوائم المالية ... (تتمه) :  
٣-٢ المعلنة الوظيفية وعملة العرض

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

٤-٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل احكام وتقديرات وافتراضات وافتراضات 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 باثر مستقبلي في حال اثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

- افتراضات المتعلقة بمنافع الموظفين
- انخفاض قيمة مخزون
- المخصصات
- الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات.
- اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.
- 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 وتخصيم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية . يتم الاحتساب سنويًا من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة . تم استخدام الاحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإداره بتقديم الانخفاض في قيمة المخزون للوصول الى صافي القيمة القابلة للتحقيق . 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 النعم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويُنطَلِّب 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 المالى رقم (٩).

شركة أسمنت حائل  
شركة معاهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢- اسس إعداد القوائم المالية (تنمية)  
٤-٢ التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة (تنمية)  
الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لاصولها غير المالية (خلاف المخزون) لتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة . في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للاصل . لاختبار الانخفاض في القيمة ، يتم تقسيم الاصول الى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الاصول الاخرى او وحدات توليد النقد .

ان القيمة القابلة للاسترداد لاحد الاصول او لوحدة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية او قيمته 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 للنقد والمخاطر المحددة لاحد الاصل لو لوحدة توليد النقد .

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

الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الادارة الاعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . يتم تحديد هذا التقدير بعد الازد بالاعتبار الاستخدام المتوقع للاصل والتقادم وبرامج الصيانة الذي يتعرض له هذه الاصول . وتقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية سنويًا ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية .

قياس القيمة العادلة  
القيمة العادلة للاصول 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 لاصل 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 (الغير معدلة) في الاسواق النشطة لاصول 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 لاصل او التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنیف القياس بالكامل ضمن اقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل .

تعترف الشركة بالتقديرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير . كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م لا توجد تقلبات بين المستويات .

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

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

مبدأ الاستمرارية

تم تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية، إن الإدارة على قناعة بأن لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل القريب علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية باى شكوك جوهرية قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وعليه قد تم اعداد 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.

٤-١. العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ 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.اثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاة الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمثل 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:

الخطوة ١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء:

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

الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:

الالتزام 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 . تحصيص سعر المعاملة لالتزامات 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 عندما تفي الشركة بالتزام الاداء .

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

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إصلاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
بيع البضائع

تقوم الشركة ببيع الأسمنت ومشتقاته، 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 كايرادات أخرى في قمة الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر .

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

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

الخصومات

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

٣-٣-٣ مزايا الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

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

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

الالتزامات بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين ، يتم احتساب التزامات التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوفّع في نهاية كل سنة مالية ، ويتم تسجيل الارباح او الخسائر الناتجة من اعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حدث فيها اعادة التقييم . وتدرج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في حقوق المساهمين ولا يتم ادراجها ضمن الربح او الخسارة . يتم احتساب تكاليف 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 تكاليف 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 تكاليف الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح او الخسارة .

يتم تحويل وقيد الارباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها .

يتم تصنیف تکاليف المزايا المحددة كما يلي :

تكاليف الخدمة ( بما في ذلك تکاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة )  
تكلفة الفوائد وإعادة القياس

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٣-٣- مزايا الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

تكليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفيين وفقاً لانظمه المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من اجور الموظفيين . يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المداراة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة . يتم ادراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصاروف عند استحقاقه .

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

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك 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 . تقييد آية فروقات في التغيرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (إن 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 .

٤-٤-٣ ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، لذلك يجب أن 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 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 - إن وجدت - وفقاً لانظمة الهيئة والتي لا يتم إثباتها كمصاروفات نظراً لأن مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه .

٥-٥. الممتلكات والآلات والمعدات  
الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوصاً منها الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت تتضمن التكلفة المصاروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة المواد والعملة المباشرة والتکاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عمليه تجهيزها الى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناصها من أجله . يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية او الجوهرية الخاصة ببنود الممتلكات والمعدات التي تختلف اعمارها الانتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات .

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

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إإصلاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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

التكاليف للاحقة

يتم اثبات تكاليف احالة 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 موثق به .  
يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم احالته .

الاستهلاك

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

يتم الاعتراف بمصروف لاستهلاك في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بند الممتلكات والآلات والمعدات . يتم استهلاك الأصول المستاجرها على مدة عقد الإيجار او على الأعمار الإنتاجية للأصول ايهما أقل .

فيما يلى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

المباني	٣٠ سنة	الآلات ومعدات وقطع غيار استراتيجية
آجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	٣٠ سنة	حتى ٣٠ سنة
سيارات	٢٠ سنتين	ستين
تحسينات مباني مستأجرة	١٠ سنوات	٥ سنوات
أثاث ومفروشات	٥ سنوات	٥ سنوات أو مدة الإيجار ايهما أقل

قطع الغيار الاستراتيجية

يتم اثباتها بالتكلفة وتم اضافتها لبند الممتلكات والآلات والمعدات وتستهلك سنويا بنفس معدل استهلاك الآلات والمعدات .  
خلال سنة ٢٠٢١ م قامت الشركة بتشكيل لجنة فنية لإجراء مراجعة فنية شاملة لعناصر مخزون قطع الغيار ، أسفر عمل تلك اللجنة عن تحديد ما يتم استهلاكه خلال الفترات القادمة واعتباره قطع غيار استراتيجية ضمن بند الممتلكات والآلات 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) .

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 الى الممتلكات والآلات والمعدات ويبدا احتساب الاستهلاك الخاص بها وفقا للأعمار الإنتاجية المقدرة .

٦-٣- الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشمل على برامج تقنية وبرامج حاسب الى والتي قامت الشركة باقتناها وتحديد عمر انتاجي محدد لها ويتم قياسها بالتكلفة ناقص 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 .

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص (الانخفاض) لأي مخزون متقدم أو بطيء الحركة، تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقدير المخزون.

تمثل التكاليف جميع المصروفات المتبدلة لاحتضار كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي، ويتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

- مواد خام ومواد مستهلكة وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- بضاعة غير تامة الصنع وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد والعملية المباشرة زائداً المصروفات غير المباشرة.

صافي القيمة القابلة للتحقق 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 التقاضي وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو استخدامها .

٨-٣- الأدوات المالية

الأصول المالية

الاثباتات والقياس الأولي

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة.

تصنف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطافأة أو القيمة العادلة يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه في وقت الإثبات الأولي.

ان جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطافأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أدناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات صافي المكاسب والخسائر وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطافأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطافأة إذا تم الرفاء بالشروط التاليين

- ان يكون هدف الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل لتحسين التدفقات النقدية التعاقدية و
- يتsha عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة تدفقات نقدية من المبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم فقط .
- يتم قياس الأصول المالية المصنفة كنرم مدينة تجارية والتي تم قياسها بالتكلفة المطافأة حيث أنها محظوظ بها في نموذج الأعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط .
- يتم تخفيض التكلفة المطافأة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه)

الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :  
- يحتفظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحسين التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية والشروط التعاقدية للأصل المالي تطوي الحق في تاريخ محددة تدفقات نقدية تعدد من المبلغ الأصلي ( مدفوعات من أصل المبلغ ) والفائدة على المبلغ الأصلي .

يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار .  
إية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بالدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر .

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

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٨-٣- الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
 يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر  
متضمنه أية فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الغاء الإثبات

تقوم الشركة بالغاء إثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو 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 والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مدينياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولي، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية 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 لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت .

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بناء على النظرة المستقبلية بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من أصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال لدخل الشامل الآخر.  
بالنسبة للذمم المدينية تطبق الشركة النهج البسيط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينية ، لقياس الخسائر الائتمان المتوقعة تم تجميع الذمم المدينية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة .

الأصول المالية الأخرى مثل الأرصدة المدينة الأخرى للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية 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 المطفأة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تغير قيمة الأصل القابل للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى . يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى أو مجموعات أخرى من الأصول . عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد . وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف أقسام البيع يتم مراعاة احدث العاملات السوقية وفي حال عدم التقرير على تحديد مثل هذه العاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب . تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق المخصوص حيث يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملأ والمخاطر المتعلقة بالأصل .

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر .  
يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتقاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتغيير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو 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 أو 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 أو الخسار .  
يتم فحص أي أصول غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهره ان وجئت لاحتمالية عكس قيد الانخفاض في نهاية كل فترة تقرير مالي .

٤-٣ تصنیف الأصول والإلتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والإلتزامات في القوائم المالية استناداً إلى تصنیفها إلى بند متداولة/غير متداولة .  
يكون الأصل متداولاًً عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجّد فيه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون محفظظاً 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 الالتزام متداولاًً عندما:

- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية
- يكون محفظظاً به بشكل أساسى بغرض المتاجرة
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي .

٥-١ 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 .

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٤-٢-٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصلات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية او تعاقدية) ناشئة عن احداث سابقة والمحتمل ان يكون هناك تدفقات نقدية خارجه لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه يتم تحديدي المخلصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام .

٤-٣-٣- دائنون ومبالغ مستحقة

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

٤-٤- حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان العقد ايجاراً او يحتوى على ايجار، وفي بداية العقد تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والالتزام بالإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة القيمة .  
يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعه إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحويل 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 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 الدفتري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي المستأجر 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 الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

٤-٥- عوائد المراهنات

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

٤-٦- المصاريف

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

٤-٧- تكاليف الاقتراض

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

٤-٨- التقارير القطاعية

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

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
١٩-٣ - ربحية السهم

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

٢٠-٣ - توزيعات أرباح

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

و يتم اثبات توزيعات الأرباح كالالتزام في الفترة التي يتم فيها الاعتماد من مجلس الإدارة.

٢- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

خلال ٢٠٢٢م، أصبحت التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية سارية المفعول لفترة التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري لسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معايير المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المجمحة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف المنفأ بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنفأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل لكل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة
المعيار الدولي للتقرير المالي ١	تحسينات سنوية على المعايير الدولية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.
معايير المحاسبة الدولي ٤١	تحسينات سنوية على المعايير الدولية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار المحاسبى الدولى ٤١: يلغى التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩	تحسينات سنوية على المعايير الدولية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠٪ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم الغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشآة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشآة (المفترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبدلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشآة التعديل لأول مرة.
معايير المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات الخصم من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح".

- إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية.  
المعايير الصادرة غير المطبقة

لقد تم نشر بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية عن فترة التقرير الحالية والتي لم تطبقها الشركة بشكل مبكر. إن الشركة بصدد تقييم أثر هذه المعايير الجديدة والمعدلة التي لم يتم تطبيقها بعد في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

شركة أسمنت حلب  
شركة مساهمة سعوية  
ساحات حول القوائم المالية  
بيان المدقق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٥- المهمات والأدوات والمعدات - بالصافي

- تم بهذه التشغيل التجاري المصنع الإسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، وبالتالي تمت رسمة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الإسمنت خلال الربع الثاني المنهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
  - أن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدينة (وزارة الطلاق) لمدة ٣ سنة تبدأ من ٢٠١٣. يصنع الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدينة (وزارة الطلاق) مقداراً كلياً متراً مربعاً في السنة وقيمة إجمالية قدرها ٦٠٠،٧٤٠ دينار سوداني في السنة، يشدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة.
  - تتمثل الأراضي في قطعة أرض تملكها الشركة بقيمة ٦٠٠،٥٢٠ ميليون تم شراؤها منذ عام ٢٠١٥، لمعرض إقامة مقر إداري للشركة عليها.

- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تنمية)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**شُرُكَةُ مَسَاجِدِهِمْ سَعْوَادِيَّة**

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمة)

١٥- لقد تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٢,٦١١,١٧٣	٦١,٨٧٣,٦٥٣	تكلفة المبيعات
٦٠٠,٠٢٥	٤٩١,٤٣٤	مصاروفات عمومية وإدارية
٥٤,٩٠٦	٥٠,٩٩٧	مصاروفات بيع وتوزيع
<b>٦٣,٢٦٦,١٠٤</b>	<b>٦٢,٤١٦,٠٨٤</b>	

٤٤,٧ - يتضمن بند ممتلكات والات ومعدات أصول مهلكة دفترياً تبلغ قيمتها الدفترية ٨٢,٣ مليون ريال (٢٠٢١: ٤٤,٧) مليون ريال).

٦- أصول غير ملموسة - بالصافي

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

كما في ٣١ ديسمبر

<u>م ٢٠٢١</u>	<u>م ٢٠٢٢</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥,٤٨٥,٤٨٢	٦,٩٢٩,٩٣٤	الرصيد في بداية السنة
١,٤٤٤,٤٥٢	١,٠٦٣,١٢٥	إضافات خلال السنة
<b>٦,٩٢٩,٩٣٤</b>	<b>٧,٩٩٣,٠٥٩</b>	الرصيد في نهاية السنة
٥,٢٧٥,٨٤٨	٥,٩٣٢,٥٧٧	الإطفاء المتراكم
٦٥٦,٧٢٩	٢٣٦,٤٦٢	الرصيد في بداية السنة
<b>٥,٩٣٢,٥٧٧</b>	<b>٦,١٦٩,٠٣٩</b>	المحمل خلال السنة
<b>٩٩٧,٣٥٧</b>	<b>١,٨٢٤,٠٢٠</b>	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

**٧- عقود الإيجار**

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٠٠,٣١٤	٨,٤٧٠,٦٥١	حق استخدام الأصول الرصيد في بداية السنة
(٤٢٩,٦٦٣)	(٤٢٩,٦٦٣)	يخصم: إستهلاك حق الاستخدام عن السنة
٨,٤٧٠,٦٥١	٨,٠٤٠,٩٨٨	حق استخدام الأصول (الصافي) التزامات تأجير
١٠,١٨٢,٠٦٢	٩,٩٩٨,٠٦٨	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
(٤٦٩,٩٩٥)	(٧٧٨,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٢٨٦,٠٠١	٢٨٥,٤٠٢	الفوائد المحملة عن السنة
٩,٩٩٨,٠٦٨	٩,٥٠٥,٤٧٠	الجزء المتداول من التزامات التأجير - إيضاح رقم (١٩)
٢٣٢,٤٧٣	٧٢٤,٠٨٢	الجزء الغير متداول من التزامات تأجير
٩,٦٦٥,٥٩٥	٨,٧٨١,٣٨٨	
٩,٩٩٨,٠٦٨	٩,٥٠٥,٤٧٠	الرصيد في نهاية السنة

**٨- المخزون - بالصافي**

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢٦٤,٩٤٥	٥,٧٩١,٤٠٧	مواد خام
٥٩,٧١٤,٣٠٥	٥٨,٩٧٤,٧١٩	مواد مستهلكة وقطع غيار
٢٨٥,٩٧٣,٩٦٣	٢١٢,٢٧٦,٤٢٧	بضاعة غير تامة الصنع
٣,١٥٩,٠٥٢	٣,٠٧٣,٠٩٩	بضاعة تامة الصنع
(٥,٦٠٧,٦٤٠)	(٦,٨٣٢,٣١٥)	الانخفاض في مخزون مواد مستهلكة وقطع غيار (إيضاح ١-٨)
٣٥٢,٥٠٤,٦٢٥	٢٧٣,٢٨٣,٣٣٧	الإجمالي

١-٨- حركة الانخفاض في مخزون مواد مستهلكة وقطع غيار خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٤٣,٨٧٤	٥,٦٠٧,٦٤٠	الرصيد بداية السنة
٣,٠٦٣,٧٦٦	١,٢٢٤,٦٧٥	المكون خلال السنة
٥,٦٠٧,٦٤٠	٦,٨٣٢,٣١٥	الرصيد نهاية السنة

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إصلاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
١٩,١٤٩,٩٤٣	١٣,٢٠٠,٧٩٦
(٢,٨٦٧,٧٢٤)	(٥٤,٤٩٥)
<b>١٦,٢٨٢,٢١٩</b>	<b>١٣,١٤٦,٣٠١</b>

١٠- الحركة في مخصص خسائر انتقامية متوقفة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٣,١٨٩,١٢٠	٢,٨٦٧,٧٢٤
-	(٢,٤١٨,٣٥٧)
(٣٢١,٣٩٦)	(٣٩٤,٨٧٢)
<b>٢,٨٦٧,٧٢٤</b>	<b>٥٤,٤٩٥</b>

الرصيد بداية السنة

المشطوب خلال العام

ما تم رده خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

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

أكثر من ٩٠ يوم	الإجمالي	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	٦٠ - ٩٠ يوم	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٢ م
٤,٨٧٠,١١٥	٣,٥٦٦,٢٠١	٢,٦٨٩,٦٦٤	٢,٠٧٤,٨١٦	١٣,٢٠٠,٧٩٦	٢٠٢١ م
٣,١١٢,٩١٢	٤,٣٣١,٣٠٦	٤,٦٦٥,٤٣١	٧,٠٤٠,٢٩٤	١٩,١٤٩,٩٤٣	٢٠٢١ م

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
١٠,٣٣١,٣٢٢	١٨,٨٤٠,٥٠٨
٤٩٠,٨٢٨	١٢٨,٧٦٣
-	٧٦٢,٥٣١
١,٥٧٥,٨٧٥	١,٠٢٢,٧٤٤
<b>١٢,٣٩٨,٠٢٥</b>	<b>٢٠,٧٥٤,٥٤٦</b>

دفعات مقدمة للموردين والمقاولين

مصاريف مدفوعة مقدماً

إيراد ودائع مستحقة

سلف وعهد موظفين

الإجمالي

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر**  
 استثمرت الشركة مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي بغرض شراء أسهم متنوعة ضمن نظام إدارة المحفظة الاحتياطية مع شركة الراجحي المالية. بلغت القيمة العادلة للمحفظة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٥٤,٠٧٨,٧٢٨ ريال سعودي ببيانها كالتالي: .

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,١٠٤,٦٨٣	٥٧,٧٦٢,٦٠٥
٨,٦٥٧,٩٢٢	( ٣,٦٨٣,٨٧٧ )
<b>٥٧,٧٦٢,٦٠٥</b>	<b>٥٤,٠٧٨,٧٢٨</b>

رصيد ١ يناير  
 (خسارة) ربح التغير في القيمة العادلة  
 رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

**١٢- النقد وما في حكمه**

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧,٩١٤,٢٩٥	٣٥,٩٧٢,٥٦٩
-	٩٥,٠٠٠,٠٠٠
<b>٤٧,٩١٤,٢٩٥</b>	<b>١٣٠,٩٧٢,٥٦٩</b>

نقد لدى البنوك  
 ودائع مراجحة  
 الإجمالي

**١٣- رأس المال المدفوع**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصروف به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

**١٤- احتياطي نظامي**

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتبعين 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.

**١٥- أسهم الخزينة**

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ الثلاثاء ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ يونيو ٢٠٢٢م الموافقة على شراء الشركة لعدد من أسهمها وبعد اقصى (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 ٢٠٢٢ م**

**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 ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
ريل سعودي	ريل سعودي
٢٠,٦٠٨,٢٣٠	١٤,٧٤٩,٨٢٦

القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين

كانت حركة الالتزامات المعترف بها كالتالي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
ريل سعودي	ريل سعودي
١٦,٨٧٠,٩٨٣	٢٠,٦٠٨,٢٣٠
٢,٨٢٠,٩٤١	٣,١٢٦,١١٠
٢٧١,٥٧٤	٧٠٧,٠٢٩
١,٤٦٨,٦٦٤	(٧,٨٢٧,٤٥٧)
(٨٢٣,٩٣٢)	(١,٨٦٤,٠٨٦)
٢٠,٦٠٨,٢٣٠	١٤,٧٤٩,٨٢٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٪٣,٥٧	٪٤,٥
٪١,٦٥	٪٣,٣
أول ابريل	أول ابريل

معدل الخصم  
معدل زيادة الرواتب  
توقفت زيادة الرواتب

**١٧ - مخصصات أخرى**

تمثل المخصصات الأخرى في مخصص إعادة تأهيل أرض المحجر والمصنع حيث تلتزم الشركة بإعادة تسوية الأرض المستأجرة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية (وزارة الطاقة) بنهاية فترة الإيجار البالغة ثلاثة عاماً بداية من تاريخ تسليم 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.

كم في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
ريل سعودي	ريل سعودي
٣,٩١٤,١٩٤	٤,٠٣١,٦٢٠
١١٧,٤٢٦	١٢٠,٩٤٨
٤,٠٣١,٦٢٠	٤,١٥٢,٥٦٨

الرصيد في بداية السنة  
الفائدة الناتجة عن إعادة القياس (إيضاح رقم ٢٥)  
الرصيد في نهاية السنة

كم في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
ريل سعودي	ريل سعودي
٢٧,٥٥٦,٦٨٣	١٩,٦٣٠,٢٧٤
١,٠٦٠,٤٧٠	-
٢٨,٦١٧,١٥٣	١٩,٦٣٠,٢٧٤

موردون محليون  
موردون خارجيون  
الإجمالي

**١٨ - ذمم دائنة تجارية**

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٩ - مصروفات مستحقة ودائع توزيعات

كما في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٧,٤١٤,٢٦٨	١٠,٦٠٧,٦٠٤	مصروفات مستحقة
٤,٠٤٩,٠٩٥	٣,٨٠١,٤٣٥	اجازات وتذاكر مستحقة للموظفين
٢,٢٠٥,٨٥٦	١,٩٠٥,٨٣٢	مستحقات أعضاء مجلس الادارة
٢٦٣,٢٢٢	٢٦٤,٠٢١	دائع توزيعات
٣,٩٣٦,٥٣٨	٣,١٧١,٧٧٠	دفعات مقدماً من عمالء
٣٦٩,٢٠٧		مخصص المسؤولية الاجتماعية
٣٣٢,٤٧٣	٧٢٤,٠٨٢	الجزء المتداول من التزامات الإيجار - إيضاح رقم (٧)
١,٠٧١,٦٧٠	١,٩٢٥,٨٤٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
<u>١٩,٦٤٢,٣٢٩</u>	<u>٢٢,٤٠٠,٥٨٨</u>	الإجمالي

٢٠ - مخصص الزكاة  
١-٢٠ إحتساب الزكاة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٣,٣٧٠,٦١٦	٢٨,٢٦٢,٦٥٤	صافي الربح الدفترى ويعدل بما يلى:
٨,٩٢٢,٥٦٩	٦,١٠٧,٤٨٧	المخصصات المكونة خلال السنة
٦٢,٢٩٣,١٨٥	٣٤,٣٧٠,١٤١	صافي الربح المعدل
١,١٤٣,١٦٥,٨٩٥	١,١٢٩,٩٤٣,٤٢٣	اجمالي بنود مضافة
(٧٨٥,٧٩٥,٥٣٥)	(٧٠٣,٦٣٣,٤٦٠)	اجمالي بنود مخصومة
٣٥٧,٣٧٠,٣٦٠	٤٢٦,٣٠٩,٩٦٣	الوعاء الزكوي
٣٦٩,٤٨٤,٦٠٩	٤٣٩,٥٥٦,٨٨٣	تعديل فترة الاحتساب لتكون ٣٦٥ يوم بدل ٣٥٤ يوم
٦٢,٢٩٣,١٨٥	٣٤,٣٧٠,١٤١	إضاف/ صافي الربح المعدل
٤٣١,٧٧٧,٧٩٤	٤٧٣,٩٢٧,٠٢٤	وعاء الزكاة
١٠,٧٩٤,٤٤٥	١١,٨٤٨,١٧٣	الزكاة المستحقة بواقع %٢,٥

صافي الربح الدفترى ويعدل بما يلى:  
المخصصات المكونة خلال السنة

صافي الربح المعدل

اجمالي بنود مضافة

اجمالي بنود مخصومة

الوعاء الزكوي

يضاف/ صافي الربح المعدل

وعاء الزكاة

الزكاة المستحقة بواقع %٢,٥

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

**٢-٢٠- حركة مخصص الزكاة**

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥	الرصيد في بداية السنة *
١٦٨,٧٠٣	-	فروق زكوية عن سنوات سابقة *
(١٠,٣٦٨,٧٧٩)	(٩,٣٤٢,٤٦١)	الزكاة المسددة خلال السنة *
١٠,٧٩٤,٤٤٥	١١,٨٤٨,١٧٣	الزكاة المستحقة عن السنة *
<b>١٠,٧٩٤,٤٤٥</b>	<b>١٣,٣٠٠,١٥٧</b>	الرصيد في نهاية السنة

- حصلت الشركة على شهادة لسنة ٢٠٢١ م برقم ٣٠٠٥٥٧٢٨١٤ بتاريخ ٢٣/٠٩/١٤٤٣هـ سارية حتى ١٠/١٠/١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣م).

- تلقت الشركة ربطاً زكرياً للسنوات من ٢٠١٥م وحتى ٢٠١٨م نتج عنه فروقات بمبلغ (٧,٥٥٧,٣٤٤) ريال سعودي وتم الاعتراض على تلك الفروقات والتصعيد إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية.

بتاريخ ١٤-٠٦-٢٠٢٢م أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية والزكوية بلجنة الفصل قراراً فيما يخص عامي ٢٠١٥م و ٢٠١٨م برفض الاعتراض المقدم من قبل الشركة وقدمت الشركة استئنافاً على قرار اللجنة ، ووفقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة فإنه يتوقع نجاح الشركة في تسوية تلك الفروقات دون وجود التزامات او سداد أي فروق ناجمة عن هذه الفروقات الزكوية.

بتاريخ ٢٦-٠٧-٢٠٢٢م أصدرت الأمانة العامة للجان الضريبية والزكوية بلجنة الفصل قراراً فيما يخص عامي ٢٠١٦م و ٢٠١٧م برفض الاعتراض المقدم من قبل الشركة على بعض البنود المعتبر ضرورة وقدمت الشركة استئنافاً على قرار اللجنة ، ووفقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة فإنه يتوقع نجاح الشركة في تسوية تلك الفروقات دون وجود التزامات او سداد أي فروق ناجمة عن هذه الفروقات الزكوية.

- تلقت الشركة ربطاً زكرياً للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م نتج عنه فروقات بمبلغ (٢٣١,٨٧٩) ريال سعودي وتم سداد جميع الفروقات.

**٢-١- الإيرادات**

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣	٣٦٥,٤٦٣,٩٧١	المبيعات

- لم يتم الاصلاح عن اي تصنيفات اخرى للإيرادات حيث ان الشركة تقوم ببيع منتجين (الاسمنت و الكلكر) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع ل نوعي الاسمنت السائب والمعبا .
- توقيت إثبات الإيرادات من المنتجات المذكورة هو وقت التسليم.

شركة أسمنت حائل  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٢-مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
ريل سعودي	ريل سعودي
٢,٥٥٥,٥١٥	٢,١٥٣,٤٠٣
١٠١,٥٨٥	١٠٢,٩٨٥
١١٧,٤٢٧	١١٨,٨٨٢
-	٢٠٣,٦٧٧
١٨,٦٩٠	١٩٤,٣٤٨
١٨٣,٤٠٠	١٧,٥٧٥
١٩,٢٩٥	٤٤,٠٩٣
٣٨,٨٣٨	٨٨,٢٧٨
٧,٧٦٠	٦٢,٧٣٢
٦٢,٢٧٠	٥٦,٤٣٢
٣,١٠٤,٧٨٠	٤,٠٤٢,٤٠٥

رواتب موظفين ومزايا أخرى  
 استهلاك واطفاء  
 م اتصالات  
 ايجار معدات  
 صيانة ومستلزمات  
 دعاية واعلان  
 سفر وانتقلات  
 رسوم واشتراكات  
 طباعة ومستلزمات مكتبة  
 أخرى

٢٣-مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢
ريل سعودي	ريل سعودي
١٢,٠١٦,٦٩٦	١٠,٤٣٠,٤٨٥
٢,٣٧٩,٢٩٧	١,٢٨٠,٢٢٢
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
١٢٦,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
٧٢٦,٠٠٠	٧٠٨,٠٠٠
٧٥٥,١٣٠	٥٤٧,٧٣٧
١٣٦,٨٠٦	٣٣٤,١١٨
٤٥٢,٣٠٩	٧٣٠,٨٢٠
٤٢٣,٣٩٨	٤١٢,٩٧٧
٨٠,٨٩٣	١٩٥,١٩٠
٧٥,٤٥٢	١٣٧,٠٨٦
-	٢٢٥,٨١٢
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٢١٠,٨١٩	٦٤٠,٦٦١
١٩,٢٨٢,٨٠٠	٢٧,٥٥٨,١٠٨

رواتب موظفين ومزايا أخرى  
 اتعاب مهنية وقانونية  
 مكافآت مجلس الادارة  
 بدل حضور مجلس الإدراة  
 مكافآت وبدل حضور اللجان  
 استهلاك واطفاء  
 انتقالات ومصاريف إقامة  
 صيانة واصلاح  
 برق وبريد وهاتف  
 قرطاسية ومطبوعات  
 مصروفات حاسب الى  
 مخصص المسؤولية الاجتماعية  
 غرامات حكومية  
 أخرى  
 الاجمالي

**شركة أسمت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

**٤- مصروفات تمويل**

<u>عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
١١٧,٤٢٦	١٢٠,٩٤٨
٤٧٠,٠٤٢	٤٥٢,٧٧٩
٢٨٦,٠٠١	٢٨٥,٤٠٢
٢٧١,٥٧٤	٧٠٧,٠٢٩
<b>١,١٤٥,٠٤٣</b>	<b>١,٥٦٦,١٥٨</b>

الفائدة الناتجة عن إعادة قياس مخصصات أخرى (ايضاح ١٧)

رسوم مصرافية متعددة  
تكلفة تمويل الإيجار (ايضاح ٧)  
فوائد محملة على منافع الموظفين (ايضاح ١٦)

**٥- ربحية السهم**

تم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفض عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على النحو التالي :

<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>صافي ربح السنة</u>
٤٢,٤٠٧,٤٦٨	١٦,٤١٤,٤٨١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
<u>٩٧,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٧,٣٨٦,٠٢٤</u>	ربحية السهم الأساسي والمخفض السنة
<u>٠,٤٣</u>	<u>٠,١٧</u>	ربحية السهم الأساسي
<u>٠,٤٣</u>	<u>٠,١٧</u>	ربحية السهم المخفض

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

**٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

- كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، يوجد خطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ ٥٣٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : قدره ٥٣٠ ألف ريال سعودي).

**٧- 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 والصلاحية لاختطافه وتوجيهه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تفيدي أو غير ذلك). فيما يلى بيان بأجمالي المبالغ التي تم ادراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة:

<u>عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	
<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٢</u>
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>
٥,٣١٠,٠٣٣	٤,٣٦٤,٧٥٠
١,٩٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١٢٦,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
١٢٦,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠

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

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

#### ٢٨- رقم المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتناسب 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 نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية للشركة من النقد ومافي حكمه، وذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى والاستثمارات في محافظ استثمارية المحظوظ بها أغراض المتاجرة، بينما تتكون الالتزامات المالية من ذمم دائنة تجارية ودانتو توزيعات 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 النطام المتدرج لقيمة 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	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			استثمارات بالقيمة العادلة من			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
		مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١						
-	-			٥٧,٧٦٢,٦٠٥	٥٧,٧٦٢,٦٠٥	-	-	٥٤,٠٧٨,٧٢٨	٥٤,٠٧٨,٧٢٨	-

خلال الأرباح او الخسائر

-	-	-
-	-	-
-	-	-

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او 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 تشتمل 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 العملات الأجنبية.

##### (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 ٢٠٢٢ ، لدى الشركة تسهيلات بنكية من أحد البنوك المحلية لاصدار 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 ٢٠٢٢م

**شركة أسمنت حائل**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**

**٣٠ - إدارة المخاطر (تتمة)**  
**٢/٣٠ - مخاطر الائتمان**

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما ، لأداء 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 وذمم مدينة تجارية (العملاء) . تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الشركة سياسة 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 نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في مواقع مختلفة وفي أنشطة مختلفة كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دوريًا وقد قالت الشركة بتكون المخصص اللازم للخسارة الائتمانية المتوقعة واستخدام المخصص لمواجهة العملاء المتعثرين كما هو موضح بالإيضاح رقم ٩ .

**مخاطر الائتمان على الشركة على الأرصدة الآتية :**

ريال سعودي	ريال سعودي	نقد وما في حكمه	ذمم مدينة تجارية بالصافي
٤٧,٩١٤,٢٩٥	١٣٠,٩٧٢,٥٦٩		
١٦,٢٨٢,٢١٩	١٣,١٤٦,٣٠١		

**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 متوفرة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

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

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	٢٨,٦١٧,١٥٣	٢٨,٦١٧,١٥٣		ذمم دائنة تجارية
	١٩,٦٤٢,٣٢٩	١٩,٦٤٢,٣٢٩		مصاريفات مستحقة ودائع توزيعات
	١٠,٧٩٤,٤٤٥	١٠,٧٩٤,٤٤٥		الزكاة
	٥٩,٠٥٣,٩٢٧	٥٩,٠٥٣,٩٢٧		

  

أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	١٩,٦٣٠,٢٧٤	١٩,٦٣٠,٢٧٤		ذمم دائنة تجارية
	٢٢,٤٠٠,٥٨٨	٢٢,٤٠٠,٥٨٨		مصاريفات مستحقة ودائع توزيعات
	١٣,٣٠٠,١٥٧	١٣,٣٠٠,١٥٧		الزكاة
	٥٥,٣٣١,٠١٩	٥٥,٣٣١,٠١٩		

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 ٢٠٢٢م

#### ٤١-توزيعات الأرباح

- قرر مجلس إدارة الشركة بالتميرir بتاريخ ١٤٤٠-١-٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٢-٨-٢٥ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بقيمة ٤٤,٥٥١ ريال سعودي بواقع ٢٥،٠ ريال لكل سهم عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في يوم الاستحقاق والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق الموافق يوم الأربعاء ٢٠٤-١٤٤٠ هـ الموافق ٢٠٢٢-٨-٣١ م.

- قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤٤٠-٥-١٩ هـ الموافق ٢٠٢٢-١٢-١٣ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بقيمة ١٠١,٦٣١ ريال سعودي بواقع ٢٥،٠ ريال لكل سهم عن النصف الثاني للعام ٢٠٢٢. على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم في يوم الاستحقاق المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق الموافق يوم الإثنين ٦-٢-١٤٤٠ هـ الموافق ٢٠٢٢-١٢-٢٦ م.

- بلغت إجمالي توزيعات الأرباح خلال عام ٢٠٢٢م مبلغ ٤٨,٥٢٨,١٨٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)

#### ٤٢-أحداث هامة

بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٢م. قامت شركة أسمنت حائل بتوقيع مذكرة تفاهم غير ملزمة مع شركة القصيم ، والتي بموجبها اتفقت الشركاتان على بدء المناقشات بشأن صفة مبادلة أوراق مالية تستحوذ بموجبها شركة أسمنت القصيم على جميع الأسهم المصدرة في شركة أسمنت حائل ("الصفقة المحتملة"). وبناءً على ذلك، ستبدأ شركة أسمنت حائل و شركة أسمنت القصيم بدراسات العناية المهنية الازمة ذات الصلة المتعلقة بالصفقة المحتملة. ومع مراعاة استكمال دراسات التقييم المالي بنجاح وما قد تنتهي إليه دراسات العناية المهنية الازمة ذات الصلة، فقد اتفقت شركة أسمنت حائل و شركة أسمنت القصيم على المضي قدماً بالمناقشات في سياق معامل مبادلة غير ملزم سيحصل بموجبه مساهمو شركة أسمنت حائل على عدد (٤٠,١٩٣٣) سهم جديد في شركة أسمنت القصيم مقابل كل سهم يملكونه في شركة أسمنت حائل ("معامل المبادلة"). وفي حال إتمام الصفقة المحتملة بناءً على معامل المبادلة، فسيبلغ إجمالي العوض الذي ستقوم شركة أسمنت القصيم بدفعه لمساهمي شركة أسمنت حائل عدد (١٨,٩٢٤,٠٧٠) سهم جديد تقريرياً في شركة أسمنت القصيم. وبناءً على سعر الإغلاق لسهم شركة أسمنت القصيم والبالغ (٧٥) ريال سعودي كما في تاريخ ٢٠٢٢/٩/٢١م، فإن تقييم سعر سهم شركة أسمنت حائل لأغراض الصفقة المحتملة - في حال إنعامها بناءً على معامل المبادلة - سيكون (١٤,٥) ريال سعودي للسهم الواحد، وهو ما يمثل زيادة في سعر سهم شركة أسمنت حائل بنسبة تبلغ (١٨,٧٪) مقارنة بسعر إغلاق سهم شركة أسمنت حائل كما في تاريخ ٢٠٢٢/٩/٢١م.

#### ٤٣-أحداث لاحقة

- بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٣ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ — وبناءً على قرار وزير التجارة رقم (٢٨٤) تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد. وبتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣م الموافق ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٤هـ — دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم (١٣٢) حيز التنفيذ . ستقوم إدارة الشركة بإجراء التعديلات الازمة على النظام الأساسي للشركة وفقاً لما يقتضيه نظام الشركات الجديد ولائحته التنفيذية.  
- تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية.

#### ٤٤-اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١١/٠٨/٤٤١١ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٣/٢٠ م .