

شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقدير مراجع الحسابات المستقل

شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
فهرس المحتويات

رقم الصفحة

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

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
 رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
 رقم السجل التجاري ٤٠٣٢٩١٤٥
 ٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء
 ص.ب. ٧٨٠، جدة ٢١٤٢١
 المملكة العربية السعودية
 ت: ٠١٢٦٦٥٨٧١١/٦٦٩ ٣٤٧٨
 ف: ٠١٢٦٦٠ ٢٤٣٢
 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 المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة، كما وفيما 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 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
وجود وتقدير الأفصاح عن المخزون	
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقدير المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلى للمخزون الذي قامت به إدارة الشركة وخبير المعاينة المستقل. - تقدير مالدي خبير المعاينة المستقل من كفاءة ومؤهلات موضوعية وسابقة أعمال في هذا المجال. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص عناصر المخزون الرئيسية وفحصها. - اختبار تقدير المخزون في نهاية السنة. - تقدير مدى اكتمال وكفاية الأفصاحات المتعلقة ببيان المخزون في القوائم المالية للشركة. 	<p>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 اكواام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
تقييم مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار	
<ul style="list-style-type: none"> - لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقدير مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار: - تقييم الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الشركة في تحديد المخصص الخاص بمخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار. - التأكيد 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. - التأكيد من إثباتات المخصص وفقاً لسياسة الشركة. - تقييم مدى اكتمال وكفاية الافتراضات المتعلقة ببيان 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 أحكام تقدير مخصصات مخزون مواد مستهلكة وقطع الغيار.</p> <p>ان استخدام الأحكام مطلوب لتقدير المستوى الملائم من المخصصات لبيان مخزون مواد مستهلكة ومخزون قطع الغيار وما تتضمنه هذه الأحكام من توقعات الإدارة تجاه استخدام قطع الغيار هذه مستقبلاً او خطط استبعادها او بيعها.</p> <p>ونظراً لأهمية مخزون مواد مستهلكة ومخزون قطع الغيار والتقديرات ذات الصلة المستخدمة في تحديد المخصص، فقد تم اعتبار هذا الأمر 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 بها.</p>
تحقق الإيرادات	
<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 ببيانات الإيرادات والذمم المدينية 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 لتحقق إيراد الشركة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. 	<p>تعتبر الإيرادات عنصراً مهماً لأداء الشركة وربحيتها، كما تتضمن مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية.</p> <p>لذلك فقد تم اعتبار هذا الأمر 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 ٢٠٢١ م.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة إسمت 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، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.
إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن تبدي أي من أشكال التأكيدات حولها.

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

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبيّن لنا وجود تحريف جوهري فيها فإنه يتبعنا علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين 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 بالحكومة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجعة 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 المراجعة 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، وتحريف جوهري إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية 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 جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، 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. وتسند 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 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 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

عبد الله
العيوطي

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
(بالريالات السعودية)

١٠ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح
معدلة	معدلة	معدلة	
٨٢١٠٦٨٦٨٠٥	٧٦١٠٢٨٠٠٨٤١	٧٠١٠٥٨٠٠٤٢٢	(٥)
٤١٠٢٧٩	٢٠٩٠٦٣٤	٩٩٧٠٣٥٧	(٦)
٩٠٣٢٩٠٩٧٧	٨٦٩٠٠٣١٤	٨٠٤٧٠٠٦٥١	(٧)
<u>٨٣٠٤٤٠٠٦٩</u>	<u>٧٧٠٠٣٩٠٠٧٨٩</u>	<u>٧١١,٠٤٨,٤٣٠</u>	
٢٩٣٠١٤٦٠١٩٩	٣١١٠١٣٠٥٧٤	٣٥٢٥٠٤٦٦٢٥	(٨)
٢٦,٤٢٠٤٠٠	٢٢,٧٢٥٠٥٢٨	١٦,٢٨٢٠٢١٩	(٩)
٧,٧٠٧٠٥٠	١٤,٦٨٦٠٣٥١	١٢٠٣٩٨٠٠٢٥	(١٠)
٤٦٠٥٩٦١٨٥	٤٩,١٠٤,٦٨٣	٥٧,٧٦٢,٦٥٠	(١١)
١١٠,٩٨٤,٦٥٦	٨٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥	(١٢)
<u>٤٨٤,٣١٧,٧٤٠</u>	<u>٤٨٤,٧٠٤,٤٨١</u>	<u>٤٨٦,٨٦١,٧٦٩</u>	
<u>١,٣١٤,٧٥٨,٠٠١</u>	<u>١,٢٥٥,٠٩٥,٢٧٠</u>	<u>١,١٩٧,٩١٠,١٩٩</u>	
٩٧٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٧٩٠٠٠٠٠٠٠	٩٧٩٠٠٠٠٠٠٠	(١٣)
٤١,٧٦٠١٠٧	٥٢,٤٦٦٣٦٢	٥٦,٧٠٧٠١٠٩	(١٤)
٣٣,٢٦٠٧٤٠	١٢٩,٦١٧٠٠٣٤	٦٩,٨٨٣,٧٥٥	
٦٣٦,٧٥٤	٤٢٨,٦٢٧	(١٠٤,٠٠٣٧)	
<u>١٠٠٥٤,٦٥٧,٦٠١</u>	<u>١,١٦١,٥١٢,٠٢٣</u>	<u>١,١٠٤,٥٥٠,٨٢٧</u>	
١٤٣٠٥٩٧٠٢٥٢	-	-	
١٠١,١٧٩,٥٨٦	٩,٨٤٩,٥٨٩	٩,٦٦٥,٥٩٥	(٧)
١٤٤٤٢٧,٦٣٢	١٦,٨٧٠,٩٨٣	٢٠,٦٠٨,٠٢٣٠	(١٥)
٣٠٨٠٠١٨٨	٣٠٩١٤,١٩٤	٤٠٠٣١,٦٢٠	(١٦)
<u>١٧٢,٠٠٤,٦٥٨</u>	<u>٣٠,٦٣٤,٧٦٦</u>	<u>٣٤,٣٠٥,٤٤٥</u>	
٣١,٩١٦,٦٦٧	-	-	
٢٢,١٢٢,٧٢٦	٣٠,٢٣٨,٣٨٦	٢٨,٦١٧,١٥٣	(١٧)
٢٤٠٠٣,٤٢٥	٢٢,٥١٠,٠١٩	١٩,٦٤٢,٠٣٢٩	(١٨)
١٠٠٠٥٢,٩٢٤	١٠,٠٢٠,٠٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥	(١٩)
٨٨,٠٩٥,٧٤٢	٦٢,٩٤٨,٤٨١	٥٩,٠٥٣,٩٢٧	
٢٦,٠٩٠٠٤٠٠	٩٣,٥٨٣,٢٤٧	٩٣,٣٥٩,٣٧٢	
<u>١,٣١٤,٧٥٨,٠٠١</u>	<u>١,٢٥٥,٠٩٥,٢٧٠</u>	<u>١,١٩٧,٩١٠,١٩٩</u>	

رئيس مجلس الادارة

عضو مجلس الادارة والرئيس التنفيذي

ال مدير المالي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

مصروفات 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 مبقة

(الخسائر) الأرباح الاكتوارية من الدخل الشامل الآخر

اجمالي حقوق المساهمين

الالتزامات غير المتداولة

قرض طويل الأجل

الالتزامات عقود إيجار

الالتزامات منافع الموظفين

مخصصات أخرى

اجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة

الجزء المتداول من قرض طويل الأجل

ذمم دائنة تجارية

مصروفات مستحقة ودائنة توزيعات

مخصص الزكاة

اجمالي الالتزامات المتداولة

اجمالي الالتزامات

اجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)

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

رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة ورئيس التنفيذي

السيد الملي

الإيضاحات المرفقة من رقم (٣٥) إلى رقم (٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبتدأة	مجموع حقوق المساهمين
(الخسائر) الأرباح الإكتوارية من الدخل الشامل			الآخر

الرصيد في ١٧٧٠ (٢٥) سنوات سابقة (النضاح)
تعديلات في ١٧٧٠ (المعدل)

صافي ربح السنة المعدل
إعادة قياس منافع الموظفين
اجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى الاحتياطي النظامي (معدل)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
صافي ربح السنة
إعادة قبض مالكي المؤلفين
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح خلال السنة
محول إلى الاحتياطي النظمي
٢٠٢٠ في ١١ ديسمبر ٢٠٢٠

الدكتور عبد العليم

الوزير المختص بالادارة والرئيس التنفيذي

الادارة
ممارس
البيئي

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريالات السعودية)

م٢٠٢٠	م٢٠٢١
معدلة	
١١٧,٦٤٢,٧٦٦	٥٣,٣٧٠,٦٦٦
٦٥,٠٧٢,٩٩٥	٦٣,٩٢٢,٨٣٣
٤٢٩,٦٦٣	٤٢٩,٦٦٣
٣٠٦,١٠٢	٢٨٦,٠٠١
١١٤,٠٠٦	١١٧,٤٢٦
١٠٠,٤٨٦,٠٨١	-
٢٣,٣٣٠	(٣٢١,٣٩٦)
٣٠,٣٧,٦٤٥	٣٠,٩٢,٥١٥
١٠,٣٩٠,٧٥٥	٣٠,٦٣,٧٦٦
(٣٠,٤٥,٤٩٨)	(٨,٦٥٧,٩٢٢)
(١٨٦,٥٦٥)	(٣١,٩٧٤)
(٢١,٨٦٤,٠٢٨)	(٤٤,٥٥٤,٨١٧)
(٣٠,٣١٧,٣٠٩)	٩,٠٥٣,٠٣١
٦,٦٢٢,٢٥٤	(٤٤,٨٨,٩٢٣)
(٨٠,٢,٤٢١)	(٨٢٣,٩٣٢)
(١٠,٤٣٣,٠٦٥)	(١٠,٣٦٨,٧٧٩)
١٦٥,٤٨٦,٧١١	٦٤٠,٨٨,١٠٨
(٢٠,٥٨٣,٣٥٤)	(٣,٥٦٦,٦٠١)
(٢٦٤,١٤٢)	(١٠,٤٤٤,٤٥٢)
١٨٦,٥٧٣	٣٢,٨٩٠
(٢٦,٦٦٠,٩٢٣)	(٤,٩٧٨,١٦٣)
-	(٩٧,٩٠٠,٠٠٠)
(١٨٦,٠٠٠,٠٠٠)	-
(٦٣٦,٠٩٩)	(٤٦٩,٩٩٥)
(١٨٦,٦٣٦,٠٩٩)	(٩٨,٣٦٩,٩٩٥)
(٢٣,٨١,٠٣١)	(٣٩,٢٦,٠٠٥٠)
١١٠,٩٨٤,٦٥٦	٨٧,١٧٤,٣٤٥
٨٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥
٢٠,٨,١٢٧	١,٤٦٨,٦٦٤
٩,٨١٢,٣٥٢	-
١,٣٧٣,٢٣٤	-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح السنة قبل الزكاة

التعديلات لتسوية صافي الربح:

استهلاك الآلات ومعدات واطفاء أصول غير ملموسة

استهلاك حق الاستخدام

تكلفة تمويل الایجار

تكلفة فائدة ناتجة عن إعادة القياس - إياضح ١٦

اطفاء فوائد تمويلية مؤجلة

(ر) مخصص خسائر انتقامية متوقعة

التزامات منافع الموظفين

مخصص مخزون بطيء الحركة

أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

(مكاسب) بيع ممتلكات وآلات ومعدات

التعديلات في الأصول والالتزامات التشغيلية:

مخزون

نهم مدينة تجارية ومصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة

أخرى

نهم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة

التزامات منافع الموظفين - المدفوع

زكاة مدفوعة

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:

شراء ممتلكات وآلات ومعدات

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

محصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي النقدية (المستخدمه في) الانشطة الإستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

توزيعات أرباح مسددة

المسدد من القرض

مدفوعات الإيجار

صافي النقدية (المستخدمه في) الانشطة التمويلية

صافي (النقد) في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية

(خسارة) من إعادة قياس منافع الموظفين

قطع غيار استراتيجية محولة من مخزون قطع الغيار

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات سنوات سابقة (إياضح ٢٦)

رئيس مجلس الادارة

عضو مجلس الادارة 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 ٢٠٢١

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 ١٤٣١ هـ الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ هـ والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٣٨٤/٣٨٤ ق بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١ هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠ هـ).

حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار سابقاً (وزارة الاستثمار حالياً) رقم ١٤١٩٣١٠٩٨٧١٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣١ هـ (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 وتواضعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإتجار بالإسمنت ومواد البناء وتواضعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. وتزاول الشركة نشاطها من خلال مصنعاً 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 ٢٠٢١ م 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 أسلست من أجلها الشركة هي صناعة وإنتاج الإسمنت وتواضعه 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 أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص الالزامية 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:

مجوز 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- 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 التكاليف التاريخية، فيما عدا:

- الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٣-2- العملاة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملاة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقرير 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 ٢٠٢١

٤-٢- أسس إعداد القوائم المالية ... (تمه) :
٤-٢- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب اعداد القوائم المالية من الادارة 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 الادارة 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 باثر مستقبلي في حال اثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

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

قياس التزامات منافع الموظفين

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

انخفاض قيمة المخزون

تقوم الادارة 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 القائم والتغيرات في الطلب على البضاعة والتغيرات التكنولوجية او وجود مخزون تالف او جزءاً منه ، او إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته .

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويطلب 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 الأصول 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 تقيير القيمة القابلة للاسترداد للابل . 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 ناقصا تكاليف البيع ، ايهاما اعلى . تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصوصة الى قيمتها الحالية و ذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لاحد الاصول لو لوحدة توليد النقد .

يتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة اذا كانت القيمة الدفترية للابل او لوحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للابل قيمته الدفترية بعد خصم الاستهلاك التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم اثبات خسائر هبوط القيمة.

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

الاعمار الانتاجية للممتلكات والالات والمعدات

تحدد الادارة الاعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والالات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك . يتم تحديد هذا التقدير بعد الاخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للاصول والقادم وبرامج الصيانة الذي تتعرض له هذه الاصول . وتقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية سنويا ويتم تعديل التغير في مصروفات الاستهلاك (ان 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 بشروط 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 للاصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالاسعار) او غير مباشرة (مشتقة من الاسعار) .

المستوى الثالث : مدخلات للاصول 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 تصنيف القياس بالكامل ضمن اقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهريا للقياس ككل .

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

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الشركة ادنى شك حول قدرتها 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- 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.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣- إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند وفاة الشركة بالالتزاماتها 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 ١٥:

الخطوة ١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء:
العقد هو اتفاقية تعدد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزامات 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 . تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الاداء في العقد :
في العقد الذي يحتوي على اكثربن التزام اداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة الى كل التزام اداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام اداء .

الخطوة ٥ . إثبات الإيراد عندما تفني الشركة بالالتزام 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 .

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 التسلیم .

يتم معاملة الإيراد من بيع منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كإيرادات أخرى في قيمة الأرباح 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 للأصل
 - تم نقل الاصل فعلياً بواسطة الشركة
 - أصبح لدى العميل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الاصل
 - قبول العميل للأصل

الخصومات

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- مزايا الموظفين

الالتزامات منافع الموظفين المحددة

ان الشركة مطالبة وفقا لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافات 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 سنه من سنوات الخدمة التالية او المتبقية متضمنه كسور السنة ان خطة مكافات نهاية الخدمة غير ممولة .

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

الالتزاماً 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 فورا في حقوق المساهمين ولا يتم ادراجها ضمن الربح او الخسارة . يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح او الخسارة خلال فترة تعديل الخطة . يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزام منافع الموظفين المحددة .

ان تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة 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 تحمل وقيد الارباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في قائمة الدخل الشامل الاخر في الفترة التي حدثت فيها .

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي :

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

منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

تكاليف مزايا التقاعد

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

٤- الزكاة وضريبة القيمة المضافة

٤-٤- الزكاة

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، لذلك يجب ان تعكس معامله ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي ادراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل او في النفقات. ومع ذلك ستكون هناك ظروف 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 لانظمة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصروفات نظرا لان مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه .

٤- الممتلكات والالات والمعدات
الاعتراف والقياس

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

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

التكاليف للاحقة

يتم اثبات تكاليف احالة 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 بالإضافة الى امكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به . يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم احلاه .

الاستهلاك

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

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

٣- **السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**
٣-٥- **الممتلكات والالات والمعدات (تتمة)**

فيما يلى الاعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والالات والمعدات كما يلى:

المباني	٣٠ سنة
الالات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	٣٠ سنة حتى ٣٠ سنة
أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	ستين
سيارات	١٠ سنوات
تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
اثاث ومفروشات	٥ سنوات

***قطع الغيار الاستراتيجية**

يتم اثباتها بالتكلفة وتنتمي اضافتها لبند الممتلكات والالات والمعدات وتنتهي سنويًا بنفس معدل استهلاك الالات والمعدات.

خلال سنة ٢٠٢١ م قامت الشركة بتشكيل لجنة فنية لإجراء مراجعة فنية شاملة لعناصر مخزون قطع الغيار، أسفراً عن تحديد مابينه استهلاكه خلال الفترات القادمة واعتباره قطع غيار استراتيجية ضمن بند الممتلكات والالات والمعدات.

تقوم الشركة بمراجعة طرق الاستهلاك والاعمار الإنتاجية 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 تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم عرضها ضمن بند الممتلكات والالات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام فيتم حينها تحويلها إلى الممتلكات والالات والمعدات ويبداً احتساب الاستهلاك الخاص بها وفقاً للأعمار الإنتاجية المقدرة.

٦- **الأصول غير الملموسة**

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

٧- **المخزون**

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص (الانخفاض) لأي مخزون متقادم او بطيء الحركة، تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقدير المخزون. تمثل التكاليف جميع المصاريف المتقدمة 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 ٢٠٢١

٧-٣ - المخزون ... (تتمه) :
قطع الغيار

تتمثل قطع الغيار في الأجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات، الألات والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح الشامل للمصنع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات .
تحفظ الشركة بأنواع مختلفة من قطع الغيار كما يلى:

قطع غيار استراتيجية (ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات)

بنود قطع الغيار الاستراتيجية المشتراء 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 للاستخدام في جميع الأوقات . وترسم هذه البنود كجزء من الممتلكات، الألات والمعدات ويتم إستهلاكها على مدى الأعمار الإنتاجية للمكونات أو العمر الإنتاجي المتبقى 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 . وتختضع البنود المسجلة ضمن المخزون لتقدير مخصص التقادم وتحمل على قائمة الدخل والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو إستخدامها .

٨-٣ - الأدوات المالية

الادوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس للادوات المالية .

اثبات الأدوات المالية

يتم اثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفا 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 الأصل المالي في معامله يتم خالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية . يتم اثبات أي فوائد ناتجة من الأصول المالية المحوله التي تقوم الشركة بانشائها او الاحفاظ بها كأصول او التزامات منفصلة .

الغاء اثبات

عند استبعاد اصل مالي ، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل 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 مترافقه مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر ، ضمن الربح او الخسارة . ومع ذلك فيما يتعلق باسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، فإن أي ربح / خسارة مترافقه مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر ، لا يتم اثباتها في الربح او الخسارة عند الغاء الاثبات .
- يتم الغاء اثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاة الشركة بالالتزام المترتب او الغاء او انقضاء اجله.

تصنيف الأدوات المالية

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأه او
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر او
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر- 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 الاولى 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 .

٣- السياسات المحاسبية الهامة (نتمة)
٨-٣. الأدوات المالية (نتمة)

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة اذا تم الوفاء بالشروطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او 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 تاريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الاصلي والفائدة على المبلغ الاصلي القائم .

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

أي أصول مالية اخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة او القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار اليها اعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر وهذا يتضمن ايضا الأصول المالية المشتقة .

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

يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالتكلفة المطفأه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .. يتم تخفيض التكلفة المطفأه بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر ادناه)

يتم اثبات ايرادات الفائدة وارباح وخسائر تحويل العملات الاجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الارباح او الخسائر.

يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . يتم اثبات توزيعات الارباح كايراد بقائمة الارباح او الخسائر فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار .
إية خسائر او ارباح اخرى يتم اثباتها بقائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم اعادة تصنيفها الى قائمة الارباح او الخسائر .

الاصول المالية
بالتكلفة المطفأه

ادوات الملكية بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر (استثمارات
ادوات حقوق الملكية)

يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة . و يتم اثبات صافي الارباح او الخسائر متضمنه اية فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الارباح او الخسائر .

الاصول المالية بالقيمة
العادلة من خلال
الارباح او الخسائر

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجيل 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 او تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت .

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأه او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية

وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) ، يتم قياس مخصصات الخسارة بحدى الاسس التالية :
الخسارة الائتمانية المتوقعه خلال ١٢ شهراً تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعه عن احداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير . هي الخسارة الائتمانية المتوقعه التي تنتج عن جميع احداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للاداء المالي .

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

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

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعه على مدى العمر بطبق القياس اذا ازدادت المخاطر الائتمانية للاصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الاولى لها ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعه 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 المتوقعه على مدى العمر يطبق دائمًا للذمم المدينة التجارية واصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري بحيث يمكن للشركة ان تختار تطبيق هذه السياسة ايضا للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري .

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهرا

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف الاولى المبدئي وعند تقدير الخساره الائتمانية المتوقعه فان الشركة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفره بدون تكلفة او مجهود غير ضروري ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استنادا الى الخبره التاريحية للشركة والقييم الائتماني المدروس بما في ذلك المعلومات المستقلة 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 المتوقعه هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان . يتم قياس خسائر الائتمان على انها القيمة الحالية للعجزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأه وفقا للتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها)

يتم خصم الخسارة الائتمانية المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للاصل المالي . في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية المدرجه بالتكلفة المطفاه ذات ائتمان منخفض يعتبر الاصل المالي ائتمان منخفض القيمة عند وقوع حدث او اثثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل المالي .

عرض الانخفاض في القيمة

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

تم خفض القيمة الدفترية للاصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم ادراج مبلغ الخساره في الارباح او 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 تقليل خسارة الانخفاض المثبتة سابقا من خلال تعديل حساب المخصص اذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق فيتم قيده في الارباح او الخسائر في الفترة التي تم استرداده فيه .

الالتزامات المالية:

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٩-٣- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تمت 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 تقييم قيمة الأصل القابل للإسترداد.

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

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهر تو توزيعها على 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 إذا كان هناك دليلاً على انتقاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقاً او تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الأصل او الوحدة المولدة للقد . يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للإسترداد منذ ادراج اخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للإسترداد 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 قائمة الربح او الخسارة

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

٤-١- تصنیف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

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

- يكون من المتوقع تتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تتحقق 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 متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون مستحق السداد خلال اثنى 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 ٢٠٢١

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١١-٣- النقد وما في حكمه

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

١٢-٣- المخصصات

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

١٣-٣- 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.

٤-١- حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما اذا كان العقد ايجاراً او يحتوى على ايجار، وفي بداية العقد تقوم الشركة باثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة القيمة.
يتم مبدئياً قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على اساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والالتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعه ايجار 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 ايهما أقصر، على اساس القسط الثابت.
يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود ايجار تشغيلي بمبلغ الدفتري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوصاً باستخدام معدل الاقراض 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 ايجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصوصة باستخدام معدل الاقراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

٤-٢- عوائد المراحيض

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

٤-٣- المصاروفات

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

٤-٤- تكاليف الاقراض

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٨-٣- التقارير الفطاعية

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

١٩-٣- ربحية 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 بعد الأسهم العادية المعد 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 باثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٠-٣- توزيعات أرباح

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

ويتم إثبات توزيعات الأرباح 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 ١ يناير ٢٠٢٢ م كما يلى

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 المستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقدير ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد- ١٩ يعديلاً لعقد الإيجار.

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

يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينبع عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعية 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 اصدار القوائم المالية للشركة تقوم الشركة حالياً بتقدير تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية ومع ذلك تتوقع ان التأثير ان وجد لن يكون جوهرياً على القوائم المالية .

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

٤- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تمهـة)

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معايير المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود الموجهة – تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢م	تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تتحقق هذه التعديلات على العقود التي لم تُنفِّذ المنشآة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشآة 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 ١٩٨٩م.
معايير المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمتدولة أو غير متدولة	١ يناير ٢٠٢٣م	ووضح 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 حق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المنشآت 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 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 ٤	تحسينات سنوية على المعايير الدولية	١ يناير ٢٠٢٢م	المعيار المحاسبى الدولي رقم ٤: يلغى التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ 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" لتقدير ما إذا كان سيتم إلغاء 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.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعايير 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 الارباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.
معايير المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات: المتخصصات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢م	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة 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".

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

٥- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اثاث ومفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	سيارات	اجهزه حاسب الي ومعدات مكتبة	الات ومعدات وقطع غيار استراتيجية	مباني	أراضي	مشروعات تحت التنفيذ
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١,٢٤٥,٤٥٦,١٨٧ ٩,٨١٢,٣٥٢	١٨,٨٦٣,٧٦٦	٤٤٦,٠٩٧	٩,٧٩٤,١٠٨	٨,٠٨٧,٧٢٧	٩٩٤,١٩٤,٤١٤ ٩,٨١٢,٣٥٢	٢٠٥,٨٨٤,٠٧٥	٦,٨٤٨,٢٧١	١,٣٣٧,٧٢٩
١,٢٥٥,٢٦٨,٥٣٩ ٣,٥٦٦,٦٠١ (١١٥,٨١٢)	١٨,٨٦٣,٧٦٦	٤٤٦,٠٩٧	٩,٧٩٤,١٠٨	٨,٠٨٧,٧٢٧	١,٠٠٤,٠٠٦,٧٦٦	٢٠٥,٨٨٤,٠٧٥	٦,٨٤٨,٢٧١	١,٣٣٧,٧٢٩
١,٢٥٨,٧١٩,٣٢٨	١٩,٠٧٤,٧٣٢	٤٤٦,٠٩٧	٩,٩٤٢,٣٢٨	٨,٥٩٤,١٠٤	١,٠٠٦,٣٩٩,٢٧٩	٢٠٦,٠٧٦,٧٨٨	٦,٨٤٨,٢٧١	١,٣٣٧,٧٢٩
٤٩٢,١٩٨,٢٦٥ ١,٧٨٩,٤٣٣	١٧,٩٩٥,٧٧٣	٤٤٦,٠٩٧	٦,٤٤١,١٦٠	٦,٢٥٥,٧٥٢	٤١٢,٢٥٥,٩١١ ١,٧٨٩,٤٣٣	٤٨,٨٠٣,٥٧٢	-	-
٤٩٣,٩٨٧,٧٩٨ ٦٣,٢٦٦,١٠٤ (١١٤,٨٩٦)	١٧,٩٩٥,٧٧٣	٤٤٦,٠٩٧	٦,٤٤١,١٦٠	٦,٢٥٥,٧٥٢	٤١٤,٠٤٥,٣٤٤	٤٨,٨٠٣,٥٧٢	-	-
٥٥٧,١٣٨,٩٠٦	١٨,١٦٢,٤١٤	٤٤٦,٠٩٧	٧,٣٧٠,٥٣٦	٧,١٢٣,٩٩٥	٤٦٨,٣٤١,٤٥٠	٥٥,٦٩٤,٤١٤	-	-
٧٠١,٥٨٠,٤٢٢ ٧٦١,٢٨٠,٨٤١	٩١٢,٣١٨	-	٢,٥٧١,٧٩٢	١,٤٧٠,١٠٩	٥٣٨,٠٥٧,٨٢٩	١٥٠,٣٨٢,٣٧٤	٦,٨٤٨,٢٧١	١,٣٣٧,٧٢٩
			٣,٣٥٢,٩٤٨	١,٨٣١,٩٧٥	٥٨٩,٩٦١,٤٢٢	١٥٧,٠٨٠,٥٠٣	٦,٨٤٨,٢٧١	١,٣٣٧,٧٢٩

التكلفة:
 الرصيد في بداية السنة
 محل من مخزون قطع غيار
 الرصيد في بداية السنة معدل
 اضافات خلال السنة
 استبعادات
 الرصيد في نهاية السنة
الاستهلاك:
 الرصيد في بداية السنة
 استهلاك المخزون المحلول
 الرصيد في بداية السنة معدل
 المحمل على السنة
 استبعادات
 الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية:
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

- 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 معدن 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 الأرض في قطعة ارض تمتلكها الشركة تبلغ مساحتها ٤,٤٠٠ م٢ وقيمتها الدفترية ٦,٨ مليون تم شراؤها منذ عام ٢٠١٥ لغرض إقامة مقر اداري للشركة عليها.

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

٥- الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمة)

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

<u>٢٠٢٠ م معدلة</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	تكلفة المبيعات مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١) مصروفات بيع وتوزيع
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٦٤,٥٥٦,٣٢٣	٦٢,٦١١,١٧٣	
٣٥٦,٧٨٧	٦٠٠,٠٢٥	
٦٤,٠٩٨	٥٤,٩٠٦	
٦٤,٩٧٧,٢٠٨	٦٣,٢٦٦,١٠٤	

٥/٢- يتضمن بند ممتلكات والات ومعدات أصول مهلكة دفتريا تبلغ قيمتها الدفترية ٤٤,٧٤ 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

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	التكلفة الرصيد في بداية السنة إضافات خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥,٢٢١,٣٤٠	٥,٤٨٥,٤٨٢	
٢٦٤,١٤٢	١,٤٤٤,٤٥٢	
٥,٤٨٥,٤٨٢	٦,٩٢٩,٩٣٤	
		الإطفاء المتراكם
٥,١٨٠,٠٦١	٥,٢٧٥,٨٤٨	
٩٥,٧٨٧	٦٥٦,٧٢٩	
٥,٢٧٥,٨٤٨	٥,٩٣٢,٥٧٧	
٢٠٩,٦٣٤	٩٩٧,٣٥٧	

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

٧- عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
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	الالتزامات تأجير
(٦٣٦,٠٩٩)	(٤٦٩,٩٩٥)	القيمة الحالية للالتزام في بداية السنة
٣٠٦,١٠٢	٢٨٦,٠٠١	المدفوع 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

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
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 ١-٨)
٣١١,٠١٣,٥٧٤	٣٥٢,٥٠٤,٦٢٥	الإجمالي

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

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
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 ٢٠٢١

٩- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٩١٤,٦٤٨	١٩,١٤٩,٩٤٣
(٣,١٨٩,١٢٠)	(٢,٨٦٧,٧٢٤)
٢٢,٧٢٥,٥٢٨	١٦,٢٨٢,٢١٩

١٠- الحركة في مخصص خسائر انتقامية متوقعة خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٥٥,٧٩٠	٣,١٨٩,١٢٠
٣٣,٣٣٠	-
-	(٣٢١,٣٩٦)
٣,١٨٩,١٢٠	٢,٨٦٧,٧٢٤

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

ما تم رده خلال السنة

الرصيد نهاية السنة

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

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

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٠١٢,٧٧٠	١٠,٣٣١,٣٢٢
٤٤٠,٤٨١	٤٩٠,٨٢٨
١,٢٣٣,١٠٠	١,٥٧٥,٨٧٥
١٤,٦٨٦,٣٥١	١٢,٣٩٨,٠٢٥

دفعات مقدمة للموردين والمقاولين

مصروفات مدفوعة مقدماً

أرصدة مدينة أخرى

الإجمالي

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. القيمة العادلة للمحفظة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م تبلغ ٥٧,٧٦٢,٦٠٥ ريال سعودي (٢٠٢٠ م : ٤٩,١٠٤,٦٨٣ ريال سعودي).

١٢- النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٨٧,١٧٤,٣٤٥	٤٧,٩١٤,٢٩٥

نقد لدى البنوك

ودائع مراجحة

الإجمالي

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

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) مصروف 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

طبقاً لمعايير 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

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

القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين

الرصيد في نهاية السنة

كانت حركة الالتزامات المعترف بها كالتالي:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٤٢٧,٦٣٢	١٦,٨٧٠,٩٨٣
٢,٦٦٥,٩٤٥	٢,٨٢,٠٩٤١
٣٧١,٧٠٠	٢٧١,٥٧٤
٢٠٨,١٢٧	١,٤٦٨,٦٦٤
(٨٠٢,٤٢١)	(٨٢٣,٩٣٢)
١٦,٨٧٠,٩٨٣	٢٠,٦٠٨,٢٣٠

الرصيد في بداية السنة

الحمل عن السنة

الفوائد المحملة عن السنة

(خسائر) إعادة قياس الالتزام

المدفوع خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

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

معدل الخصم

معدل زيادة الرواتب

توقفت 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 تاهيل ارض المحجر والمصنع حيث تلتزم الشركة بإعادة تسوية الأرض المستأجرة من وزارة الطاقة والصناعة والمعادن (وزارة الطاقة) بنهاية فترة الإيجار البالغة ثلاثة عاماً بداية من تاريخ تسلم الموقع، وقد قدرت الشركة تكفة التسوية بمبلغ ٧,٥ مليون ريال، يتم إعادة قياس قيمة الالتزام للوصول لقيمة الحالية للالتزام في تاريخ القوائم المالية كما يلي.

كما في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
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 (ايضاح رقم ٢٢)

الرصيد في نهاية السنة

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

١٧ - نعم دانة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر	
م٢٠٢٠	م٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠,٢١٤,٦٩٩	٢٧,٥٥٦,٦٨٣
٢٣,٦٨٧	١,٠٦٠,٤٧٠
٣٠,٢٣٨,٣٨٦	٢٨,٦١٧,١٥٣

موردون محليون
موردون خارجيون
الإجمالي

١٨ - مصروفات مستحقة ودانة توزيعات

كما في ٣١ ديسمبر	
م٢٠٢٠	م٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٠٨٦,٤٠٨	٧,٤١٤,٢٦٨
٣,٩١٨,٦٧٢	٤,٠٤٩,٠٩٥
١,٧٥٥,٨٥٦	٢,٢٠٥,٨٥٦
٢٥٩,٧٥٥	٢٦٣,٢٢٢
٤,٠٨٤,٣٢٩	٣,٩٣٦,٥٣٨
١,٢٠٠,٠٠٠	٣٦٩,٢٠٧
٣٣٢,٤٧٣	٣٣٢,٤٧٣
١,٨٧٢,٥٧٦	١,٠٧١,٦٧٠
٢٢,٥١٠,٠١٩	١٩,٦٤٢,٣٢٩

مصروفات مستحقة
اجازات وتدذكرة مستحقة للموظفين
مستحقات أعضاء مجلس الادارة
دانة توزيعات
دفعات محصلة مقدماً من علاء
مخصص المسؤولية الاجتماعية
الجزء المتداول من التزامات الإيجار - إيضاح رقم (٧)
ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
الإجمالي

١٩ - مخصص الزكاة
١٩-١- احتساب الزكاة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م٢٠٢٠	م٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٧,٦٤٢,٧٦٦	٥٣,٣٧٠,٦١٦
٩,٨٤٣,٥٨٤	٨,٩٢٢,٥٦٩
١٢٧,٤٨٦,٣٥٠	٦٢,٢٩٣,١٨٥
١,٠٨٠,٣٨٦,٣٢٠	١,١٤٣,١٦٥,٨٩٥
(٨٠٨,٣٢٣,٥٧٤)	(٧٨٥,٧٩٥,٥٣٥)
٢٧٢,٠٦٢,٧٤٦	٣٥٧,٣٧٠,٣٦٠
٢٨٠,٥١٦,٦٧٤	٣٦٩,٤٨٤,٦٠٩
٤٠٨,٠٠٣,٠٢٤	٤٣١,٧٧٧,٧٩٤
١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥

صافي الربح الدفتري ويعدل بمايلي:
المخصصات المكونة خلال السنة
صافي الربح المعدل
اجمالي بنود مضافة
اجمالي بنود مخصومة
تعديل فترة الاحتساب لتكون ٣٦٥ يوم بدل ٣٥٤ يوم
وعاء الزكاة
الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%

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

٢-١٩- حركة مخصص الزكاة

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٠,٥٢,٩٢٤	١٠٠,٢٠٠,٠٧٦
٣٨٠,١٤١	١٦٨,٧٠٣
(١٠,٤٣٣,٠٦٥)	(١٠,٣٦٨,٧٧٩)
١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥
١٠٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٧٩٤,٤٤٥

الرصيد في بداية السنة

فرق زكوية عن سنوات سابقة *

تخصم: الزكاة المسددة خلال السنة

الزكاة المستحقة عن السنة *

الرصيد في نهاية السنة

* المخصص المكون لسنة ٢٠٢١ م البالغ ١٠٠,٩٦٣,١٤٨ ريال يشمل الزكاة المستحقة عن السنة البالغة ١٠٠,٧٩٤,٤٤٥ ريال وفرق زكوات الزكاة عن السنوات السابقة البالغة ١٦٨,٧٠٣ ريال سعودي . (سنة ٢٠٢٠ م المخصص المكون ١٠٠,٥ مليون ريال : يتكون من ١٠٠,٢ مليون ريال الزكاة المستحقة عن سنة ٢٠٢٠ م وفرق زكوات سنوات سابقة بمبلغ ١٣٨٠,١ الف ريال)

٣-١٩- الموقف الزكوي

- قدمت الشركة إقرارها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م وسدلت الزكاة المستحقة وحصلت الشركة على شهادة لسنة ٢٠٢٠ م برقم ١١١٠٦٢٥٣٠٣ بتاريخ ١٤٤٢/٠٧/٢٣ هـ سارية حتى ١٤٤٣/٠٩/٢٩ هـ (الموافق ٣٠ ابريل ٢٠٢٢ م).
- تلقت الشركة ربطاً زكرياً للسنوات من ٢٠١٥ م وحتى ٢٠١٨ م نتج عنه فروقات بمبلغ (٧,٠٥٧,٣٤٤ ريال سعودي) وتم الاعتراض على تلك الفروقات والتتصعيد إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضربيية ووفقاً لرأي المستشار الزكوي للشركة فإنه يتوقع نجاح الشركة في تسوية تلك الفروق دون وجود التزامات أو سداد أي فرق زكوة ناجمة عن هذه الفروقات الزكوية .
- تلقت الشركة ربطاً زكرياً للسنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م نتج عنه فروقات بمبلغ (٢٣١,٨٧٩ ريال سعودي) وتم الاعتراض على تلك الفروقات .

٤- الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣

المبيعات

تصنيف الإيرادات:

أ. التصنيف حسب المنتج:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٠,٦٥٩,٤٦٧	٢٤٨,٣٣٢,٧٦٧
٥,٦٢٠,٧٠٩	٤,٩٧٢,٨٩٦
٣٣٦,٢٨٠,١٧٦	٢٥٣,٣٠٥,٦٦٣

أسمنت وكلنكر
إيرادات نقل

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	
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٢٠٢,٥٥٢	١٢,٠١٦,٦٩٦
١,٨٩٤,٥٧٨	٢,٣٧٩,٢٩٧
٢,٣٦١,٧٧٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
١٠٥,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠
٩٠,٠٠٠	١٢٦,٠٠٠
٣٧٨,٤٩١	٧٥٥,١٣٠
١٨٦,٤٦٥	١٣٦,٨٠٦
٣٤٣,٠٩٤	٤٥٢,٣٠٩
٣٥٢,٠٢٦	٤٢٣,٣٩٨
٦١,٠١٤	٨٠,٨٩٣
١١٧,٠٩٤	٧٥,٤٥٢
٣٤٠,٨٩١	٢١٠,٨١٩
١٧,٤٣٢,٩٧٥	١٩,٢٨٢,٨٠٠

رواتب موظفين ومزايا أخرى
 اتعاب مهنية وقانونية
 مكافات مجلس الإدارة
 بدل حضور مجلس الإدارة
 بدل حضور اللجان
 استهلاك واطفاء
 انتقالات ومصاريف إقامة
 صيانة واصلاح
 برق وبريد وهاتف
 قرطاسية ومطبوعات
 مصروفات حاسب الى
 أخرى
 الاجمالي

٢٢ - مخصصات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٣٩٠,٧٥٥	٣,٠٦٣,٧٦٦
٣٣,٣٣٠	(٣٢١,٣٩٦)
١,٤٢٤,٠٨٥	٢,٧٤٢,٣٧٠

مخصص مخزون بطيء الحركة (ايضاح ١-٨)
 (رد) مخصص خسائر اجتماعية متوقعة (ايضاح ١-٩)

٢٣ - مصروفات التمويل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١١٤,٠٠٦	١١٧,٤٢٦
٣٣٥,٢٩١	٤٧٠,٠٤٢
٣٠٦,١٠٤	٢٨٦,٠٠١
٣٧١,٧٠٠	٢٧١,٥٧٤
٣,٣٥٥,٦٦٧	-
٨,٤٠٣,٦٩٩	-
٢,٠٨٢,٣٨٢	-
١٤,٩٦٨,٨٤٩	١,١٤٥,٠٤٣

الفائدة الناتجة عن إعادة القياس (ايضاح ١٦)
 رسوم مصرفية متعددة
 تكلفة تمويل الايجار (ايضاح ٧)
 فوائد محملة على منافع الموظفين (ايضاح ١٥)
 مصاريف تمويل قرض صندوق التنمية الصناعية
 الإطفاء الناتج عن السداد المعدل لقرض الصندوق
 إطفاء مصروفات تمويل مؤجلة

٢٤ - إيرادات أخرى

تتضمن الإيرادات الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ١,٥١٩,١٧٢ ريال (٢٠٢٠م بصفة ريال سعودي) محول من المركز السعودي لكافاء 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 ٢٠٢١

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 ٢٠٢١ م قامت الشركة بتشكيل لجنة فنية لإجراء مراجعة شاملة لعناصر مخزون قطع الغيار، أسفراً عن وجود عناصر قطع غيار استراتيجية كانت مثبتة ضمن مخزون قطع الغيار العادي للشركة وتم تحويلها إلى بند قطع الغيار الاستراتيجية الموجود ضمن بند الالات والممتلكات والمعدات بالإضافة إلى ثبات استهلاك لقطع الغيار الاستراتيجية التي تم تحويلها عن الفترة منذ تاريخ شرائها إلى نهاية السنة الحالية.

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

كما تم التقرير عنها

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	سابقاً	التعديلات	التبويبات	٢٠٢٠ بعد التعديلات
ممتلكات وألات 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 مبقة	١٣١,٣٦٤,٨٤٧	(١,٧٤٧,٨١٣)	-	١٢٩,٦١٧,٠٣٤
احتياطي نظامي	٥٢,٥٠٧,٩٨٢	(٤١,٦٢٠)	-	٥٢,٤٦٦,٣٦٢

قائمة الأرباح او الخسائر والدخل

ال شامل الآخر

تكلفة الإيرادات	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 ١٠ يناير ٢٠٢٠	سابقاً	التعديلات	التبويبات	بعد التعديلات
ممتلكات وألات 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 مبقة	٣٤,٦٣٣,٩٧٤	(١,٣٧٣,٢٣٤)	-	٣٣,٢٦٠,٧٤٠

٢٧ - **الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

- 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 أحدى الهيئات الحكومية ضد الشركة وتم بناء عليه فرض غرامة مالية على الشركة ، ترى إدارة الشركة وبيوبيدها في ذلك مستشارها القانوني أن ذلك القرار ليس نهائياً وأن الشركة لديها دفاع قوية لرد هذا القرار ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابلة ، 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 ٢٠٢١

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 والصلاحية ل تحديد وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذى أو غير ذلك). فيما يلى بيان باجمالى المبالغ التي تم ادراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

ت تكون الأصول المالية للشركة من النقد وما في حكمه، وننم مدينة تجارية وار صدة مدينة اخرى والاستثمارات في محافظ استثمارية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة ، بينما تتكون الالتزامات المالية من ننم دائنة تجارية ودائون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك. بظهور الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المترادج 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 ٢٠٢١ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
٥٧,٧٦٢,٦٠٥	٥٧,٧٦٢,٦٠٥	٤٩,١٠٤,٦٨٣
استثمارات بالقيمة العادلة من	خلال الأرباح او الخسائر	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

استثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح او الخسائر

٣٠ - **إدارة المخاطر**

المخاطر المالية هي جزء من أنشطة الشركة ويتم ادارتها 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 تنبئ 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 ٢٠٢١ م

(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 ٢٠٢١ ، لدى الشركة تسهيلات بنكية من أحد البنوك المحلية لإصدار خطابات ضمان واعتماد للموردين وعليه فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

(ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. ترافق 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 ٢٠٢١ م .

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 وذمم مدينة تجارية (العملاء). تقوم الشركة بابداع أموالها في بنوك مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما ان لدى الشركة سياسة 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 نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في مواقع مختلفة وفي أنشطة مختلفة كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دوريا وقد قالت الشركة بتكوين المخصص اللازم للخسارة الائتمانية المتوقعة.

مخاطر الائتمان على الشركة على الأرصدة الآتية :

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

٣/٣٠ - مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية حال استحقاقها، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ بقارب 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.

١ - ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	القيمة الدفترية	٢١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١ - ٥ سنوات	أقل من ١ سنة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٢٨,٦١٧,١٥٣	٢٨,٦١٧,١٥٣	ذمم دائنة تجارية	٣٠,٢٣٨,٣٨٦	٣٠,٢٣٨,٣٨٦	ذمم دائنة تجارية	٣٠,٢٣٨,٣٨٦
-	١٩,٦٤٢,٣٢٩	١٩,٦٤٢,٣٢٩	مصروفات مستحقة ودائنو توزيعات	٢٢,٥١٠,٠١٩	٢٢,٥١٠,٠١٩	مصروفات مستحقة ودائنو توزيعات	٢٢,٥١٠,٠١٩
-	١٠,٧٩٤,٤٤٥	١٠,٧٩٤,٤٤٥	الزكاة	١٠,٢٠٠,٠٧٦	١٠,٢٠٠,٠٧٦	الزكاة	١٠,٢٠٠,٠٧٦
-	٥٩,٠٥٣,٩٢٧	٥٩,٠٥٣,٩٢٧	-	٦٢,٩٤٨,٤٨١	٦٢,٩٤٨,٤٨١	-	٦٢,٩٤٨,٤٨١

تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكيد 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 ٢٠٢١ م

٣١ - أرقام المقارنة

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

٣٢ - تحدثات كوفيد ١٩

- في مطلع سنة ٢٠٢٠ م المرضية 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.

- خلال الفترة، ومع اكتشاف لقاحات لهذا الوباء وتراجع الآثار الناجمة عن تلك الجائحة قامت الإدارة بتقدير 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، وتواصل 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 ٢٠٢١ م أو بعده.

٣٣ - توزيعات الأرباح

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ م الموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م 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 والعقيدين 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 ١٤٤٣-٤-٢٧ هـ الموافق ٢٠٢١-١٢-٠٢ توزيع أرباح بقيمة ٤٨,٩٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٥٠,٥ ريال سعودي لكل سهم) على مساهمي الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٩ أشهر).

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت إجمالي توزيعات الأرباح خلال سنة ٢٠٢١ م 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 ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إيضاحات بالقوائم المالية.

٣٥ - اعتماد القوائم المالية

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