

شركة أسينت هايل

(شركة مساهمة سعودية)

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩

وتقدير مرافقي الحسابات

حول القواعد المالية الأولية المختصرة

الصفحة

الفهرس

- ١ تقرير مراجعي الحسابات حول القواعد المالية الأولية المختصرة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٣ قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٦٢ - إيضاحات حول القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)



٥ مايو ٢٠١٩ م

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة اسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركزالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتغيرات النقدية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتياطات الفحص رقم ٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسى إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلاً وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنتكون على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



شركة اسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدقة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	إيضاح	
٨٧٥,٥٨٩,١٠٠	٨٦٠,٠٤٠,٨٧٥	(٥)	الموجودات
-	٩,٦٥٢,٢٢٥	(٦)	الموجودات غير المتداولة:
٨٧٥,٥٨٩,١٠٠	٨٦٩,٧٩٣,١٠٠		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٢٩٦,٦٢٩,٤٩٤	٣٠٦,٣٠٤,٣٩٥	(٧)	حق استخدام أصول
٢٩,٨٢٨,٤١٣	٣٢,٣١٦,٤٣٦	(٨)	اجمالي الموجودات غير المتداولة:
٤٢,٠٣٧,٩٣٧	٤٥,٦٢٩,٥٥٠	(٩)	مخزون
٤١,٥١٤,٠٠٨	٥٩,٩١٨,٦٩١	(١٠)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤١٠,٠٠٤,٨٥٢	٤٤٤,١٦٩,٠٧٢		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢٨٥,٥٩٨,٩٥٢	١,٣١٣,٨٦٢,١٧٢		التقدية وشبه النقدية
			اجمالي الموجودات المتداولة
			اجمالي الموجودات
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	حقوق المساهمين والمطلوبات
٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٣٥,٨٥٤,٢٢٥	(٧-٤)	حقوق المساهمين:
(١٤,١٤٤,٤٨٥)	٧,٦٢٧,٦٦١		رأس المال المدفوع
١,٠٠٠,٧٠٩,٧٤٠	١,٠٢٢,٤٨١,٢٨٦		احتياطي نظامي
١٧٥,٥١٤,٨٧٠	١٧٦,٠٢٨,٣٢٥	(١٢)	أرباح مبقة
-	١٠,١١٨,٤٢١	(٦)	اجمالي حقوق المساهمين
١٠,٧٧٧,٨٣٢	١١,٢٢٦,٦٢٤	(٨-٤)	المطلوبات غير المتداولة:
١٨٦,٣٩٢,٧٠٢	١٩٧,٤٧٠,٣٨٠		قرض لأجل - الجزء غير المتداول
٤١,٩١٦,٦٦٧	٤١,٩١٦,٦٦٧	(١٢)	التزامات ايجار غير متداولة
٤٨,٢٩٦,٧٨٢	٤٩,٥١٤,٠٨٤	(١٢)	مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٩,٦٥٥	٣٧٩,٦٥٥		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٠٣,٤٠٦	٢,١٠٠,٠٠٠		المطلوبات المتداولة:
٩٨,٥٩٧,٥١٠	٩٣,٩١٤,٤٠٦		قرض لأجل - الجزء المتداول
٢٨٤,٨٨٩,٢١٢	٢٩١,٣٨٠,٧٨٦		دائنون وبمبالغ مستحقة
١,٢٨٥,٥٩٨,٩٥٢	١,٣١٣,٨٦٢,١٧٢		دائنون توزيعات



رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة اسمنت حائل
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدفقة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
 في ٣١ مارس

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٤٨,٧٢٢,٧٢١	٦٨,٥٦٥,٥٨٤		المبيعات
(٣٩,١٨٠,٥٤٥)	(٤١,٣٩٤,٣٤٠)		تكلفة المبيعات
٩,٥٥٢,١٧٦	٢٧,١٧١,٢٤٤		إجمالي الربح
(٨٦٤,٦٤١)	(٥٠٦,٠١٤)		مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٧٨٠,٥٤)	(٤,٦٧٩,٩٣٢)	(١٤)	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٤٦٢,٥٥٤)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣,٩٠٧,٠٣١	٢١,٥٢١,٧٤٤		ربح الفترة من العمليات الرئيسية
(٩١٣,١١٣)	(١,٠٥٥,٨٥٦)		مصرفوفات تمويل
٩١,١٥٣	٢٨٥,٧٧٨		عوائد ودائع مرابحة
١٠,٤٨٥	٢١٣,٩٦٨		إيرادات أخرى
(٦٥,٥٠١)	-		أنشطة إجتماعية
٢,٩٩٧,٣٦٦	٣,٦٧٩,٧٣٥	(٩)	أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠٢٧,٤٢١	٢٤,٦٤٥,٣٩٩		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)		الزكاة التقديرية
٤,٢٢٧,٤٢١	٢٢,٥٤٥,٣٩٩		صافي ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر:
٤,٢٢٧,٤٢١	٢٢,٥٤٥,٣٩٩		الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
		(١٦)	ربحية السهم الأساسي والمخفض للفترة :
٠.٠٤	٠.٢٢		من ربح العمليات الرئيسية
٠.٠٤	٠.٢٢		من صافي الربح
٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم



رئيس مجلس الإدارة

المدير التقديمي

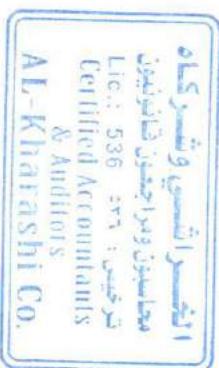
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

بيان المبالغ بالريال السعودي

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبدئية	احتياطي تكميلي	رأس المال
١,٠٠٠,٧٤,٦٤٥	(١٤,٤٤٤,٤٦٥)	٢٥,٠٥٣,٣٣٥	٥٧٩,٠٠٠,٠٠٠
(٧٣,٧٥٣)	-	-	-
٣٣,٥٣٥,٣٩٩	٣٣,٥٣٥,٣٩٩	-	-
١,٠٣٣,٨٦,٤٧٦	٧,١٧٦,١٧٦	٢٥,٠٥٣,٣٣٥	٥١٩,٠٠٠,٠٠٠
(١,٠٣٨,١٤,٧٣٦)	(١,٥٣٠,٣٨٦)	٢٥,٠٨٤,٣٣٥	٥١٩,٠٠٠,٠٠٠
٣٣,٥٣٤,٧٠٠	(٣٣,٥٣٤,٧٠٠)	-	-
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٤,١٤٤,٤٨٥)	-	-
(٢,٣٠٠,٧٤٠)	(٤,١٤٤,٤٨٥)	-	-
١,٠٣٣,٨٦,٣٧٦	١٣,٢٦,٥٠١	٢٥,٠٨٤,٣٣٥	٢٠١٩ مارس ١١
(١,٠٣٨,١٤,٣٧٦)	(١,٥٣٠,٣٨٦)	-	-
٣٣,٥٣٤,٧٠٠	-	-	-
١,٠٣٣,٨٦,٣٧٦	١٣,٢٦,٥٠١	٢٥,٠٨٤,٣٣٥	٢٠١٩ مارس ١١
(١,٠٣٨,١٤,٣٧٦)	(١,٥٣٠,٣٨٦)	-	-
٣٣,٥٣٤,٧٠٠	-	-	-

بيان الملكية:


 صيده في ١ يناير ٢٠١٩
 صيده في ١ يناير ٢٠١٩
 صيده في ٣ ديسمبر ٢٠١٨
 صيده في ١ يناير ٢٠١٩

 في خسارة السنة
 بهمايي المدخل الشامل:

في احتساب مجلس الأدار

صيده في ٣ ديسمبر ٢٠١٨

صيده في ١ يناير ٢٠١٩

في دفع المفترة

في دفع المفترة

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

إن الإيصالات الرفقة تتسلق جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٠٢٧,٤٢١	٢٤,٦٤٥,٣٩٩
١٦,٥٩٤,٦٥٦	١٦,٠٤٧,٤١٦
-	١٠٧,٤١٦
-	٧٩,٠٠٠
٥٣٨,٤٤٥	٥١٣,٤٦٥
-	٤٦٣,٥٥٣
٤٠٦,٧٦٦	٧٨٣,٠٩٦
(٢,٩٩٧,٣٦٦)	(٢,٦٧٩,٧٦٥)
-	٨٨,١٥٢
-	(١٢,٨٢٥)
(١٣,٢٨٠,٧٤٦)	(٩,٦٧٤,٩٠١)
(١,٩١٦,٣٦٢)	(٣,١١٢,٩١٠)
(٦,٥٠٥,٩٦)	١,٠٦٠,٦٦٣
(١,١٢٥,٣٢٢)	٢٧,٣٠٧,٧٥٩
(١٤٥,٨٠٢)	(٢٣٧,٣٠٤)
(٧,٢٥٢,٨٠٠)	(٨,٠٠٣,٤٠٦)
(٨,٥٣٣,٨٢٥)	١٩,٠٧٧,٠٤٩
(٤٨٤,٦٤٣)	(٦٨٥,٣٧٠)
-	١٩٩,٠٠٤
(٤٨٤,٦٤٣)	(٤٨٦,٣٦٦)
-	(١٧٦,٠٠٠)
-	(١٧٦,٠٠٠)
(٩,٠١٨,٤٦٨)	١٨,٤٠٤,٦٨٣
٤٠,٤٠١,٣٣٣	٤١,٥١٤,٠٠٨
٣١,٣٨٢,٨٦٥	٥٩,٩١٦,٦٩١
-	٧,٣١٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
 صافي ربح الفترة قبل الزكاة
 التعديلات لتسوية صافي الربح :
 الاستهلاك
 استهلاك حق الاستخدام
 تكلفة تمويل الإيجار
 إطفاء نفقات ايرادية مؤجلة
 مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
 (أرباح) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلاف الأرباح أو الخسائر
 مصاريف إدارة المحفظة الاستثمارية
 مكاسب (بيع موجودات ثابتة)
 التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
 مخزون
 مدینون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
 دائنون ومبالغ مستحقة
 النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة . المدفوع
 زكاة مدفوعة
 صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
 التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
 شراء موجودات ثابتة
 متاحصلات من بيع موجودات ثابتة
 صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
 التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
 مدفوعات الإيجار التشغيلي
 صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
 الزيادة (النقص) في النقدية وشبة النقدية
 النقدية وشبة النقدية في بداية الفترة
 النقدية وشبة النقدية في نهاية الفترة
 تأثيرات غير نقدية:
 المحول من قطع الغيار الاستراتيجية للأصول الثابتة



رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح : (١) الشركة والنشاط :

إن شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٣٥٠٢٦٣٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢٠١٠ نوفمبر ٢٠١٠) والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٨٤ ق ب تاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢٠١٠ نوفمبر ٢٠١٠). حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٤١٩٣١٠٩٨٧٧٦ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠).

غرض الشركة :

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

عملة العرض والنشاط

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

إيضاح : (٢) المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٢٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار، وتم إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأول للمعيار في تاريخ التطبيق الأول ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الأفتتاحي للأرباح المبقاء في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة.

إيضاح : (٣) الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة :

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة ومبان الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبان 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.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١٤ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٤ (التقارير المالية الأولية)، ووفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، ومبداً التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والإعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية ويستخدم طريقة المبلغ المستحق حسب الوحدة.

إن السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة موضحة أدناه.

٤- الأدوات المالية - العرض

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

الموجودات المالية - التصنيف:

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمونة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تطبيق المفهوم الأساسي بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

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

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية، باستثناء الاستثمارات المصنفة لغرض الماجحة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبتدئاً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينية التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل المعتمد. يتم إثبات الدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وفق المعيار الدولي للتقارير المالية (٩). تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية:

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

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

تصنف الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. يتم إثبات الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بدايةً بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، لاحقاً للإثباتات الأولى، يتم تقدير الاستثمار المحافظ بها بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك المحققة من بيع استثمارات محافظ بها بفرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

ولدى الشركة موجودات مالية في شكل ودائع مرابحة واستثمارات في محفظة أسهم تدار من قبل مديري المحافظ المبينة في

إيضاح (٩) من هذا التقرير.

- انخفاض قيمة الموجودات المالية

في نهاية كل سنة مالية تقوم الشركة بإجراء تقدير 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 في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة. يحدد قيمة الانخفاض في القيمة كما يلي:

أـ 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 في قائمة الأرباح أو الخسائر؛

بـ 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؛

جـ بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطफأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر العمولة الفعلية الأصلية.

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاح حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

ايضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):

الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنين والبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطلقة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

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 الأولية المختصرة.

يوجد لدى الشركة قرض من الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ضمن الأدوات المالية الأخرى ويتم الافصاح عنه وفقاً لمقتضيات المعايير (ايضاح ١٢).

- دائنون وبالمبالغ المستحقة:

يتم إثبات الدائنين التجاريين 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.

٣٤. الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:

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

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

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الثابتة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات 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 المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمهـة) :

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 الأرباح أو الخسائر الأولية.

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

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأرباح والخسائر الأولية. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة أو عمر الأصل المعنى.

يتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحسب تأثير أي 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 لغرض الذي أنشيء من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

٤٤ تكاليف التمويل

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل لغرض الذي أنشيء من أجله. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها (معايير المحاسبة الدولي ٢٢). ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في الفترة الحالية.

٥٤ نفقات إيرادية مؤجلة

تقيد المصاريف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموارد غير ملموسة ضمن بند مصاريف مؤجلة، وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للمصاريف المؤجلة، كموارد غير ملموسة، للتتأكد 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 تخضع الموارد إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٦٤ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، ووتستخدم الشركة حاليا طريقة المتوسط المرجح للتكميل في تقييم المخزون، وهو ما يسمح به المعيار.

تمثل التكاليف جميع المصاريف المتقدمة لحضور 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 والعملة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة.

٧٤ الاحتياطي 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.

شركة آسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٨-٤ منافع الموظفين ومكافأة نهاية الخدمة

قامت الشركة بتقييمات اكتوارية استناداً للتقديرات السابقة لفرض تقييم المخصصات في السجلات، تقوم الشركة بدفع مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لاحكام قانون العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند استحقاق هذه التعويضات إلى الراتب النهائي للموظف وطول مدة خدمته وإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة ويدفع عند انتهاء الخدمة.

٩-٤ تكاليف منافع التقاعد

يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعتاً إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصاروف عند استحقاقها.

تقوم الشركة بالمساهمة في خطة المساهمة المحددة لمنافع التقاعد مع المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (وهي منظمة شبه حكومية) وتخضع لرقابة حكومة المملكة العربية السعودية وهي ملزمة لكل منظمة. يتم احتساب المساهمات كنسبة مئوية من أجور الموظفين وتحمل كمصاروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

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 الإقرارات النهائي للزكاة. يتم الاعتراف بأي تغيير في التقدير 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 عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتوضعة بأداء التزام معين إلى العميل ، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة بها.

١٢-٤ عوائد المرابحات

يتم إيداع ودائع المرابحة 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 المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمهـ) :

١٤. 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 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 البند غير النقدية التي تقيس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

١٥. عقود الإيجار

التغير في السياسة:

بداية من العام الحالي قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار، حيث يتم الاعتراف بالأصل المتعلق بحق الإستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة . بالإضافة إلى 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 الأول للمعيار في تاريخ التطبيق الأول ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الأفتتاحي للأرباح المتبقية في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة .

السياسة:

يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات عقود إيجار أراضي تخص المصنع ومحطة التسلیم والإدارة . يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل . يتم تحويل 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 مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية
أ- يتم قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأول لعقود الإيجار الصنفية سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبالغه الدفتري كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأول .
ب- يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأول لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصوصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأول .

١٦. 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 .

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

١٧٤ قياس القيمة العادلة

يطبق قياس القيمة العادلة على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتطلب أو تسمح بقياس والافصاح عن القيمة العادلة وتتوفر إطارا واحدا للتقارير المالية الدولية لقياس القيمة العادلة. يحدد المعيار القيمة العادلة على أساس مفهوم (سعر الخروج) ويستخدم التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والذي ينبع عنه قياس قائم على السوق وليس على أساس كيان على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون من أجل مصالحهم الاقتصادية المثل (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 مصالحهم 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.

إيضاح : (٥) الممتلكات والآلات والمعدات :

فيما يلي ملخص الممتلكات والآلات والمعدات للفترة / السنة:

الممتلكات والآلات والمعدات	إيضاح (١/٥)	ريال سعودي	٢٠١٩ مارس ٣١	ريال سعودي	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
قطع غيار استراتيجية			٨٤٢,٣٠١,٨٤٥	٨٥٧,٨٤٢,٧٥١	
الإجمالي			٨٦٠,٠٤٠,٨٧٥	١٧,٧٣٩,٠٣٠	١٧,٧٤٦,٣٤٩
			٨٧٥,٥٨٩,١٠٠		

إيضاخ (٥ / ١٠) : الممتلكات وأدلة وملفات :

الممتلكات وأدلة وملفات:	الأصول الإنتاجية المقدرة:	بيانات رياضي
مشروعات تحت التنفيذ	الاحتياطي والمعدات	المالي رياضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠ سنة	٤٠ سنة	٤٠ سنة
الممتلكات وأدلة وملفات:	الأدلة والمعدات	المالي رياضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٠ سنة	٤٠ سنة	٤٠ سنة
الأجهزة حاسوب الكمبيوتر والمعدات	الأجهزة حاسوب الكمبيوتر والمعدات	الأجهزة حاسوب الكمبيوتر والمعدات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ سنة	٣٠ سنة	٣٠ سنة
سيارات رياضي	سيارات رياضي	سيارات رياضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥ سنوات	٥ سنوات	٥ سنوات
الأجهزة المسجحة	الأجهزة المسجحة	الأجهزة المسجحة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥ سنوات أو أقل	٥ سنوات أو أقل	٥ سنوات أو أقل
الأثاث ومشروبات	الأثاث ومشروبات	الأثاث ومشروبات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٠ سنة	٣٠ سنة	٣٠ سنة

الأجهزة المسجحة
ريال سعودي
٥ سنوات أو أقل
الأثاث ومشروبات
ريال سعودي
٣٠ سنة

الأجهزة المسجحة
ريال سعودي
٣٠ سنة

- تم بدء التشغيل التجاري لمحنة الإسمنت خلال الربع الثاني المتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- تم إنشاء مصانع الإسمنت خلال التشغيل التجاري من عام ٢٠١٣ وبالتالي تمت رسمية كافية التكليف المعقولة بإنشاء مصانع الإسمنت خلال الربع الثاني المتنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.
- إن الأرض التي تم إنشاء المصانع عليها مساحات زراعية من وزارة البرول والثروة المعدنية لمنطقة المدحمة لـ ٣٠ سنة. يمنح التخصيص التعليمي الصادر عن وزارة البرول والثروة المعدنية للمنطقة المدحمة لـ ٣٠ سنة، ويتم بذلك كل كيلو متر مربع في المساحة وبقيمة إيجالية قدرها ٤٢٠،٠٠٠ ريال سعودي يبلغ الإيجار ٦٤٠،٠٠٠ ريال سعودي متر مربع في السنة، ويسدل ب تاريخ الأصر الصادر عن الوزارة.
- والتي تبلغ مساحتها ٦٤٠،٠٠٠ كيلومتر مربع يبلغ الإيجار ٢٠٠،٠٠٠ ريال سعودي متر مربع في السنة، ويسدل ب تاريخ الأصر الصادر عن الوزارة.
- تم رهن المبني والأدلة والمعدات الخاصة بالتصنيع لمندوقي التنمية الصناعية السعودية ضمناً للقرض للأجل، (إيقاض).

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

إيضاح : (٦) عقود الإيجار :

٢٠١٩ مارس ٣١

ريال سعودي

حق استخدام الأصول

الرصيد في بداية السنة

يخصم : إهلاك حق استخدام عن الفترة

حق استخدام الأصول (الصافي)

٩,٧٥٩,٦٤١

(١٠٧,٤١٦)

٩,٦٥٢,٢٢٥

الالتزامات تأجير

الجزء المتداول من التزامات التأجير

الالتزامات تأجير غير متداول

الرصيد في نهاية الفترة

١٥٦,٦٣٩

١٠,١١٨,٤٢١

١٠,٣٧٥,٠٦٠

إيضاح : (٧) مخزون :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١

٢٠١٩ مارس ٣١

ريال سعودي

ريال سعودي

مواد خام

٦,١٤٩,٨١٠

٦,٢٧٤,١٧٣

٥٣,٥٧٥,٧٣٧

٥٦,٣٥٠,٣٧٤

مواد مستهلكة وقطع غيار

٢٣٤,١٩٠,٠٣٢

٢٤٠,٥١٠,٦١٨

بضاعة غير تامة الصنع

٢,٧١٢,٩١٥

٣,١٦٩,٢٣٠

بضاعة تامة الصنع

٢٩٦,٦٢٩,٤٩٤

٣٠٦,٣٠٤,٣٩٥

الإجمالي

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تنمية)

إيضاح : (٨) مدینون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٠٠٤,٨٦٢	٢٧,٥٦٧,٩٠٢	مدینون تجاريون
(٢,٦٣٥,٢٩٥)	(٣,٠٩٨,٨٤٨)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠,٣٦٩,٥٦٧	٢٤,٤٦٩,٠٥٤	مدینون تجاريون (الصافي)
٢٢٠,١٦٣	١,٩١٥,٧٦٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٩٩٩,٥١٠	٤,٤٢٢,٠٦٧	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١,١٣٩,١٥٣	١,٥٠٩,٥٥٥	مدینون آخرون
٢٩,٨٢٨,٤١٣	٣٢,٣١٦,٤٣٦	الإجمالي

إيضاح : (٩) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر :

استثمرت الشركة ٥٠ مليون ريال سعودي في إدارة المحفظة الاحتياطية مع شركة الراجحي المالية بموجب الأوراق المالية رقم ٠٢٢DPM . القيمة الحالية للمحفظة ٤٠,٦٢٩,٥٥٠ ريال سعودي بعد خصم الخسارة غير المحققة من إعادة التقييم.

إيضاح : (١٠) النقدية وشبه النقدية :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٥١٤,٠٠٨	٢٩,٩١٨,٦٩١	نقد لدى البنوك
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة
٤١,٥١٤,٠٠٨	٥٩,٩١٨,٦٩١	الإجمالي

إيضاح : (١١) رأس المال المدفوع :

يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) م المصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي.

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تمة)

إيضاح : (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 ثمانية أقساط بقيمة ٧٠ مليون ريال من إجمالي قيمة القرض . تم تأجيل سداد القسط المستحق في أكتوبر ٢٠١٨ لمدة ستة أشهر بمبلغ ٦٤ مليون ريال .

(١) الجدول التالي يوضح المبالغ المتبقية من القرض :

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	رصيد أول السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	يفحص :
٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المسدد خلال الفترة / السنة
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	مصاريف تمويل مؤجلة (إيضاح ١٢)
(١٢,٥٦٨,٤٦٢)	(١٢,٠٥٤,٩٩٨)	صافي القسط المستحق من قرض لأجل
٢١٧,٤٣١,٥٣٧	٢١٧,٩٤٥,٠٠٢	القسط المتداول من قرض لأجل
٤١,٩١٦,٦٦٧	٤١,٩١٦,٦٦٧	رصيد القروض غير المتداول في نهاية الفترة / السنة
١٧٥,٥١٤,٨٧٠	١٧٦,٠٢٨,٢٣٥	

(ب) تكاليف اعباء القروض :

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

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	الرصيد في بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	الإطفاء المحمول على الفترة / السنة
١٤,٦٥٠,٨٤٥	١٢,٥٦٨,٤٦٢	
(٢,٠٨٢,٤٨٢)	(٥١٣,٤٦٥)	
١٢,٥٦٨,٤٦٣	١٢,٠٥٤,٩٩٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

(ج) اعتمدت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لقابلة المصاريف الرأسمالية والتشفيرية الخاصة بالشركة، ويبلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ٥٠ مليون ريال سعودي، حيث تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً لمعدلات سایبور زائدأ هامش معين، حيث قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لختلف الموردين والمقاولين وخطابات ضمان لمصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

إيضاح : (١٣) دائنون ومبالغ مستحقة:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٥٧١,٧٧٩	٢٧,٨٩٣,٧٢٩	دائنون ومبالغ محتجزة
١٧,٨٠٨,٦٤٩	١٨,٠٧٨,٢٠٧	مبالغ مستحقة الدفع
٢,٢٥١,٧٢٤	٢,٥٤٨,٣١٣	دفعات محصلة مقدماً من عملاء
-	١٥٦,٦٣٩	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٦٦٤,٦٣٠	٨٣٧,٦٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
٤٨,٢٩٦,٧٨٢	٤٩,٥١٤,٠٨٤	الإجمالي

إيضاح : (١٤) مصاريف إدارية وعمومية:

ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٢,٦٢٧	٣,٣٣١,٤٩٢	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٥٢٨,٢٥٢	٥٤٢,٩٤٢	اطفاءات
١٣٠,٧٨١	٢٢١,٨٥٨	اتعاب مهنية وقانونية
٤٦٠,٤٤٤	٧٢,٢٢٢	استهلاك
١٠٤,٧٧٨	١٦٦,٦٨٣	انتقالات ومصاريف إقامة
٣٨٩,٧٤٠	١٤٠,٩٧٧	صيانة واصلاح
٦٢,٠٠١	٩٣,٢١١	برق وبريد وهاتف
١,٨٨١	٩,٥٣٦	أخرى
٤,٧٨٠,٥٠٤	٤,٦٧٩,٩٢٢	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

إيضاح : (١٥) الوضع الزكوي :

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١١ . وحصلت الشركة على شهادات زكوية حتى عام ٢٠١٦ .

إيضاح : (١٦) ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم على أساس صافي دخل الفترة مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ مارس ٢٠١٨ : ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاح : (١٧) الالتزامات المحتملة :

كما بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٩، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تعامل معه الشركة لصالح مختلف الموردين والمقاولين بمبلغ ٩,٤٧ مليون ريال سعودي (مارس ٢٠١٨ : ٩,٥٢ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ قدره ١,٠٠ مليون ريال سعودي (مارس ٢٠١٨ : ١,٠٠ مليون ريال سعودي). تم تأجير أراضي مصنع الشركة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية لمدة ٢٠ عاماً بدأية من تاريخ تسليم الموقع، قدرت الشركة تكلفة عملية إعادة تسوية الأرض المستأجرة بمبلغ ٧,٥ مليون ريال والتي ستتم بنهائية فترة الإيجار على أن يتم تحويل مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال سنوياً.

إيضاح : (١٨) أطراف ذات علاقة :

وافقت الجمعية العمومية في اجتماعها بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٩ على صرف مبلغ ٢,٢ مليون ريال مكافأة لاعضاء مجلس الادارة صرفت خلال الفترة الحالية تم سداد مبلغ ٦٢٦ الف ريال لأعضاء مجلس الادارة كبدل حضور اجتماعات مجلس الادارة واجتماعات اللجان ذات الصلة.

إيضاح : (١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية للشركة من النقديّة وشبة النقديّة ومديونون والاستثمارات في محافظ استثمارية المحفظ بها لأغراض المتاجرة و مديونون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى ما عدا المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ودائنون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

إيضاح : (١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية (تحمة) :

أ) القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر
المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
مدقة	غير مدققة	
الأصول المالية بالقيمة الدفترية:		
٢٩,٨٢٨,٤١٣	٤٢,٣١٦,٤٣٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٥١٤,٠٠٨	٥٩,٩١٨,٦٩١	النقد وشبه النقد
٧١,٣٤٢,٤٢١	٩٢,٢٣٥,١٢٧	الاجمالي

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
-	-	
الأصول المالية بالقيمة العادلة:		
٢٩,٨٢٨,٤١٣	٤٢,٣١٦,٤٣٦	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٥١٤,٠٠٨	٥٩,٩١٨,٦٩١	النقد وشبه النقد
٧١,٣٤٢,٤٢١	٩٢,٢٣٥,١٢٧	الاجمالي
الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية		
-	-	

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
-	-	
المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:		
٢١٧,٤٣١,٥٣٧	٢١٧,٩٤٥,٠٠٢	القروض لأجل
٤٨,٢٩٦,٧٨٢	٤٩,٥١٤,٠٨٤	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
٣٧٩,٦٥٥	٣٧٩,٦٥٥	دائنون توزيعات أرباح
٢٦٦,١٠٧,٩٧٤	٢٦٧,٨٣٨,٧٤١	الاجمالي

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	
-	-	
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:		
٢١٧,٤٣١,٥٣٧	٢١٧,٩٤٥,٠٠٢	القروض لأجل
٤٨,٢٩٦,٧٨٢	٤٩,٥١٤,٠٨٤	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
٣٧٩,٦٥٥	٣٧٩,٦٥٥	دائنون توزيعات أرباح
٢٦٦,١٠٧,٩٧٤	٢٦٧,٨٣٨,٧٤١	الاجمالي
الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية		
-	-	

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تممة)

إيضاح : (١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية (تجهيز) :

ب) فرضية تقييم للقيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر:

• استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة:

• يتم تقييم الدعم المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل الجدارنة الائتمانية الفردية للعملاء، وبناءً على هذا التقييم، تؤخذ المخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الدعم المدينة. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الدعم 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 وتاريخ استحقاق المتقدمة من الالتزامات المالية . كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها.

إيضاح : (٢٠) 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 الدعم المدينة القائمة وتأكيد المتابعة الدقيقة لتلك الدعم.

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، وتتعرض الشركة لمخاطر أسعار العمولات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة الممثلة بودائع المرابحة والتسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزاماتها 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 ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الدعم الدائنة عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات:

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

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تمة)

إيضاح : (٢١) النتائج الأولية :

إن نتائج العمليات في القوائم المالية الأولية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج العمليات التي تتضمنها القوائم المالية السنوية للشركة.

إيضاح : (٢٢) إعادة تبويب :

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.

إيضاح : (٢٣) اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٤٠ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠١٩ م.