

شركة إسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي شركة إسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

الموقرين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إسمنت حائل (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قائمة الدخل الشامل 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 بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

الأمر الرئيسية للمراجعة:

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة 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 الرئيسة وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> تم الإطلاع على الإجراءات التي قامت بها الشركة والسياسات المستحدثة في سبيل بداية التطبيق لمعايير التقرير الدولي رقم ١٦ والتي قامت بها الشركة. تم التأكد من أن الإجراءات والسياسات المتبعة تتوافق مع تطبيق هذه المعيار لأول مرة. تم التأكد من احتساب وإثبات التأثير الناتج من تطبيق هذا المعيار لأول مرة. تم التأكد من الإفصاح الكافي عن السياسات والتأثير الناتج من تطبيق هذا المعيار لأول مرة. 	<p>تطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ للمرة الأولى:</p> <p>وفقاً للمتطلبات النظامية بتطبيق معيار التقرير الدولي رقم ١٦ بداية من ١ يناير ٢٠١٩، وما يرتبط بذلك من أمور قد تحدث تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة مما يستدعي وضع إجراءات مراجعة إضافية للتأكد من مدى تأثير تطبيق هذا المعايير، لذا فقد اعتبرناها من الأمور الهامة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> تم إختبار البرنامج المحاسبي المستخدم في معالجة المنصرف من المخزون للإنتاج والتحقق من ثبات السياسة المستخدمة في احتساب وإثبات تكلفته. تم التحقق من إتباع الإجراءات المناسبة في جرد المخزون في نهاية السنة. تم التحقق من صحة تقييم المخزون آخر المدة بما يتفق مع سياسة التكلفة أو سعر السوق المتوقع أيهما أقل. 	<p>المخزون:</p> <p>حيث تتجاوز قيمة المخزون ما نسبته ٦١% من إجمالي الموجودات المتداولة و ٢٣% من إجمالي موجودات الشركة، كما يتضمن مخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ يتجاوز ٢٣٨ مليون ريال، و تتغير قيمته حسب تكلفة التصنيع وتغير تكلفة المواد المكونة له، نظراً للتغيرات الحادثة في الأسواق مما يؤثر بصورة مباشرة على تقييمه في نهاية الفترات المالية والتأثير الجوهري على نتيجة نشاط الشركة مما يتطلب تنفيذ إجراءات خاصة عند الفحص لذا فقد تم إعتبره من الأمور الهامة.</p>



المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجعي 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 عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، 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 عن 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 جوهرياً 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 الجوهري 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. 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعاتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام نظام الشركة الأساس.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

٧ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ

١ فبراير ٢٠٢٠ م

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة:			
٨٧٥,٥٨٩,١٠٠	٨١٣,٠٠١,٢١٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٩,٣٢٩,٩٧٧	٦	حق استخدام أصول
٨٧٥,٥٨٩,١٠٠	٨٢٢,٣٣١,١٩٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:			
٢٩٦,٦٢٩,٤٩٤	٣٠٠,٣٥٢,٦٥٣	٧	مخزون
٢٩,٨٢٨,٤١٣	٣٤,١٢٧,٩٠٠	٨	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,٠٣٧,٩٣٧	٤٦,٠٥٩,١٨٥	٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١,٥١٤,٠٠٨	١١٠,٩٨٤,٦٥٦	١٠	النقدية وشبه النقدية
٤١٠,٠٠٩,٨٥٢	٤٩١,٥٢٤,٣٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٨٥,٥٩٨,٩٥٢	١,٣١٣,٨٥٥,٥٨٦		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين:			
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٤١,٧٣٦,١٦٤		احتياطي نظامي
(١٥,٦١٨,٩٢٣)	٣٦,١٨٢,٤٥٦		أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
١,٤٧٤,٤٣٨	٦٣٦,٧٥٤		الدخل الشامل الأخر
١,٠٠٠,٧٠٩,٧٤٠	١,٠٥٧,٥٥٥,٣٧٤		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة:			
١٧٥,٥١٤,٨٧٠	١٤٣,٥٩٧,٢٥٢	١٢	قرض لأجل - الجزء غير المتداول
-	١٠,١٧٩,٥٨٦	٦	التزامات ايجار غير متداولة
١٠,٧٧٧,٨٣٢	١٤,٤٢٧,٦٣٢	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٦,٢٩٢,٧٠٢	١٦٨,٢٠٤,٤٧٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:			
٤١,٩١٦,٦٦٧	٣١,٩١٦,٦٦٧	١٢	قرض لأجل - الجزء المتداول
٤٨,٢٩٦,٧٨٢	٤٥,٧٤٦,٤٩٦	١٤	دائنون ومبالغ مستحقة
٣٧٩,٦٥٥	٣٧٩,٦٥٥		دائنو توزيعات
٨,٠٠٣,٤٠٦	١٠,٠٥٢,٩٢٤	١٥	مخصص الزكاة
٩٨,٥٩٦,٥١٠	٨٨,٠٩٥,٧٤٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨٤,٨٨٩,٢١٢	٢٥٦,٣٠٠,٢١٢		إجمالي المطلوبات
١,٢٨٥,٥٩٨,٩٥٢	١,٣١٣,٨٥٥,٥٨٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٥,٩٧٦,٨٧٨	٢٧٤,٤٠٠,٩٢٥	المبيعات
(١٨٤,٨٤٦,٧٥٠)	(١٨٢,٣٧٧,٣٥٨)	تكلفة المبيعات
١١,١٣٠,١٢٨	٩٢,٠٢٣,٥٦٧	إجمالي الربح
(٣,٣٥٩,٠٢١)	(٢,٣١٥,٧٣٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٣,٠٤٠,٧٣٥)	(١٨,٨٠٤,٤٧٣)	١٦ مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٦٣٥,٢٩٥)	(٢,٨٧٤,٣٥٨)	١٧ مخصصات أخرى مكونة عن العام
(١٧,٩٠٤,٩٢٣)	٦٨,٠٢٩,٠٠١	ربح (خسارة) السنة من العمليات الرئيسية
(٤,٢٩٢,١١٤)	(٥,١٦٤,٣١٢)	١٨ مصروفات تمويل
١,٥٧٧,٧٣٣	٢,٥٣٧,٨٧٤	عوائد ودائع مرابحة
١٧٥,٦٨٠	٢٨٦,١٨٤	إيرادات أخرى (صافي)
٣,٤١٧,٨٩٢	٤,٠٢١,٢٤٨	٩ أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(١٧,٠٢٥,٧٣٢)	٦٩,٧٠٩,٩٩٥	صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٨,٠٠٣,٤٠٦)	(١٠,٠٥٢,٩٢٤)	١٥ الزكاة التقديرية
(٢٥,٠٢٩,١٣٨)	٥٩,٦٥٧,٠٧١	صافي ربح (خسارة) السنة
١,٤٧٤,٤٣٨	(٨٣٧,٦٨٤)	١٣ الدخل الشامل الآخر:
(٢٣,٥٥٤,٧٠٠)	٥٨,٨١٩,٣٨٧	ربح (خسارة) من إعادة قياس منافع الموظفين
(٠.١٨)	٠.٦٩	١٩ إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
(٠.٢٤)	٠.٦٠	ربحية (خسارة) السهم الأساسي والمخفض للسنة:
٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	من ربح (خسارة) العمليات الرئيسية
		من صافي (الخسارة) الربح
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة إسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموع حقوق المساهمين	الدخل الشامل الأخر	أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)	إحتياطي نظامي	رأس المال
١,٠٠٠,٧٠٩,٧٤٠ (١,٩٧٣,٧٥٣)	- ١,٤٧٤,٤٣٨	(١٤,١٤٤,٤٨٥) (٣,٤٤٨,١٩١)	٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٩٩٨,٧٣٥,٩٨٧	١,٤٧٤,٤٣٨	(١٧,٥٩٢,٦٧٦)	٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
٥٩,٦٥٧,٠٧١ (٨٣٧,٦٨٤)	- (٨٣٧,٦٨٤)	٥٩,٦٥٧,٠٧١	-	-
١,٠٥٧,٥٥٥,٣٧٤	٦٣٦,٧٥٤	(٥,٨٨١,٩٣٩) ٣٦,١٨٢,٤٥٦	٥,٨٨١,٩٣٩ ٤١,٧٣٦,١٦٤	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٢٨,١٤,٧٢٦ (١,٦٥٠,٢٨٦)	- -	١٣,٢٦٠,٥٠١ (١,٦٥٠,٢٨٦)	٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٢٦,٤٦٤,٤٤٠	-	١١,٦١٠,٢١٥	٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠
(٢٥,٠٢٩,١٣٨) ١,٤٧٤,٤٣٨	- ١,٤٧٤,٤٣٨	(٢٥,٠٢٩,١٣٨)	-	-
(٢,٢٠٠,٠٠٠) ١,٠٠٠,٧٠٩,٧٤٠	- ١,٤٧٤,٤٣٨	(٢,٢٠٠,٠٠٠) (١٥,٦١٨,٩٢٣)	٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٢٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (المعدل)
إجمالي الدخل الشامل:
صافي ربح السنة
إعادة قياس منافع الموظفين
المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:
محول إلى الإحتياطي النظامي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ٢٠)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (المعدل)
إجمالي الدخل الشامل:
صافي خسارة السنة
إعادة قياس منافع الموظفين
المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٧,٠٢٥,٧٣٢)	٦٩,٧٠٩,٩٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦٦,٩٥٧,٨٨٣	٦٤,٧٩٣,٢٣٨	صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
-	٤٢٩,٦٦٣	التعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة):
-	٣١٦,٠٠٠	الاستهلاك
٢,١٧٤,٨١٣	٢,٠٨٢,٣٨٢	إستهلاك حق الاستخدام
٢,٦٣٥,٢٩٥	٥٢٠,٤٩٥	تكلفة تمويل الإيجار
٤,٨٠٨,١٣٦	٣,٥٤١,٢٨٣	إطفاء نفقات ايرانية مؤجلة
-	١,١٥٣,١١٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,٤١٧,٨٩٢)	(٤,٠٢١,٢٤٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٢,٣٤٦)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢٣,٧٦٢,٥٠٥)	(٥,٤٢٥,٦٧٧)	أرباح التخمر في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الصلر
١٩٧,٥٩١	(٤,٩٨١,٣١٦)	(مكاسب) بيع أصول ثابتة
(١,٠٧٥,٧٥٦)	(٢,٨٨٢,٧٥٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٦٥٠,٢٨٦)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	مخزون
٢٩,٨٤١,٥٤٧	١٢٤,٠٣٢,٨٢٩	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(١,٤٩٩,٦٩٣)	(٧٢٩,١٦٧)	دائنون ومبالغ مستحقة
(٧,٢٥٢,٨٠٠)	(٨,٠٠٣,٤٠٦)	تسويات سنوات سابقة
٢١,٠٨٩,٠٥٤	١١٥,٣٠٠,٢٥٦	التدفقة الناتجة من العمليات
(٥,٧٧٦,٣٧٩)	(١,٩٥١,٧٠٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع
-	٢٩٨,١٠٠	زكاة مدفوعة
(٥,٧٧٦,٣٧٩)	(١,٦٥٣,٦٠٨)	صافي التدفقة الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-	شراء موجودات ثابتة
-	(١٧٦,٠٠٠)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٤,٢٠٠,٠٠٠)	(٤٤,١٧٦,٠٠٠)	صافي التدفقة (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١,١١٢,٦٧٥	٦٩,٤٧٠,٦٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤٠,٤٠١,٣٣٣	٤١,٥١٤,٠٠٨	المسدد من القرض
٤١,٥١٤,٠٠٨	١١٠,٩٨٤,٦٥٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,١٠٢,٠٤٢	-	مدفوعات الإيجار التشغيلي
٤,٣٥٧,٣٣٨	٥٤٩,٣٩٩	صافي التدفقة (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		الزيادة في النقدية وشبه النقدية
		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
		تأثيرات غير نقدية:
		تسويات الأصول الثابتة
		المحول من قطع الغيار الاستراتيجية للأصول الثابتة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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 رقم ١٤١٩٣١٠٩٨٧١٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠).

غرض الشركة:

هو إنتاج وتوزيع الإسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإتجار بالإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.

عملة العرض والنشاط

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.

٢. المعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة.

المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار":

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩.

السياسة:

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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

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

التغير في السياسة:

بداية من العام الحالي قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار، حيث يتم الاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة. بالإضافة الي التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. كما توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة.

تم إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة.

تم الإقرار بالتأثير التراكمي للتطبيق الأول للمعيار في تاريخ نفاذ ١ يناير ٢٠١٩ وتم تعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ذلك التاريخ دون إعادة مقارنة المعلومات المقارنة.

٣. الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير.

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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

٤-١ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بإعداد وعرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات ونظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض البيانات المالية.

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة موضحة أدناه.

٤-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

أولاً: الأصول المالية - الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الأقسام التالية:

- القروض والذمم المدينة.

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القروض والذمم المدينة:

القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات النقدية وشبه النقدية والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها. وفقاً لمعيار التقرير المالي (٩).

النقدية وشبه النقدية:

تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد لدى البنوك وودائع المرابحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل.

تصنف الاستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إثبات الاستثمارات من خلال بنود الدخل الشامل بدايةً بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، لاحقاً للإثبات الأولي، يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك من بيع استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الدخل الشامل.

ولدى الشركة موجودات مالية في شكل ودائع مرابحة واستثمارات في محفظة أسهم تدار من قبل مديري المحافظ المبنية في إيضاح (١٠) وإيضاح (٩) من هذا التقرير على التوالي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):
٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بإجراء تقييم لانخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية قد تنخفض قيمتها وإذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأصل ويتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

- أ- بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم إثباتها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.
- ب- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه.
- ج- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

ثانياً: 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 الدخل الشامل.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي. يوجد لدى الشركة قرض من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ضمن الأدوات المالية الأخرى ويتم الإفصاح عنه وفق مقتضيات المعايير (إيضاح ١٢).

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.

توزيعات أرباح المساهمين

تسجل توزيعات أرباح المساهمين كدائنون في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات من قبل جمعية المساهمين.

٤-٣ الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات (ما عدا الأراضي حيث لا تستهلك) بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة بما يلي:

٣٠ سنة	• المباني
حتى ٣٠ سنة	• الآلات والمعدات
سنتين	• أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية
٥ سنوات	• برامج حاسب آلي
٥ : ١٠ سنوات	• سيارات
٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل	• تحسينات مباني مستأجرة
٢ : ٥ سنوات	• أثاث ومفروشات

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل الشامل.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

٣-٤ الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ (تتمة):

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الدخل الشامل.

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الشامل. يتم رسمة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعني.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

تقيد المشاريع تحت التنفيذ على أساس تكلفة المواد والخدمات الضرورية لإنجاز المشاريع إضافة إلى الرواتب والتكاليف الأخرى التي تعتبر ضرورية بشكل خاص لإعداد المشروع للغرض الذي أنشئ من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

٤-٤ تكاليف التمويل

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

٥-٤ نفقات إيرادية مؤجلة

تقيد المصاريف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة ضمن بند مصاريف مؤجلة، وتطفاً على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للمصاريف المؤجلة، كموجودات غير ملموسة، للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة قيمتها الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الشامل.

٦-٤ المخزون

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

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

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

٧-٤ احتياطي نظامي

طبقاً للمادة ١٢٥ من نظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٨-٤ منافع الموظفين ومكافأة نهاية الخدمة

منافع الموظفين قصيرة الأجل:

التزامات الأجور والمرتبات، بما في ذلك الاستحقاقات غير النقدية، يتوقع دفعها بالكامل في غضون اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة، والتي يتم الاعتراف بها في خدمات الموظفون حتى نهاية الفترة المالية المفصح عنها، ويتم قياسها وفقاً للمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة بقائمة المركز المالي.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

- ٨-٤ **منافع الموظفين ومكافأة نهاية الخدمة (تتمة)**
منافع الموظفين طويلة الأجل:
يمثل صافي أصول أو مطلوبات التقاعد المعترف بها في بيان المركز المالي لبرنامج الاستحقاقات المحددة بعد التوظيف القيمة العادلة للموجودات للبرامج، إن وجدت، مطروحاً منها القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة المتوقعة في تاريخ الإبلاغ عن البيانات المالية. يتم احتساب الالتزام السنوي المحدد من قبل الخبير الاكتواري المستقل باستخدام طريقة الوحدة المقدرة. يتم تحديد قيمة الالتزام الحالي بالالتزام المنفعة المحددة المتمثل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام سندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، ولديها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات الصلة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم حساب صافي تكلفة العمولة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد الالتزام بالمزايا المحددة والقيمة العادلة لأصول البرنامج. يتم تضمين هذه التكلفة في مصروفات استحقاقات الموظفين في بيان الدخل والإيرادات الشاملة الأخرى.
يتم إدراج مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التعديلات والتغيرات بناءً على الخبرة المكتسبة في الافتراضات الاكتوارية في نفس الفترة كدخل شامل آخر في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.
يتم إدراج التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو انخفاض القوى العاملة مباشرة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة.
يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل الخبير الاكتواري المستقل على أساس طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. تتكون التكاليف من هذه البرامج بشكل رئيسي من القيمة الحالية للمنافع ذات الصلة، على أساس ثابت لكل سنة من سنوات الخدمة فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.
يتم إدراج تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة باستحقاقات ما بعد التوظيف مباشرة في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر، بينما تسجل الزيادة في الالتزام المتعلقة بأسعار الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل. أي تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة للتقييمات وإعادة القياسات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات يعاد قياسها على الدخل الشامل الآخر في بيان الدخل والدخل الشامل الآخر.
تأخذ عملية التقييم الاكتواري في الاعتبار أحكام نظام العمل والعمال السعودي وسياسة الشركة.
- ٩-٤ **تكاليف منافع التقاعد**
تقوم الشركة بالمساهمة في خطة المساهمة المحددة لمنافع التقاعد مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (منظمة شبه حكومية) وتخضع لرقابة حكومة المملكة العربية السعودية وهي ملزمة لكل منظمة. يتم احتساب المساهمات كنسبة مئوية من أجور الموظفين وتحمل كمصروف في قائمة الدخل الشامل.
- ١٠-٤ **مخصص الزكاة**
تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يستند المخصص إلى تقدير الزكاة الذي يتم تعديله في الفترة المالية التي يتم فيها إصدار الإقرار النهائي للزكاة. يتم الاعتراف بأي تغيير في التدبير الناتج عن التقييم النهائي في تلك الفترة. يتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.
- ١١-٤ **الاعتراف بالإيرادات**
تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة المالية. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة وتم تحويل المخاطر والمنافع الهامة للملكية إلى المشتري، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق بها.
- ١٢-٤ **عوائد المراهجات**
يتم إيداع ودائع المراهجة لدى البنوك المحلية لفترة تقل عن ثلاثة أشهر وفقاً للمعدلات السائدة في السوق ويتم الاعتراف بإيرادات هذه الودائع عند اكتسابها.
- ١٣-٤ **المصروفات**
تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

١٤-٤ 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 الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والموجودات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الدخل الشامل.

١٥-٤ الإيجارات

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

- يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفترية كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوصاً باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.
- يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصوصة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

١٦-٤ المعلومات القطاعية

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

١٧-٤ قياس القيمة العادلة

يطبق قياس القيمة العادلة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بقياس والإفصاح عن القيمة العادلة وتوفر إطاراً واحداً للتقارير المالية الدولية لقياس القيمة العادلة. يحدد المعيار القيمة العادلة على أساس مفهوم (سعر الخروج) ويستخدم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والذي ينتج عنه قياس قائم على السوق وليس على أساس كيان على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من أجل مصالحهم الاقتصادية المثلى (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣). تطبق الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية قياسات لها بعض التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست بالقيمة العادلة (مثل القيمة العادلة للموجودات غير المحققة في معيار المحاسبة الدولي ٢ المخزون والذي يقاس بالتكلفة). يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
 - ب- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.
- إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.
- إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة؛

المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

٥. الممتلكات والآلات والمعدات:

فيما يلي ملخص الممتلكات والآلات والمعدات ورسوم الاستهلاك للسنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٧,٨٤٢,٧٥١	٧٩٤,٧٦٩,٩٦٥	الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١-٥)
١٧,٧٤٦,٣٤٩	١٨,٢٣١,٢٥٠	قطع غيار استراتيجية
٨٧٥,٥٨٩,١٠٠	٨١٣,٠٠١,٢١٥	الإجمالي

شركة أسمنت حائل
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حوز القوائم
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١-٥ الممتلكات والألات والمعدات:

تحت التقييم	مشتريات	رأسمني	المباني	الألات والمعدات	إجهزة حاسب الي ومعدات مكتبية	برامج حاسب الي	سيارات	مستأجرة مبني	اثرات ومرومات	الإجمالي	رأسمني
٩١١,٠٦٢	-	٦,٨٤٨,٢٧١	٢,٠١١,٢٧٦,١٨٩	٩٧٤,٤٠٤,٠٢٨	٧,٢٤٤,٩٢٥	٥,٢٢١,٣٤٠	١٠,٨٩٢,٣٥٢	٤٤٦,٠٩٧	١٨,٤٨٧,١٩١	١,٢٢٥,٧٣١,٤٥٥	
-	-	-	٥٨,٥٥٠	١,٣٩٩,٣٦٣	١,٠٦,٥٠٥	-	٥٥٨,٦٠٠	-	١٧٢,٥٠١	٢,٢٩٥,٥١٩	
-	-	-	-	-	-	-	(١,٣٨٥,٦٣٩)	-	-	(١,٣٨٥,٦٣٩)	
٩١١,٠٦٢	-	٦,٨٤٨,٢٧١	٢,٠١١,٢٣٤,٧٣٩	٩٧٥,٨٠٣,٣٩١	٧,٣٥١,٤٣٠	٥,٢٢١,٣٤٠	١٠,٠٦٥,٣١٣	٤٤٦,٠٩٧	١٨,٦٥٩,٦٩٢	١,٢٢٦,٦٤١,٣٣٥	
-	-	-	٣٤,٧٤٢,٨٢٤	٣٠٠,٤١٢,٤٥٠	٥,١٣٨,٥٩١	٥,١٧٧,٦٦١	٥,٢٣٠,٢٥١	٤٤٦,٠٩٧	١٦,٧٤٠,٨٢٥	٣٦٧,٨٨٨,٧٠٤	
-	-	-	٧,٠٤٣,٦٠٤	٥٥,٠٣٣,٧٧٣	٤٧٥,١٢٥	٢,٤٠٠	١,٤١٨,٣١٧	-	٨٢٠,٠١٩	٦٤,٧٩٣,٢٣٨	
-	-	-	-	-	-	-	(٨١٠,٥٧٢)	-	-	(٨١٠,٥٧٢)	
-	-	-	٤١,٧٨٦,٤٢٨	٣٥٥,٤٤٦,٢٢٣	٥,١١٣,٧٢١	٥,١٨٠,٠٦١	٥,٨٣٧,٩٩٦	٤٤٦,٠٩٧	١٧,٥٦٠,٨٤٤	٤٣١,٨٧١,٣٧٠	
٩١١,٠٦٢	-	٦,٨٤٨,٢٧١	١٥٩,٥٤٨,٣١١	٦٢٠,٣٥٧,١٦٨	١,٧٣٧,٧٠٩	٤١,٧٧٩	٤,٢٢٧,٣١٧	-	١,٠٩٨,٨٤٨	٧٩٤,٧٦٩,٩٦٥	
٩١١,٠٦٢	-	٦,٨٤٨,٢٧١	١٦٦,٥٣٣,٣٦٥	٦٧٣,٩٩١,٥٧٨	٢,١٠٦,٣٢٩	٤٣,٦٧٩	٥,٦٦٢,١٠١	-	١,٧٤٦,٣٦٦	٨٥٧,٨٤٢,٧٥١	

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

• إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٣٠ سنة. يتبع الترخيص التصديقي الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لإنتاج واستغلال معادن محددة في المنطقة المرخص لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦٤ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلومتر مربع في السنة ويقبضة إجمالية قدرها ٤٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، يمدد بتأريخ الأمر الصادر عن الوزارة.

• تم رهن المبني والألات والمعدات الخاصة بالمصنع لمندوب التنمية الصناعية السعودي ضمناً للقروض لأجل (الإصلاح ١٢).

٦. عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال سعودي	
٩,٧٥٩,٦٤٠	حق استخدام الأصول المكون في بداية السنة
(٤٢٩,٦٦٣)	يخصم: إهلاك حق الإستخدام عن السنة
٩,٣٢٩,٩٧٧	حق استخدام الأصول (الصافي)
١٠,٥٣٣,٣٩٣	التزامات تأجير القيمة الحالية للإلتزام في بداية السنة
(١٦١,٣٣٤)	مصرف إيجار مقدم مرحل من العام السابق
(١٧٦,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
٣١٦,٠٠٠	الفوائد المحملة عن السنة
١٠,٥١٢,٠٥٩	
٣٣٢,٤٧٣	الجزء المتداول من التزامات التأجير
١٠,١٧٩,٥٨٦	التزامات تأجير غير متداولة
١٠,٥١٢,٠٥٩	الرصيد في نهاية السنة

٧. المخزون:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٤٩,٨١٠	٦,٩٣٧,٧٨٤	مواد خام
٥٣,٥٧٥,٧٣٧	٥٣,٢٦٤,٢١٠	مواد مستهلكة وقطع غيار
٢٣٤,١٩٠,٠٣٢	٢٣٨,٤١٥,٩٦٠	بضاعة غير تامة الصنع
٢,٧١٣,٩١٥	٢,٨٨٧,٨١٨	بضاعة تامة الصنع
-	(١,١٥٣,١١٩)	مخصص مخزون بطيئ الحركة
٢٩٦,٦٢٩,٤٩٤	٣٠٠,٣٥٢,٦٥٣	الإجمالي

٨. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٠٠٤,٨٦٢	٢٩,٥٧٦,١٩٠	مدينون تجاريون
(٢,٦٣٥,٢٩٥)	(٣,١٥٥,٧٩٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٣٦٩,٥٦٧	٢٦,٤٢٠,٤٠٠	مدينون تجاريون (الصافي)
٣٢٠,١٨٣	٦٣٣,٥٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٩٩٩,٥١٠	٥,٦٥٣,٩٦٩	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١,١٣٩,١٥٣	١,٤١٩,٩٥١	مدينون آخرون
٢٩,٨٢٨,٤١٣	٣٤,١٢٧,٩٠٠	الإجمالي

فيما يلي تحليلاً بأعمار المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من ٩٠	٦١ - ٩٠	٣١ - ٦٠	أقل من ٣٠ يوم	الإجمالي	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٧٥,٢١٢	٧,٧٣٣,٤٢٨	٨,٤٧٧,٩٢٩	٨,٩٨٩,٦٢١	٢٩,٥٧٦,١٩٠	٢٠١٩
٢,٩٦٣,٥٩٥	٢,٥٤٥,١٠٢	٥,١٢١,٥٨٢	١٢,٣٧٤,٥٨٣	٢٣,٠٠٤,٨٦٢	٢٠١٨

٩. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

استثمرت الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي في إدارة المحفظة الاختيارية مع شركة الراجحي المالية بموجب الأوراق المالية رقم "٠٢٣ DPM". القيمة الحالية للمحفظة ٤٦,٠٥٩,١٨٥ ريال سعودي بعد خصم المصاريف الإدارية والخسارة غير المحققة من إعادة التقييم.

١٠. النقدية وشبه النقدية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٥١٤,٠٠٨	٣٥,٩٨٤,٦٥٦	نقد لدى البنوك
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة
٤١,٥١٤,٠٠٨	١١٠,٩٨٤,٦٥٦	الإجمالي

١١. رأس المال المدفوع:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٢. القروض طويلة الأجل:

بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٣) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٣٨٩ بمبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي ، وهذا القرض مضمون بالمبني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع المقامة على أرض مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية متضمنة كافة الإضافات والتوسعات ، حيث يستحق القرض السداد على أقساط نصف سنوية اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٤ حتى ٢٥ فبراير ٢٠٢٤، علماً بأنه (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤) تم استخدام كامل المبلغ وقدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي وتم حتى تاريخه سداد أحد عشر قسط بقيمة ١١٤ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض.

الجدول التالي يوضح المبالغ المتبقية من القرض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول السنة يخصم:
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
(١٢,٥٦٨,٤٦٣)	(١٠,٤٨٦,٠٨١)	مصاريف تمويل مؤجلة (إيضاح ١٢ب)
٢١٧,٤٣١,٥٣٧	١٧٥,٥١٣,٩١٩	صافي القسط المستحق من قرض لأجل
٤١,٩١٦,٦٦٧	٣١,٩١٦,٦٦٧	القسط المتداول من قرض لأجل
١٧٥,٥١٤,٨٧٠	١٤٣,٥٩٧,٢٥٢	رصيد القروض غير المتداولة في نهاية السنة

١٢- القروض طويلة الأجل (تتمة):

(أ) تكاليف اعباء القروض:
تمثل بشكل أساسي أتعاب ومصاريف الحصول على القرض أعلاه من صندوق التنمية الصناعية السعودي، وتطفأ المصاريف المؤجلة المتعلقة بالقرض على مدى فترة القرض. التالي جدول يوضح حركة تكاليف اعباء القروض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٦٥٠,٨٤٥	١٢,٥٦٨,٤٦٣	الرصيد في بداية السنة
(٢,٠٨٢,٣٨٢)	(٢,٠٨٢,٣٨٢)	الإطفاء المحمل على السنة
١٢,٥٦٨,٤٦٣	١٠,٤٨٦,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة

(ب) اعتمدت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لمقابلة المصاريف الرأسمالية والتشغيلية الخاصة بالشركة، وبلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ١٥ مليون ريال سعودي، حيث تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً لمعدل السايبور مع هامش مضاف إليه، حيث قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لمختلف الموردين والمقاولين وخطابات ضمان لمصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

١٣- منافع الموظفين ومخصص نهاية الخدمة:

استعانت الشركة بخدمات الخبراء الاكتواريين للتقييم الاكتواري لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ (المعدل ٢٠١١). لهذا الغرض، تم تعيين مقيم اكتواري مستقل شماً للاستشارات لتقديم تقييم اكتواري لمزايا الموظفين للشركة على النحو التالي.
تسوية المستحق إلى / (المستحق من) صافي التزام المنافع المحددة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٧٧٧,٨٣٢	١٤,٤٢٧,٦٣٢	القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين
-	-	قيمة أصول الخطة المحددة
١٠,٧٧٧,٨٣٢	١٤,٤٢٧,٦٣٢	الرصيد في نهاية السنة

١٣. منافع الموظفين ومخصص نهاية الخدمة (تتمة):

كانت حركة الالتزامات/(الأصول) المعترف بها كالتالي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٤٣,٨٢٧	١٠,٧٧٧,٨٣٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٥٦,٩٢٢	٢,٥٣٢,٢٥٧	المحمل عن السنة
٤٥١,٢١٤	١,٠٠٩,٠٢٦	الفوائد المحملة عن السنة
(١,٤٧٤,٤٣٨)	٨٣٧,٦٨٤	مكاسب (خسائر) إعادة قياس الالتزام
(١,٤٩٩,٦٩٣)	(٧٢٩,١٦٧)	المدفوع خلال السنة
١٠,٧٧٧,٨٣٢	١٤,٤٢٧,٦٣٢	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
%٢,٦٥	تقييم معدل الخصم
%٤,١٠	معدل خصم التقييم للأرباح والخسائر
%٣,٦٥	معدل زيادة الرواتب - قصيرة الأجل - لمدة ٠ سنة
%٣,٦٥	معدل زيادة الرواتب - طويل الأجل
أول يناير	توقيت زيادة الرواتب
٧,٩٠	المدة (بالسنوات)
متوسط	معدل السحب
SLIC ٢٠٠١-٠٥	معدل الوفيات

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

١٤. دائنون ومبالغ مستحقة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٥٧١,٧٧٩	٢٢,١٣١,٥٨٠	دائنون ومبالغ محتجزة
١٧,٨٠٨,٦٤٩	١٨,٥٤٠,٩٨٠	مبالغ مستحقة الدفع
٢,٢٥١,٧٢٤	٣,٦٢٨,٣٣٠	دفعات محصلة مقدما من عملاء
-	٣٣٢,٤٧٣	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٦٦٤,٦٣٠	١,١١٣,١٣٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
٤٨,٢٩٦,٧٨٢	٤٥,٧٤٦,٤٩٦	الإجمالي

١٥. مخصص الزكاة:
إحتساب الزكاة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٥,٥٥١,٢٩٤)	٦٨,٨٧٢,٣١١	صافي الربح (الخسارة) الدفترى ويعدل بمايلي:
٦,٥١,٠٥٨	٤,٠٦١,٧٧٨	المخصصات المكونة خلال العام
(٩,٥٠٠,٢٣٦)	٧٢,٩٣٤,٠٨٩	صافي الربح المعدل
١,٢٦٤,٧٥٢,٧٧٥	١,١٨٩,٢٨٩,١٣٩	اجمالي بنود مضافة
(٩٣٥,١١٦,٢٩٩)	(٨٦٠,١٠٦,٢٤٩)	اجمالي بنود مخصومة
٣٢٠,١٣٦,٢٤٠	٤٠٢,١١٦,٩٧٩	وعاء الزكاة
٨,٠٠٣,٤٠٦	١٠,٠٥٢,٩٢٤	الزكاة المستحقة بواقع ٢.٥%

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٥٢,٨٠٠	٨,٠٠٣,٤٠٦	الرصيد في بداية السنة
(٧,٢٥٢,٨٠٠)	(٨,٠٠٣,٤٠٦)	تخصم: الزكاة المسددة خلال العام
٨,٠٠٣,٤٠٦	١٠,٠٥٢,٩٢٤	الزكاة المستحقة عن العام
٨,٠٠٣,٤٠٦	١٠,٠٥٢,٩٢٤	الرصيد في نهاية السنة

حصلت الشركة على شهادة الزكاة النهائية حتى عام ٢٠١٨. وقد تم التقييم حتى عام ٢٠١٢ ومازلت الشركة قيد الاستئناف على الفروقات.

١٦. مصاريف عمومية وإدارية:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٤٤٩,٢٢٦	١٣,٥١٧,٠٨٩	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٢,٢١٨,٣٣٣	٢,٢٠١,٩٣١	اطفاءات
١,٥١٥,٢٢٣	١,٢٦٢,٣٢٧	اتعاب مهنية وقانونية
١,٥٢٤,٨٠٥	٢٨٧,٢١٣	استهلاك
٤٦٤,٢٥٦	٥١٦,٥٢٦	انتقالات ومصاريف إقامة
٦٦٠,٢٣٥	٥٨٢,٢٦١	صيانة واصلاح
١٩٤,١٩٤	٢٠٨,٥٧٢	برق وبريد وهاتف
٤,٤٣٣	٨,٨٣٠	قرطاسية ومطبوعات
٧,٢٧٩	٢٠,٣٠٥	مصاريف توظيف
٢,٧٥١	١٩٩,٤١٩	أخرى
٢٣,٠٤٠,٧٣٥	١٨,٨٠٤,٤٧٣	الاجمالي

١٧. مخصصات أخرى مكونة خلال العام:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٣٥,٢٩٥	٥٢١,٢٣٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١,٢٠٠,٠٠٠	مخصص المسؤولية الاجتماعية
-	١,١٥٣,١١٩	مخصص مخزون بطيئ الحركة
٢,٦٣٥,٢٩٥	٢,٨٧٤,٣٥٨	

١٨. مصاريف التمويل:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٧٠٣,٠٦٦	٣,٥١١,٦١٧	مصاريف تمويل قرض صندوق التنمية الصناعية
١٣٧,٨٣٤	٣٢٧,٦٧٢	رسوم مصرفية متنوعة
-	٣١٦,٠٠٠	تكلفة تمويل الإيجار (إيضاح ٦)
٤٥١,٢١٤	١,٠٠٩,٠٢٦	فوائد محملة على منافع الموظفين (إيضاح ١٣)
٤,٢٩٢,١١٤	٥,١٦٤,٣١٢	

١٩. 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 ٢٠١٨: ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

٢٠. تعديلات سنوات سابقة:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح
-	(١,٢٠٠,٠٠٠)	* تخصيص مبلغ للمسئولية الاجتماعية
-	(٧٧٣,٧٥٣)	٦ فرق اهلاك حق استخدام الأصول المستأجرة عن الأعوام السابقة
-	(١,٤٧٤,٤٣٨)	١٣ مكاسب (خسائر) إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة
(١,٦٥٠,٢٨٦)	-	** فرق مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٧
(١,٦٥٠,٢٨٦)	(٣,٤٤٨,١٩١)	الاجمالي

في إجتماعها بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩ وافقت الجمعية العمومية للمساهمين على تخصيص مبلغ ١.٢ مليون ريال من ميزانية الشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للمسئولية الاجتماعية في إجتماعها بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٨ وافقت الجمعية العمومية للمساهمين على زيادة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١.٦ مليون ريال صرفت خلال العام السابق ٢٠١٨.

٢١. الالتزامات المحتملة:

كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح مختلف الموردين والمقاولين بمبلغ ٣,٦١ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٧٤ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ قدره ١,٠٠ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٠ مليون ريال سعودي).
تلتزم الشركة بإعادة تسوية الأرض المستأجرة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية بنهاية فترة الإيجار البالغة ثلاثون عاماً بداية من تاريخ تسلم الموقع، وقد قدرت الشركة تكلفة التسوية بمبلغ ٧.٥ مليون ريال، يتم تحميل مبلغ ٣٠٠ ألف ريال سنوياً حتى نهاية فترة الإيجار.

٢٢. أطراف ذات علاقة:

وافقت الجمعية العمومية في إجتماعها بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩ على صرف مبلغ ٢,٢ مليون ريال مكافأة لاجراء مجلس الادارة صرفت خلال السنة الحالية. وخلال السنة الحالية تم تكوين مخصص بمبلغ ٢.٣٥ مليون ريال مكافأة لاجراء مجلس الإدارة عن العام الحالي. كما قامت الشركة بدفع بدلات حضور وآخر لاجراء مجلس الإدارة فيما يقارب ٢٣٧ ألف ريال.

٢٣. القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقدية وشبه النقدية ومدينون والاستثمارات في محافظ استثمارية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة ومدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ما عدا المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ودائنون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

فرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

يتم تقييم الذمم المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل الجدارة الائتمانية الفردية للعملاء. وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحسبان للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينة، بعد حسم المخصصات، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة، مخاطر الائتمان وتواريخ استحقاق الأقساط المتبقية من الالتزامات المالية. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

٢٤. إدارة المخاطر:

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال تسوية حدود الائتمان للعملاء الأفراد والحصول على ضمانات بنكية من عملاء مختارين ومراقبة الذمم المدينة القائمة وتأكيد المتابعة الدقيقة لتلك الذمم.

مخاطر أسعار العمولات الخاصة:

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع المراجعة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. 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.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأيّة معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة.

٢٥. أرقام المقارنة
تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لنتناسب وتبويب أرقام السنة الحالية.

٢٦. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٠م الموافق ٧ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ.