

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٣	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٤	قائمة التدفقات النقدية
٣٠ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
ص.ب ٧٨٠ ، جدة ٢١٤٢١
المملكة العربية السعودية
ت: ٣٤٧٨ ٦٦٩ / ٨٧١١ / ١٢ ٦٦٥
ف: ٢٤٣٢ ٦٦٠ ١٢
المركز الرئيسي
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 ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية 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. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة. كما فينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. 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 ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
وجود وتقييم والإفصاح عن المخزون	
كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ رصيد مخزون مواد خام مبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي كما بلغ رصيد مخزون بضاعة غير تامة الصنع مبلغ ٢٨٥,٩ مليون ريال سعودي على شكل اكوام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، تقوم الشركة بالاستعانة بخبير معانة وقياس مستقل لتقدير كميات المخزون باستخدام بعض القياسات المنهجية العملية.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:
ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد الكميات ، فقد تم اعتبار هذا الامر من الأمور الرئيسية للمراجعة.	- حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة الشركة وخبير المعانة المستقل.
	- تقييم مالدی خبير المعانة المستقل من كفاءة ومؤهلات وموضوعية وسابقة اعمال في هذا المجال.
	- الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعانة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها.
	- اختبار تقييم المخزون في نهاية السنة.
	- تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة ببند المخزون في القوائم المالية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تقييم مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار</p> <ul style="list-style-type: none"> - لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار: - تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الشركة في تحديد المخصص الخاص بمخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار. - التأكد من صحة تطبيق السياسة الخاصة بتكوين المخصص الخاص بمخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار. - حضور جرد مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار. - تنفيذ الإجراءات التالية على أساس العينة: - اختبار أعمار مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار - التأكد من إثبات المخصص وفقاً لسياسة الشركة. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة ببند المخزون في القوائم المالية للشركة. 	<p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٨) بلغ رصيد مواد مستهلكة وقطع غيار مبلغ ٥٩,٧ مليون ريال سعودي تتضمن ما قيمته ٣٤,٢ 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 لتقييم المستوى الملائم من المخصصات لبنود مخزون مواد مستهلكة ومخزون قطع الغيار وما تتضمنه هذه الاحكام من توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً او خطط استبعادها او بيعها.</p> <p>ونظراً لأهمية مخزون مواد مستهلكة ومخزون قطع الغيار والتقدير 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"> - لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى فيما يتعلق بالتحقق من الإيرادات: - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها وكذلك إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فترتها الصحيحة. - اختبار عينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. - الإجراءات التحليلية للتحقق من صحة الإيرادات المثبتة وذلك بمقارنة كمية المبيعات والأسعار للسنة الحالية مع السنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. - التحقق من مدى ملائمة السياسات المحاسبية للتحقق إيراد الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. 	<p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحياتها، كما تتضمن مخاطر متأصلة 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 (٢٠) بلغت إيرادات الشركة مبلغ ٢٥٣,٣ مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.</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 ٢٠٢١ م
تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة 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 تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، 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 ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العمش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



جدة في: ٢٧ رجب ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٨ فبراير ٢٠٢٢ م

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٠١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
معدلة	معدلة			الأصول غير المتداولة
٨٢١,٠٦٨,٨٠٥	٧٦١,٢٨٠,٨٤١	٧٠١,٥٨٠,٤٢٢	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤١,٢٧٩	٢٠,٩٦٣	٩٩٧,٣٥٧	(٦)	أصول غير ملموسة - بالصافي
٩,٣٢٩,٩٧٧	٨,٩٠٠,٣١٤	٨,٤٧٠,٦٥١	(٧)	حق استخدام أصول - بالصافي
٨٣٠,٤٤٠,٠٦١	٧٧٠,٣٩٠,٧٨٩	٧١١,٠٤٨,٤٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٩٣,١٤٦,١٩٩	٣١١,٠١٣,٥٧٤	٣٥٢,٥٠٤,٦٢٥	(٨)	الأصول المتداولة
٢٦,٤٢٠,٤٠٠	٢٢,٧٢٥,٥٢٨	١٦,٢٨٢,٢١٩	(٩)	مخزون - بالصافي
٧٧,٧٠٠,٠٠٠	١٤,٦٨٦,٣٥١	١٢,٣٩٨,٠٢٥	(١٠)	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٤٦,٠٥٩,١٨٥	٤٩,١٠٤,٦٨٣	٥٧,٧٦٢,٦٠٥	(١١)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١٠,٩٨٤,٦٥٦	٨٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٨٤,٣١٧,٩٤٠	٤٨٤,٧٠٤,٤٨١	٤٨٦,٨٦١,٧٦٩		النقد وما في حكمه
١٠,٣١٤,٧٥٨,٠٠١	١٠,٢٥٥,٠٩٥,٢٧٠	١٠,١٩٧,٩١٠,١٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
				حقوق المساهمين والالتزامات
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	حقوق المساهمين
٤١,٧٦٠,١٠٧	٥٢,٤٦٦,٣٦٢	٥٦,٧٠٧,١٠٩	(١٤)	رأس المال
٣٣,٢٦٠,٧٤٠	١٢٩,٦١٧,٠٣٤	٦٩,٨٨٣,٧٥٥		احتياطي نظامي
٦٣٦,٧٥٤	٤٢٨,٦٢٧	(١٠,٤٠٠,٣٧)		أرباح مبقاة
١,٠٥٤,٦٥٧,٦٠١	١,١٦١,٥١٢,٠٢٣	١,١٠٤,٥٥٠,٨٢٧		(الخسائر) الأرباح الاكتوارية من الدخل الشامل الآخر
١٤٣,٥٩٧,٢٥٢	-	-		إجمالي حقوق المساهمين
١٠,١٧٩,٥٨٦	٩,٨٤٩,٥٨٩	٩,٦٦٥,٥٩٥	(٧)	الالتزامات غير المتداولة
١٤,٤٢٧,٦٣٢	١٦,٨٧٠,٩٨٣	٢٠,٦٠٨,٢٣٠	(١٥)	قرض طويل الأجل
٣,٨٠٠,١٨٨	٣,٩١٤,١٩٤	٤,٠٣١,٦٢٠	(١٦)	التزامات عقود إيجار
١٧٢,٠٠٤,٦٥٨	٣٠,٦٣٤,٧٦٦	٣٤,٣٠٥,٤٤٥		التزامات منافع الموظفين
				مخصصات أخرى
٣١,٩١٦,٦٦٧	-	-		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٢,١٢٢,٧٢٦	٣٠,٢٣٨,٣٨٦	٢٨,٦١٧,١٥٣	(١٧)	الالتزامات المتداولة
٢٤,٠٠٣,٤٢٥	٢٢,٥١٠,٠١٩	١٩,٦٤٢,٣٢٩	(١٨)	الجزء المتداول من قرض طويل الأجل
١٠,٠٥٢,٩٢٤	١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥	(١٩)	ذمم دائنة تجارية
٨٨,٠٩٥,٧٤٢	٦٢,٩٤٨,٤٨١	٥٩,٠٥٣,٩٢٧		مصرفات مستحقة ودائنو توزيعات
٢٦,٠١٠,٠٤٠٠	٩٣,٥٨٣,٢٤٧	٩٣,٣٥٩,٣٧٢		مخصص الزكاة
١,٣١٤,٧٥٨,٠٠١	١,٢٥٥,٠٩٥,٢٧٠	١,١٩٧,٩١٠,١٩٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
				إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 ٢٠٢١م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح	
(معدلة - إيضاح ٢٦)			
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣	(٢٠)	الإيرادات
(١٨٨,٦٢٥,٤١١)	(١٨٦,٩٧١,٨٤٣)		تكلفة الإيرادات
١٤٧,٦٥٤,٧٦٥	٦٦,٣٣٣,٨٢٠		إجمالي الربح
(٢,٧٦٣,٤٩٩)	(٣,١٠٤,٧٨٠)		مصروفات بيع وتوزيع
(١٧,٤٣٢,٩٧٥)	(١٩,٢٨٢,٨٠٠)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٢٤,٠٨٥)	(٢,٧٤٢,٣٧٠)	(٢٢)	مخصصات
١٢٦,٠٣٤,٢٠٦	٤١,٢٠٣,٨٧٠		ربح السنة من العمليات الرئيسية
(١٤,٩٦٨,٨٤٩)	(١,١٤٥,٠٤٣)	(٢٣)	مصروفات تمويل
٢,٨٩٥,٦٩٢	١,٨٢٣,٤٧٦		عوائد ودائع مرابحة
٦٣٦,٢١٩	٢,٨٣٠,٣٩١	(٢٤)	إيرادات أخرى
٣,٠٤٥,٤٩٨	٨,٦٥٧,٩٢٢	(١١)	أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٧,٦٤٢,٧٦٦	٥٣,٣٧٠,٦١٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٠,٥٨٠,٢١٧)	(١٠,٩٦٣,١٤٨)	(١٩)	الزكاة
١٠٧,٠٦٢,٥٤٩	٤٢,٤٠٧,٤٦٨		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
(٢٠٨,١٢٧)	(١,٤٦٨,٦٦٤)	(١٥)	(خسارة) من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٠٦,٨٥٤,٤٢٢	٤٠,٩٣٨,٨٠٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
		(٢٥)	ربحية السهم الأساسي والمخفض للسنة:
١,٢٩	٠,٤٢		من ربح العمليات الرئيسية
١,٠٩	٠,٤٣		من صافي الربح
٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم	٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة / الرئيس التنفيذي

المحاسب المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

مجموع حقوق المساهمين	(الخسائر) الأرباح الاكتوارية من الدخل الشامل الآخر	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال
١,٠٥٦,٠٣٠,٨٣٥	٦٣٦,٧٥٤	٣٤,٦٣٣,٩٧٤	٤١,٧٦٠,١٠٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
(١,٣٧٣,٢٣٤)	-	(١,٣٧٣,٢٣٤)	-	-
١,٠٥٤,٦٥٧,٦٠١	٦٣٦,٧٥٤	٣٣,٢٦٠,٧٤٠	٤١,٧٦٠,١٠٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٧٠,٦٢٠,٥٤٩	-	١٠,٧٠٠,٦٢٠,٥٤٩	-	-
(٢٠٨,١٢٧)	(٢٠٨,١٢٧)	-	-	-
١,٠٦,٨٥٤,٤٢٢	(٢٠٨,١٢٧)	١٠,٧٠٠,٦٢٠,٥٤٩	-	-
-	-	(١٠,٧٠٠,٦٢٠,٥٤٩)	١٠,٧٠٠,٦٢٠,٥٤٩	-
١,٠٦١,٥١٢,٠٢٣	٤٢٨,٦٢٧	١٢٩,٦١٧,٠٣٤	٥٢,٤٦٦,٣٦٢	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٦١,٥١٢,٠٢٣	٤٢٨,٦٢٧	١٢٩,٦١٧,٠٣٤	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)	٥٦,٧٠٧,١٠٩	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٤,٥٥٠,٨٢٧	(١,٠٤,٥٥٠,٨٢٧)	٦٩,٨٨٣,٧٥٥	٥٦,٧٠٧,١٠٩	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

المدير المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٢٥)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (المعدل)

صافي ربح السنة المعدل
إعادة قياس منافع الموظفين
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الإحتياطي النظامي (معدل)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
معدلة		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١١٧,٦٤٢,٧٦٦	٥٣,٣٧٠,٦١٦	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية صافي الربح:
٦٥,٠٧٢,٩٩٥	٦٣,٩٢٢,٨٣٣	استهلاك الات ومعدات واطفاء أصول غير ملموسة
٤٢٩,٦٦٣	٤٢٩,٦٦٣	إستهلاك حق الاستخدام
٣٠,٦١٠,٢	٢٨٦,٠٠١	تكلفة تمويل الايجار
١١٤,٠٠٦	١١٧,٤٢٦	تكلفة فائدة ناتجة عن إعادة القياس - إيضاح ١٦
١٠,٤٨٦,٠٨١	-	إطفاء فوائد تمويلية مؤجلة
٣٣,٣٣٠	(٣٢١,٣٩٦)	(رد) مخصص خسائر انتمائية متوقعة
٣٠,٣٧,٦٤٥	٣٠,٩٢,٥١٥	التزامات منافع الموظفين
١,٣٩٠,٧٥٥	٣٠,٦٣,٧٦٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣٠,٤٥,٤٩٨)	(٨,٦٥٧,٩٢٢)	أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٨٦,٥٦٥)	(٣١,٩٧٤)	(مكاسب) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢١,٨٦٤,٠٢٨)	(٤٤,٥٥٤,٨١٧)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية:
(٣,٣١٧,٣٠٩)	٩,٠٥٣,٠٣١	مخزون
٦,٦٢٢,٢٥٤	(٤,٤٨٨,٩٢٣)	ذمم مدينة تجارية ومصرفيات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٨٠٢,٤٢١)	(٨٢٣,٩٣٢)	ذمم دائنة تجارية ومصرفيات مستحقة
(١٠,٤٣٣,٠٦٥)	(١٠,٣٦٨,٧٧٩)	التزامات منافع الموظفين - المدفوع
١٦٥,٤٨٦,٧١١	٦٤,٠٨٨,١٠٨	زكاة مدفوعة
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٢,٥٨٣,٣٥٤)	(٣,٥٦٦,٦٠١)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦٤,١٤٢)	(١,٤٤٤,٤٥٢)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٨٦,٥٧٣	٣٢,٨٩٠	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٦٦٠,٩٢٣)	(٤,٩٧٨,١٦٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مسددة
(١٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من القرض
(٦٣٦,٠٩٩)	(٤٦٩,٩٩٥)	مدفوعات الإيجار
(١٨٦,٦٣٦,٠٩٩)	(٩٨,٣٦٩,٩٩٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٣,٨١٠,٣١١)	(٣٩,٢٦٠,٠٥٠)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
١١٠,٩٨٤,٦٥٦	٨٧,١٧٤,٣٤٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
٢٠٨,١٢٧	١,٤٦٨,٦٦٤	(خسارة) من إعادة قياس منافع الموظفين
٩,٨١٢,٣٥٢	-	قطع غيار استراتيجية محولة من مخزون قطع الغيار
١,٣٧٣,٢٣٤	-	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات سنوات سابقة (إيضاح ٢٦)

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) 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 ٢٠٢١م

١- الشركة والنشاط

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

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

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

النشاط الرئيسي للشركة:

هو إنتاج وتوزيع الإسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإنتاج 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 يلي:

إن الأغراض التي أسست من أجلها الشركة هي صناعة وإنتاج الاسمنت وتوابعه ومشتقاته ومكوناته والإنتاج 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 الاسمنت والمواد الأولية وجميع المواد المتصلة بصناعة الإسمنت. وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت .

ب. المادة التاسعة والأربعون المتعلقة بتوزيعات الأرباح.

تم إضافة البند التالي الى بنود تلك المادة ليصبح البند السادس من المادة ينص على ما يلي:

• يجوز للشركة توزيع أرباح مرحلية على مساهميها بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي وفقاً للضوابط الصادرة من هيئة سوق المال .

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد 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 الانتماء المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢- أسس إعداد القوائم المالية ... (تتمه) :

٢-٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

قياس التزامات منافع الموظفين

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

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول الى 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 أو وجود مخزون تالف أو جزءاً منه ، أو 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، ويتطلب ذلك من الشركة اخذ بعض العوامل للتأكد ان الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل اعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

الانخفاض في قيمة الاصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لاصولها غير المالية (بخلاف 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 الأخرى او وحدات توليد النقد .

ان القيمة القابلة للاسترداد لاحد الاصول او لوحدة توليد النقد هي قيمته الاستخدامية او قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع ، ايهما اعلى . تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة الى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة 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.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

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

قياس القيمة العادلة
القيمة العادلة للأصول والالتزامات
القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لسداد مابين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس .
عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام مالي ، تستخدم الشركة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
المستوى الأول : الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

المستوى الثاني : مدخلات غير الأسعار المدرجة التي تم إدراجها تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .

المستوى الثالث : مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) .

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل .

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م لا توجد تنقلات بين المستويات .

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

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

٣-١- العملات الأجنبية
يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢- اثبات الإيرادات

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

الخطوة ١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء:

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

الخطوة ٢. تحديد التزامات الاداء في العقد:

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

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة :

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

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة 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 دفعة في العقد يتضمن مبلغا متغيرا ، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضاعة والخدمات المتعهد بتقديمها للعميل .

بيع البضائع

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

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

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

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

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

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.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 سنة من سنوات الخدمة الخمس الاولى متضمنة كسور السنة بالإضافة الى راتب اخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية او المتبقية متضمنة كسور السنة ان خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة .

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين ، يتم احتساب التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعه 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 الاخر فوراً 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 الربح او الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين ، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير او خفض او تسوية المزايا . يتم ادراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح او الخسارة . يتم تحميل وقيد الارباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات 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 الاجل

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

تكاليف مزايا التقاعد

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

٣-٤- الزكاة وضريبة القيمة المضافة

٣-٤-١ 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 او الخسارة والدخل الشامل الاخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ايهما أكبر . تقبيد اية فروقات في التقديرات بين الزكاة المحتسبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح او الخسارة في السنة التي يتم فيها انتهاء الربط . ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٤-٢- ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، لذلك يجب ان تعكس معاملته ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي ادراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل او 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 - وفقا لـانظمة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصروفات نظرا لان مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

٣-٥- الممتلكات والالات والمعدات

الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ان وجدت تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الاصل وبالنسبة للاصول التي يتم انشائها داخليا تتضمن تكلفة الاصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الاخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها الى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتنائها من اجله . يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية او الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والمعدات التي تختلف اعمارها الانتاجية كبند مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات .

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

التكاليف لاحقة

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

الاستهلاك

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

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٥- الممتلكات والالات والمعدات (تتمة)

فيما يلي الاعمار الانتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والالات والمعدات كما يلي:

المباني	٣٠ سنة
الات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	حتى ٣٠ سنة
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	سنتين
سيارات	٥ : ١٠ سنوات
تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
أثاث ومفروشات	٥ : ٢ سنوات

***قطع الغيار الاستراتيجية**

يتم اثباتها بالتكلفة وتتم اضافتها لبند الممتلكات والالات والمعدات وتستهلك سنويا بنفس معدل استهلاك الات 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 والالات والمعدات.

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والالات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيير في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

مشروعات تحت التنفيذ

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

٣-٦ - الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة التي تشتمل على برامج تقنية وبرامج حاسب الى والتي قامت الشركة باقتنائها وتحديد عمر انتاجي محدد لها ويتم قياسها بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم وأى انخفاض في القيمة . ويقدر العمر الانتاجي بخمس سنوات .

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

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

٣-٧ - 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 المصاريف المتكبدة لإحضار 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 والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة.

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

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧-٣ - المخزون ... (تتمه) :

قطع الغيار

تتمثل قطع الغيار في الاجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات، الآلات والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح الشامل للمصنع والمعدات أو إستخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات .
تحتفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار كما يلي:

قطع غيار استراتيجية (ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات)

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

قطع غيار وبنود مستهلكة (ضمن بند المخزون)

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

٨-٣ - الادوات المالية

الادوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس للادوات المالية .

اثبات الادوات المالية

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

الغاء الاثبات

عند استبعاد اصل مالي ، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للاصل ومجموع

- (١) مقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي اصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي التزامات مفترضة حديثاً)
 - (٢) أي ارباح او خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الاخر ، ضمن الربح او الخسارة . ومع ذلك فيما يتعلق باسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ، فان أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الاخر ، لا يتم اثباتها في الربح او الخسارة عند الغاء الاثبات .
- يتم الغاء اثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المترتب او الغاء او انقضاء اجله.

تصنيف الادوات المالية

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفاه او

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر او

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر- الاستثمار في ادوات الملكية

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

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

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وان الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي الى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم .

عند القياس الاولى للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة ، يمكن للشركة ان تختار عرض ايه تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الاخر . ويتم هذا الاختيار على اساس كل استثمار على حده .

أي أصول مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفاه او القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كما هو مشار اليها اعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وهذا يتضمن ايضا الأصول المالية المشتقة .

الاصول المالية – القياس اللاحق – الارباح او الخسائر – السياسة المحاسبية :

الاصول المالية بالتكلفة المطفاه	يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .. يتم تخفيض التكلفة المطفاه بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر ادناه) يتم اثبات ايرادات الفائدة وارباح وخسائر تحويل العملات الاجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.
------------------------------------	---

ادوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر(استثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . يتم اثبات توزيعات الارباح كإيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. اية خسائر او ارباح اخرى يتم اثباتها بقائمة الدخل الشامل الاخر ولا يتم اعادة تصنيفها الى قائمة الأرباح أو الخسائر.
---	--

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة .و يتم اثبات صافي الارباح او الخسائر متضمنه اية فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الارباح او الخسائر .
---	--

مقاصة الادوات المالية

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

الانخفاض في قيمة الاصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من الشركة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعه فيما تعلق بالانخفاض في قيمة الاصول المالية

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاه او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر باستثناء الاستثمارات في ادوات الملكية

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ، يتم قياس مخصصات الخسارة باحدى الاسس التاليه :

الخسارة الائتمانية المتوقعه خلال ١٢ شهرا تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعه عن احداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير

الخسارة الائتمانية المتوقعه على مدى العمر . هي الخسارة الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن جميع احداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للاداء المالية .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٣- الأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للوصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الاولى لها ويطبق قياس الخساره الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا اذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الاولى لها اذا تم تحديد ان الاداء المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير . الا ان قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائما للذم المدينة التجارية واصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري بحيث يمكن للشركة ان تختار تطبيق هذه السياسة ايضا للذم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري .

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرا

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف الاولى المبني وعند تقدير خساره الائتمانية المتوقعة فان الشركة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة او مجهود غير ضروري ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استنادا الى خبره التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقبلية

تفترض الشركة ان مخاطر الائتمان على اصل مالي قد زادت زيادة كبيرة اذا تجاوزت مدة استحقاقها اكثر من ١٨٠ يوم الى ٣٦٥ يوم .

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسارة الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للاصل المالي .

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفاه ذات ائتمان منخفض يعتبر الاصل المالي ائتمان منخفض القيمة عند وقوع حدث او اكثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للاصل المالي .

عرض الانخفاض في القيمة

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

تم خفض القيمة الدفترية للاصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم ادراج مبلغ خساره في الأرباح أو الخسائر.. يتم شطب الأصل المالي مع المخصص المرتبط به عندما لا يكون هناك نظره واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات او تحويلها الى الشركة. وفي حال زاد او نقص في سنة لاحقة مبلغ خساره الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة او تقليص خسارة الانخفاض المثبتة سابقا من خلال تعديل حساب المخصص اذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق فيتم قيده في الأرباح أو الخسائر في الفتره التي تم استرداده فيه .

الالتزامات المالية:

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

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

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما اذا كان هناك انخفاضاً في القيمة . وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابلة 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 اعلى . يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل 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 لأصل او لوحده محققه للنقد القيمة القابلة للاسترداد فان الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه الى القيمة القابلة للاسترداد . وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً

تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة احدث المعاملات السوقية وفي حال عدم قدره على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب . تستند القيمة قيد الاستعمال على اساس نموذج التدفق المخصص حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل .

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

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما اذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقاً او تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل او الوحدة المولده للنقد . يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ ادراج اخر 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 سابقة 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 .

٣-١٠- تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

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

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجده نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

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

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١١- النقد ومافى حكمه

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

٣-١٢- المخصصات

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

٣-١٣- دائنون ومبالغ مستحقة

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

٣-١٤- حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد إيجاراً او يحتوى على إيجار، 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 الاجل والإيجارات منخفضة القيمة.

يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على اساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات 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 الدفري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الإقتراض 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 مخصومة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

٣-١٥- عوائد المراجعات

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

٣-١٦- المصروفات

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

٣-١٧- تكاليف الإقتراض

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

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٨- 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.

٣-١٩- ربحية السهم

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

٣-٢٠- 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.

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م كما يلي

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية
تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تصحيح قياس سعر الفائدة - ، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة .

توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بتعديل مؤشر سعر الفائدة.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد- ١
نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد- ١٩) ، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد- ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار.

في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

- إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية.

المعايير الصادرة غير المطبقة

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

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معياري المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المحجفة - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تنطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢م	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.
معياري المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣م	وضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨م-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.
معياري المحاسبة الدولي ٤١	تحسينات سنوية على المعايير الدولية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار المحاسبي الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معياري 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 إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعياري المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.
معياري المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات 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".

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

مشروعات تحت التنفيذ	أراضي	مباني	الات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	اجهزة حاسب الي ومعدات مكتبية	سيارات	تحسينات مباني مستأجرة	اثاث ومفروشات	الاجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٣٧,٧٢٩	٦,٨٤٨,٢٧١	٢٠٥,٨٨٤,٠٧٥	٩٩٤,١٩٤,٤١٤	٨,٠٨٧,٧٢٧	٩,٧٩٤,١٠٨	٤٤٦,٠٩٧	١٨,٨٦٣,٧٦٦	١,٢٤٥,٤٥٦,١٨٧
-	-	-	٩,٨١٢,٣٥٢	-	-	-	-	٩,٨١٢,٣٥٢
١,٣٣٧,٧٢٩	٦,٨٤٨,٢٧١	٢٠٥,٨٨٤,٠٧٥	١,٠٠٤,٠٠٦,٧٦٦	٨,٠٨٧,٧٢٧	٩,٧٩٤,١٠٨	٤٤٦,٠٩٧	١٨,٨٦٣,٧٦٦	١,٢٥٥,٢٦٨,٥٣٩
-	-	١٩٢,٧١٣	٢,٣٩٢,٥١٣	٥٠٦,٣٧٧	٢٥٤,٩٢٠	-	٢٢٠,٠٧٨	٣,٥٦٦,٦٠١
-	-	-	-	-	(١٠٦,٧٠٠)	-	(٩,١١٢)	(١١٥,٨١٢)
١,٣٣٧,٧٢٩	٦,٨٤٨,٢٧١	٢٠٦,٠٧٦,٧٨٨	١,٠٠٦,٣٩٩,٢٧٩	٨,٥٩٤,١٠٤	٩,٩٤٢,٣٢٨	٤٤٦,٠٩٧	١٩,٠٧٤,٧٣٢	١,٢٥٨,٧١٩,٣٢٨
-	-	٤٨,٨٠٣,٥٧٢	٤١٢,٢٥٥,٩١١	٦,٢٥٥,٧٥٢	٦,٤٤١,١٦٠	٤٤٦,٠٩٧	١٧,٩٩٥,٧٧٣	٤٩٢,١٩٨,٢٦٥
-	-	-	١,٧٨٩,٤٣٣	-	-	-	-	١,٧٨٩,٤٣٣
-	-	٤٨,٨٠٣,٥٧٢	٤١٤,٠٤٥,٣٤٤	٦,٢٥٥,٧٥٢	٦,٤٤١,١٦٠	٤٤٦,٠٩٧	١٧,٩٩٥,٧٧٣	٤٩٣,٩٨٧,٦٩٨
-	-	٦,٨٩٠,٨٤٢	٥٤,٢٩٦,١٠٦	٨٦٨,٢٤٣	١,٠٣٦,٠٧٤	-	١٧٤,٨٣٩	٦٣,٢٦٦,١٠٤
-	-	-	-	-	(١٠٦,٦٩٨)	-	(٨,١٩٨)	(١١٤,٨٩٦)
-	-	٥٥,٦٩٤,٤١٤	٤٦٨,٣٤١,٤٥٠	٧,١٢٣,٩٩٥	٧,٣٧٠,٥٣٦	٤٤٦,٠٩٧	١٨,١٦٢,٤١٤	٥٥٧,١٣٨,٩٠٦
١,٣٣٧,٧٢٩	٦,٨٤٨,٢٧١	١٥٠,٣٨٢,٣٧٤	٥٣٨,٠٥٧,٨٢٩	١,٤٧٠,١٠٩	٢,٥٧١,٧٩٢	-	٩١٢,٣١٨	٧٠١,٥٨٠,٤٢٢
١,٣٣٧,٧٢٩	٦,٨٤٨,٢٧١	١٥٧,٠٨٠,٥٠٣	٥٨٩,٩٦١,٤٢٢	١,٨٣١,٩٧٥	٣,٣٥٢,٩٤٨	-	٨٦٧,٩٩٣	٧٦١,٢٨٠,٨٤١

التكلفة:

الرصيد في بداية السنة

محول من مخزون قطع غيار

الرصيد في بداية السنة معمل

اضافات خلال السنة

استبعادات

الرصيد في نهاية السنة

الاستهلاك:

الرصيد في بداية السنة

استهلاك المخزون المحول

الرصيد في بداية السنة معمل

المحمل على السنة

استبعادات

الرصيد في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

- تم بدء التشغيل التجاري لمصنع الإسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٣، وبالتالي تمت رسملة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الإسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية (وزارة الطاقة) لمدة ٣٠ سنة تبدأ من ٢٠١٢. يمنح الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية (وزارة الطاقة) الشركة الحق الحصري لإنتاج واستغلال معادن محددة في المنطقة المرخص لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦,٤ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة وبقيمة إجمالية قدرها ٤٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، يسدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة.
- تتمثل الاراضى في قطعة ارض تمتلكها الشركة تبلغ مساحتها ٤,٤٠٠ م² وقيمتها الدفترية ٦,٨ مليون تم شراؤها منذ عام ٢٠١٥م لغرض إقامة مقر ادارى للشركة عليها.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٥- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمة)

٥/١- لقد تم توزيع استهلاك السنة على النحو التالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	معدلة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٦١١,١٧٣	٦٤,٥٥٦,٣٢٣	تكلفة المبيعات
٦٠٠,٠٢٥	٣٥٦,٧٨٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٥٤,٩٠٦	٦٤,٠٩٨	مصروفات بيع وتوزيع
٦٣,٢٦٦,١٠٤	٦٤,٩٧٧,٢٠٨	

٥/٢- يتضمن بند ممتلكات والآت ومعدات أصول مهلكة دفتريا تبلغ قيمتها الدفترية ٤٤,٧ مليون ريال.

٦- أصول غير ملموسة - بالصافي

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥,٤٨٥,٤٨٢	٥,٢٢١,٣٤٠	الرصيد في بداية السنة
١,٤٤٤,٤٥٢	٢٦٤,١٤٢	إضافات خلال السنة
٦,٩٢٩,٩٣٤	٥,٤٨٥,٤٨٢	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
٥,٢٧٥,٨٤٨	٥,١٨٠,٠٦١	الرصيد في بداية السنة
٦٥٦,٧٢٩	٩٥,٧٨٧	المحمل خلال السنة
٥,٩٣٢,٥٧٧	٥,٢٧٥,٨٤٨	الرصيد في نهاية السنة
٩٩٧,٣٥٧	٢٠٩,٦٣٤	صافي القيمة الدفترية

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٧- عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٩,٣٢٩,٩٧٧	٨,٩٠٠,٣١٤	حق استخدام الأصول
(٤٢٩,٦٦٣)	(٤٢٩,٦٦٣)	الرصيد في بداية السنة
٨,٩٠٠,٣١٤	٨,٤٧٠,٦٥١	يخصم: إستهلاك حق الإستخدام عن السنة
		حق استخدام الأصول (الصافي)
١٠,٥١٢,٠٥٩	١٠,١٨٢,٠٦٢	التزامات تأجير
(٦٣٦,٠٩٩)	(٤٦٩,٩٩٥)	القيمة الحالية للإلتزام في بداية السنة
٣٠٦,١٠٢	٢٨٦,٠٠١	المسدد خلال السنة
١٠,١٨٢,٠٦٢	٩,٩٩٨,٠٦٨	الفوائد المحملة عن السنة
٣٣٢,٤٧٣	٣٣٢,٤٧٣	الجزء المتداول من التزامات التأجير - إيضاح رقم (١٨)
٩,٨٤٩,٥٨٩	٩,٦٦٥,٥٩٥	الجزء الغير متداول من التزامات تأجير
١٠,١٨٢,٠٦٢	٩,٩٩٨,٠٦٨	الرصيد في نهاية السنة

٨- المخزون - بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٩,٤٦٥,٠٧٥	٩,٢٦٤,٩٤٥	مواد خام
٤٧,٧٠٢,١١٤	٥٩,٧١٤,٣٠٥	مواد مستهلكة وقطع غيار
٢٥٣,٣٢٦,١٦٦	٢٨٥,٩٧٣,٩٦٣	بضاعة غير تامة الصنع
٣,٠٦٤,٠٩٣	٣,١٥٩,٠٥٢	بضاعة تامة الصنع
(٢,٥٤٣,٨٧٤)	(٥,٦٠٧,٦٤٠)	الانخفاض في مخزون مواد مستهلكة وقطع غيار (إيضاح ٨-١)
٣١١,٠١٣,٥٧٤	٣٥٢,٥٠٤,٦٢٥	الإجمالي

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,١٥٣,١١٩	٢,٥٤٣,٨٧٤	الرصيد بداية السنة
١,٣٩٠,٧٥٥	٣,٠٦٣,٧٦٦	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٢,٥٤٣,٨٧٤	٥,٦٠٧,٦٤٠	الرصيد نهاية السنة

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٩١٤,٦٤٨	١٩,١٤٩,٩٤٣	مدينون تجاريون
(٣,١٨٩,١٢٠)	(٢,٨٦٧,٧٢٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ايضاح ٩-١)
٢٢,٧٢٥,٥٢٨	١٦,٢٨٢,٢١٩	

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٥٥,٧٩٠	٣,١٨٩,١٢٠	الرصيد بداية السنة
٣٣,٣٣٠	-	المكون خلال السنة
-	(٣٢١,٣٩٦)	ما تم رده خلال السنة
٣,١٨٩,١٢٠	٢,٨٦٧,٧٢٤	الرصيد نهاية السنة

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

السنة	الإجمالي	أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
٢٠٢١م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢١م	١٩,١٤٩,٩٤٣	٧,٠٤٠,٢٩٤	٤,٦٦٥,٤٣١	٤,٣٣١,٣٠٦	٣,١١٢,٩١٢
٢٠٢٠م	٢٥,٩١٤,٦٤٨	٨,٢٦٠,٩٤٤	٨,١٨٧,٢٧٧	٥,٥٩١,٩٢٩	٣,٨٧٤,٤٩٨

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٠١٢,٧٧٠	١٠,٣٣١,٣٢٢	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٤٤٠,٤٨١	٤٩٠,٨٢٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٢٣٣,١٠٠	١,٥٧٥,٨٧٥	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٦٨٦,٣٥١	١٢,٣٩٨,٠٢٥	الإجمالي

١١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

استثمرت الشركة مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي بغرض شراء أسهم متنوعة ضمن نظام إدارة المحفظة الاختيارية مع شركة الراجحي المالية. القيمة العادلة للمحفظة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م تبلغ ٥٧,٧٦٢,٦٠٥ ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٩,١٠٤,٦٨٣ ريال سعودي).

١٢- النقد ومافي حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥	نقد لدى البنوك
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع مربحة
٨٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥	الإجمالي

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٣- رأس المال المدفوع

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٤- احتياطي نظامي

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

١٥- التزامات منافع الموظفين

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٨٧٠,٩٨٣	٢٠,٦٠٨,٢٣٠
١٦,٨٧٠,٩٨٣	٢٠,٦٠٨,٢٣٠

القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين

الرصيد في نهاية السنة

كانت حركة الالتزامات المعترف بها كالتالي:

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٤٢٧,٦٣٢	١٦,٨٧٠,٩٨٣
٢,٦٦٥,٩٤٥	٢,٨٢٠,٩٤١
٣٧١,٧٠٠	٢٧١,٥٧٤
٢٠٨,١٢٧	١,٤٦٨,٦٦٤
(٨٠٢,٤٢١)	(٨٢٣,٩٣٢)
١٦,٨٧٠,٩٨٣	٢٠,٦٠٨,٢٣٠

الرصيد في بداية السنة

المحمل عن السنة

الفوائد المحملة عن السنة

(خسائر) إعادة قياس الالتزام

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
%١,٦٥	%٣,٥٧
%٢,٦٥	%١,٦٥
أول إبريل	أول إبريل
٨,٣١	١٤,٣٠
متوسط	مرتفع

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب

توقيت زيادة الرواتب

المدة (بالسنوات)

معدل السحب

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

١٦- مخصصات أخرى

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠م	٢٠٢١م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٨٠٠,١٨٨	٣,٩١٤,١٩٤
١١٤,٠٠٦	١١٧,٤٢٦
٣,٩١٤,١٩٤	٤,٠٣١,٦٢٠

الرصيد في بداية السنة

الفائدة الناتجة عن إعادة القياس (إيضاح رقم ٢٢)

الرصيد في نهاية السنة

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١٧- ذمم دائنة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٢١٤,٦٩٩	٢٧,٥٥٦,٦٨٣	موردون محليون
٢٣,٦٨٧	١,٠٦٠,٤٧٠	موردون خارجيون
٣٠,٢٣٨,٣٨٦	٢٨,٦١٧,١٥٣	الإجمالي

١٨- مصروفات مستحقة ودائنو توزيعات

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٠٨٦,٤٠٨	٧,٤١٤,٢٦٨	مصروفات مستحقة
٣,٩١٨,٦٧٢	٤,٠٤٩,٠٩٥	إجازات وتذاكر مستحقة للموظفين
١,٧٥٥,٨٥٦	٢,٢٠٥,٨٥٦	مستحقات أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٩,٧٠٥	٢٦٣,٢٢٢	دائنو توزيعات
٤,٠٨٤,٣٢٩	٣,٩٣٦,٥٣٨	دفعات محصلة مقدما من عملاء
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٢٠٧	مخصص المسؤولية الاجتماعية
٣٣٢,٤٧٣	٣٣٢,٤٧٣	الجزء المتداول من التزامات الإيجار - إيضاح رقم (٧)
١,٨٧٢,٥٧٦	١,٠٧١,٦٧٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
٢٢,٥١٠,٠١٩	١٩,٦٤٢,٣٢٩	الإجمالي

١٩- مخصص الزكاة
١٩-١- احتساب الزكاة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٧,٦٤٢,٧٦٦	٥٣,٣٧٠,٦١٦	صافي الربح الدفتری وبعدل بمابلی:
٩,٨٤٣,٥٨٤	٨,٩٢٢,٥٦٩	المخصصات المكونة خلال السنة
١٢٧,٤٨٦,٣٥٠	٦٢,٢٩٣,١٨٥	صافي الربح المعدل
١,٠٨٠,٣٨٦,٣٢٠	١,١٤٣,١٦٥,٨٩٥	اجمالي بنود مضافة
(٨٠٨,٣٢٣,٥٧٤)	(٧٨٥,٧٩٥,٥٣٥)	اجمالي بنود مخصومة
٢٧٢,٠٦٢,٧٤٦	٣٥٧,٣٧٠,٣٦٠	تعديل فترة الاحتساب لتكون ٣٦٥ يوم بدل ٣٥٤ يوم
٢٨٠,٥١٦,٦٧٤	٣٦٩,٤٨٤,٦٠٩	وعاء الزكاة
٤٠٨,٠٠٣,٠٢٤	٤٣١,٧٧٧,٧٩٤	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%
١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥	

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢-١٩- حركة مخصص الزكاة

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٥٢,٩٢٤	١٠,٢٠٠,٠٧٦	الرصيد في بداية السنة
٣٨٠,١٤١	١٦٨,٧٠٣	فروق زكوية عن سنوات سابقة *
(١٠,٤٣٣,٠٦٥)	(١٠,٣٦٨,٧٧٩)	تخصم: الزكاة المسددة خلال السنة
١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥	الزكاة المستحقة عن السنة *
١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥	الرصيد في نهاية السنة

* المخصص المكون لسنة ٢٠٢١ م البالغ ١٠,٩٦٣,١٤٨ ريال يشمل الزكاة المستحقة عن السنة البالغة ١٠,٧٩٤,٤٤٥ ريال وفروقات الزكاة عن السنوات السابقة البالغة ١٦٨,٧٠٣ ريال سعودي . (سنة ٢٠٢٠م المخصص المكون ١٠,٥ مليون ريال : يتكون من ١٠,٢ مليون ريال الزكاة المستحقة عن سنة ٢٠٢٠م وفروقات سنوات سابقة بمبلغ ٣٨٠,١ الف ريال)

٣-١٩- الموقف الزكوي

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م، وسددت الزكاة المستحقة وحصلت الشركة على شهادة لسنة ٢٠٢٠م برقم ١١١.٦٢٥٣٠.٣ بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٢٣ هـ سارية حتى ١٤٤٣/٠٩/٢٩ هـ (الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٢ م).
- تلقت الشركة ربطاً زكويًا للسنوات من ٢٠١٥م وحتى ٢٠١٨م نتج عنه فروقات بمبلغ (٧,٠٥٧,٣٤٤ ريال سعودي) وتم الاعتراض على تلك الفروقات والتصعيد الى الأمانة العامة للجان الزكوية و الضريبية ووفقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة فإنه يتوقع نجاح الشركة في تسوية تلك الفروق دون وجود التزامات او سداد أي فروق ناجمة عن هذه الفروقات الزكوية.
- تلقت الشركة ربطاً زكويًا للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م نتج عنه فروقات بمبلغ (٢٣١,٨٧٩ ريال سعودي) وتم الاعتراض على تلك الفروقات .

٢٠- الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣	المبيعات
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣	

تصنيف الإيرادات:
أ. التصنيف حسب المنتج:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٠,٦٥٩,٤٦٧	٢٤٨,٣٣٢,٧٦٧	أسمنت وكلنكر
٥,٦٢٠,٧٠٩	٤,٩٧٢,٨٩٦	إيرادات نقل
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣	

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٢٠٢,٥٥٢	١٢,٠١٦,٦٩٦	رواتب موظفين ومزايا أخرى
١,٨٩٤,٥٧٨	٢,٣٧٩,٢٩٧	اتعاب مهنية وقانونية
٢,٣٦١,٧٧٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
١٠٥,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	بدل حضور مجلس الإدارة
٩٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠	بدل حضور اللجان
٣٧٨,٤٩١	٧٥٥,١٣٠	استهلاك وإطفاء
١٨٦,٤٦٥	١٣٦,٨٠٦	انتقالات ومصاريف إقامة
٣٤٣,٠٩٤	٤٥٢,٣٠٩	صيانة وإصلاح
٣٥٢,٠٢٦	٤٢٣,٣٩٨	برق وبريد وهاتف
٦١,٠١٤	٨٠,٨٩٣	قرطاسية ومطبوعات
١١٧,٠٩٤	٧٥,٤٥٢	مصروفات حاسب الى
٣٤٠,٨٩١	٢١٠,٨١٩	أخرى
١٧,٤٣٢,٩٧٥	١٩,٢٨٢,٨٠٠	الاجمالي

٢٢ - مخصصات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٩٠,٧٥٥	٣,٠٦٣,٧٦٦	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨-١)
٣٣,٣٣٠	(٣٢١,٣٩٦)	(رد) مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٩-١)
١,٤٢٤,٠٨٥	٢,٧٤٢,٣٧٠	

٢٣ - مصروفات التمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٤,٠٠٦	١١٧,٤٢٦	الفائدة الناتجة عن إعادة القياس (إيضاح ١٦)
٣٣٥,٢٩١	٤٧٠,٠٤٢	رسوم مصرفية متنوعة
٣٠٦,١٠٤	٢٨٦,٠٠١	تكلفة تمويل الإيجار (إيضاح ٧)
٣٧١,٧٠٠	٢٧١,٥٧٤	فوائد محملة على منافع الموظفين (إيضاح ١٥)
٣,٣٥٥,٦٦٧	-	مصاريف تمويل قرض صندوق التنمية الصناعية
٨,٤٠٣,٦٩٩	-	الإطفاء الناتج عن السداد المعجل لقرض الصندوق
٢,٠٨٢,٣٨٢	-	إطفاء مصروفات تمويل مؤجلة
١٤,٩٦٨,٨٤٩	١,١٤٥,٠٤٣	

٢٤ - إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١,٥١٩,١٧٢ ريال (٢٠٢٠م: صفر ريال سعودي) محول من المركز السعودي لكفاءة الطاقة مقابل وفر الطاقة المحقق بواسطة شركة أسمنت حائل وذلك وفقاً لآلية تداول الوفورات في الطاقة للقطاع الصناعي .

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٥- ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل السنة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة والبالغ ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٦- تعديلات سنوات سابقة

خلال سنة ٢٠٢١م قامت الشركة بتشكيل لجنة فنية لإجراء مراجعة فنية شاملة لعناصر مخزون قطع الغيار، أسفر عمل تلك اللجنة عن وجود عناصر قطع غيار استراتيجية كانت مثبتة ضمن مخزون قطع الغيار العادي للشركة وتم تحويلها الى بند قطع الغيار الاستراتيجية الموجود ضمن بند الآلات والممتلكات والمعدات بالإضافة الى اثبات استهلاك قطع الغيار الاستراتيجية التي تم تحويلها عن الفترة منذ تاريخ شرائها الى نهاية السنة الحالية.

و تم تعديل الأثر الناتج عن هذا الأمر في السنة الحالية بأثر رجعي ، كما تم تعديل ارقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وما قبلها على النحو الاتي.

كما تم التقرير عنها

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	سابقاً	التعديلات	التبويضات	٢٠٢٠ بعد التعديلات
قائمة المركز المالي				
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٧٥٣,٢٥٧,٩٢٢	(١,٧٨٩,٤٣٣)	٩,٨١٢,٣٥٢	٧٦١,٢٨٠,٨٤١
مخزون - بالصافي	٣٢٠,٨٢٥,٩٢٦	-	(٩,٨١٢,٣٥٢)	٣١١,٠١٣,٥٧٤
أرباح مبقاة	١٣١,٣٦٤,٨٤٧	(١,٧٤٧,٨١٣)	-	١٢٩,٦١٧,٠٣٤
احتياطي نظامي	٥٢,٥٠٧,٩٨٢	(٤١,٦٢٠)	-	٥٢,٤٦٦,٣٦٢

قائمة الأرباح او الخسائر والدخل

الشامل الآخر

تكاليف الايرادات	١٨٨,٢٠٩,٢١٢	٤١٦,١٩٩	-	١٨٨,٦٢٥,٤١١
صافي ربح السنة	١٠٧,٤٧٨,٧٤٨	(٤١٦,١٩٩)	-	١٠٧,٠٦٢,٥٤٩

كما تم التقرير عنها

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٠م	سابقاً	التعديلات	التبويضات	بعد التعديلات
قائمة المركز المالي				
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٨١٥,٢٣٥,٥٨٥	(١,٣٧٣,٢٣٤)	٧,٢٠٦,٤٥٤	٨٢١,٠٦٨,٨٠٥
مخزون - بالصافي	٣٠٠,٣٥٢,٦٥٣	-	(٧,٢٠٦,٤٥٤)	٢٩٣,١٤٦,١٩٩
أرباح مبقاة	٣٤,٦٣٣,٩٧٤	(١,٣٧٣,٢٣٤)	-	٣٣,٢٦٠,٧٤٠

٢٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الراسمالية

- كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح مختلف الموردين والمقاولين بمبلغ ٤,٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٥٣ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ قدره ٥٣٠ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: قدره ٥٣٠ ألف ريال سعودي).

- يوجد قرار صدر من إحدى الهيئات الحكومية ضد الشركة وتم بناء عليه فرض غرامة مالية على الشركة ، ترى إدارة الشركة ويؤيدها في ذلك مستشارها القانوني أن ذلك القرار ليس نهائياً وأن الشركة لديها دفع قوي لرد هذا القرار ولا داعي لآخذ أي مخصصات مقابله ، وبتاريخ لاحق لتاريخ المركز المالي تم الطعن على هذا القرار أمام المحكمة الإدارية بمدينة الرياض.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

٢٨- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. يقصد بموظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحيات لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك). فيما يلي بيان باجمالي المبالغ التي تم ادراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٣١٠,٠٣٣	٤,١٨١,٠٧٩	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٦١,٧٧٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢٦,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١٢٦,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	بدل حضور جلسات اللجان بالشركة
٨,٠٦٢,٠٣٣	٦,٧٣٧,٨٤٩	الاجمالي

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 وما في حكمه، وذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى والاستثمارات في محافظ استثمارية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة ، بينما تتكون الالتزامات المالية من ذمم دائنة تجارية ودائنون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك. يظهر الجدول 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 :

القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣		
٥٧,٧٦٢,٦٠٥	٥٧,٧٦٢,٦٠٥		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٩,١٠٤,٦٨٣	٤٩,١٠٤,٦٨٣		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	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 ٢٠٢١م

(أ) مخاطر أسعار العملة

إن مخاطر أسعار العملة هي تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار العملة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، 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 ٢٠٢١م .

٢/٣٠ - مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما ، لأداة مالية ، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية . تتعرض الشركة لمخاطر ائتمانية ناتجة عن أنشطتها التشغيلية بشكل أساسي من النقدية بالبنوك و ذمم مدينة تجارية (العملاء). تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما ان لدى الشركة سياسه بخصوص حجم الأموال المودعة بالبنوك ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج من ذلك . كما لا تتوقع الإدارة ان تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة من حسابات العملاء نظرا لان لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في مواقع مختلفة وفي أنشطة مختلفة كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دوريا وقد قامت الشركة بتكوين المخصص اللازم للخسارة الائتمانية المتوقعة.

مخاطر الائتمان على الشركة على الأرصدة الآتية :

ريال سعودي	ريال سعودي	نقد وما في حكمه
٨٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥	ذمم مدينة تجارية بالصافي
٢٢,٧٢٥,٥٢٨	١٦,٢٨٢,٢١٩	

٣/٣٠ - مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزامات 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.			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	القيمة الدفترية	أقل من ١ سنة	١ - ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٢٨,٦١٧,١٥٣	٢٨,٦١٧,١٥٣	أكثر من ٥ سنوات
مصروفات مستحقة ودائنو توزيعات	١٩,٦٤٢,٣٢٩	١٩,٦٤٢,٣٢٩	-
الزكاة	١٠,٧٩٤,٤٤٥	١٠,٧٩٤,٤٤٥	
	٥٩,٠٥٣,٩٢٧	٥٩,٠٥٣,٩٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	أقل من ١ سنة	١ - ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	٣٠,٢٣٨,٣٨٦	٣٠,٢٣٨,٣٨٦	أكثر من ٥ سنوات
مصروفات مستحقة ودائنو توزيعات	٢٢,٥١٠,٠١٩	٢٢,٥١٠,٠١٩	
الزكاة	١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٢٠٠,٠٧٦	
	٦٢,٩٤٨,٤٨١	٦٢,٩٤٨,٤٨١	

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 يوما من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١- أرقام المقارنة

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

٣٢- تحديثات كوفيد ١٩

- في مطلع سنة ٢٠٢٠م المنفضية انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد -١٩)، مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية الناتجة عن تلك الجائحة. وقد تطلب ذلك من إدارة الشركة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م .

- وخلال الفترة، ومع اكتشاف لقاحات لهذا الوباء وتراجع الآثار الناجمة عن تلك الجائحة قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة الشركة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وتواصلت الشركة مراقبة تطورات تلك الجائحة عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال سنة ٢٠٢١م أو بعده.

٣٣- توزيعات الأرباح

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١م على الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بواقع ٠,٥٠ ريال للسهم الواحد وبإجمالي مبلغ قدره ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال بنسبة ٥% من رأس المال، على أن تكون الأحقية للمساهمين المالكين للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة والمقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (مركز الإيداع) في نهاية ثاني يوم تداول بعد تاريخ الاستحقاق

- قرر مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٧-٠٤-١٤٤٣هـ الموافق ٢٠٢١-١٢-٠٢م توزيع أرباح بقيمة ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٠,٥ ريال سعودي لكل سهم) على مساهمي الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٩ أشهر) .

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بلغت إجمالي توزيعات الأرباح خلال سنة ٢٠٢١م مبلغ ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٣٤- أحداث لاحقة

تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٣هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٢/٢٨ م .