

شركة أسينت هاينل

(شركة مساهمة سودانية)

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في يونيو ٢٠١٩

وتحريف مراجعي الحسابات

حول القواعد المالية الأولية المختصرة

المقدمة

الفهرس

- ١ تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم 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 الساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
- ٨ - ٦ إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)



٢٠١٩ م أغسطس

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

الى السادة / الساهمين
شركة اسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة لشركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٩، والقواعد الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٩، وقائمة التغيرات في حقوق الساهمين والتغيرات التقديمية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الشخص الذي فحصها.

نطاق الفحص:

لقد فحصنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتياحات الفحص رقم ٢٤١٠ (فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة) المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيهه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى. إن الشخص إلى حد كبير لقل نطاقياً من المراجحة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجحة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنتكون على علم بكلفة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها لبناء القيام بعملية المراجحة. عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجحة.

نتيجة الفحص:

وبناءً على فحصنا، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة لشركة اسمنت لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



شركة أسمنت حائل
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمـةـ الـركـزـ المـالـيـ الأولـيـةـ المـخـتـصـرـةـ (ـغـيرـ مـدـقـقـةـ)
 كما في ٢٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

٢٠١٩ ديسمبر	٢٠١٩ يونيو	إيضاح	الموجودات
٨٧٥,٥٤٩,١٠٠	٨٦٢,٩٦١,٧١٤		الموجودات غير المتداولة:
-	٩,٥٤٤,٨٠٩		ممتلكات وألات ومعدات، صافي
٨٧٥,٥٤٩,١٠٠	٨٦٢,٥٣٦,٥٢٢	٥	حق استخدام أصول
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٩٦,٦٢٩,٩٩٤	٢٤,٧٥١,٠٣٦		الموجودات المتداولة:
٢٩,٨٧٦,٢١٢	٣٠٧٦,٧٥١		مخزون
٤٧,٣٧,٩٧٧	٥٣,٥٤٠,١٥٨		مدينون تجاريين وارصدة مدينة أخرى
٤١,٠١٤,٠٠٨	٥٥,٣٠٥,٤٦٦		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١,٠٠٩,٨٥٢	٤٣٧,٣٣٦,٤٣١		النقدية وشبة النقدية
١,٧٤٣,٥٩٤,٩٥٢	١,٧٩٠,٧٥٧,٩٥٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠		حقوق المساهمين:
٢٥,٨٢٤,٧٢٥	٢٥,٨٢٤,٧٢٥		رأس المال المدفوع
(١٤,١٤٤,٤٨٥)	٥,٧٦,٣٧٥		احتياطي نظامي
١,٠٠٠,٧٤٤,٧٤٠	١,٠٢٠,٥٦٠,٥٥٠		أرباح مبقة
١٧٥,٥١٤,٦٧٠	١٦٠,٥٨٧,٥٠		إجمالي حقوق المساهمين
-	١٠,٠٢١,٣٨٦	٥	المطلوبات غير المتداولة:
١٠,٧٧٧,٦٢٢	١١,٦٦٩,٤٦٦		قرض لأجل، الجزء غير المتداول
١٦٦,٧٩٢,٧٠٢	١٦٧,٤٧٨,٥٠٧		التزامات بغير متداولة
٤١,٩١٦,٦٦٧	٤٢,٩١٦,٦٦٧		مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,٢٩٦,٧٤٧	٢٩,٢٠٧,٥٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٧٩,٦٥٥	٣٧٩,٦٥٥		المطلوبات المتداولة :
٨,٠٠٧,٤٠٦	٢,٢٠٠,٠٠٠		قرض لأجل، الجزء المتداول
٩٨,٥٩٦,٥١٠	٨٧,٧٥٣,٨٩٧		دائنون وبمبالغ مستحقة
٧٤٢,٤٤٩,٢١٢	٧٧,١٤٧,٢٠٢		دائنون توزيعات
١,٧٤٣,٥٩٤,٩٥٢	١,٧٩٠,٧٥٧,٩٥٤		مخصص الركوة



المدير المالي

١٢٩
Forda

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة سمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

فاتورة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٩		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠١٨		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٩,٩٩٦,٦٧١	١٣٦,٩٩٧,٣٥٢	٤١,٣٦٥,٩٠٠	٥٣,٤٣٦,٣٦٨	المبيعات
(٤٠,٥٩٥,٩٥٣)	(٨٨,٦٥٨,٧٣١)	(٥١,٤٦٥,٤٠٤)	(٤٧,٣٦٤,٢٨١)	تكلفة المبيعات
(٥٩٧,٢٢٢)	٢٢,٣٢٨,٦٦١	(١٠,٤٦٩,٥٠٨)	٦,١٦٧,٣٨٧	إجمالي الربح (الخسارة)
(١,٨٦٦,٦٢٤)	(١,٠٤٥,٢٠١)	(١,٠٠١,٩٦٦)	(٥١٩,٦٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٩,١٥٣,٢٤١)	(٩,٩١٢,٠٠٤)	(٤,٦٧٣,٧٧٧)	(٥,٢٢٢,٠٧٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٥٤٠,٧٠٤)	(٥٥٢,٧٣٦)	(٢,٥٤٠,٧٠٤)	(٩٠,٢٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٤,٢٥٧,٩١٠)	٢١,٨٥٦,٦٥٢	(٤٦,٣٦٤,٩٤١)	٢٢٢,٩٠٩	ربح (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
(٦,٨٢٧,٦٩٧)	(١٩٣١,٧٩٩)	(٩١٤,٥٤٥)	(٨٧٥,٩٤٣)	مصروفات تمويل
٩٧٥,٤٨٨	١,١٢٢,٢٢٢	٨٨٢,٢٢٥	٨٢٧,٢٠٠	عوائد ودائع مربحة
٥٢,١٩	٢٠٩,٢٥٥	٤٦٦٣	(٤,٧٦٣)	(مصروفات) إيرادات أخرى (صافي)
-	-	٦٥,٥٠١	-	أنشطة اجتماعية
٥,٠٨٧,٤٢٢	٢,٥٥٧,٢٣١	٢,٠٩٠,٠٥١	(١٢٢,٥٤٤)	(خسائر) أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٠,١٧٠,٥٨٨)	٢٢,٨٤٢,٥٦٣	(١٦,١٩٨,٠٠٩)	١٧٩,٦٣٤	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٢,٧٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
(١٣,٧٧٠,٥٨٨)	٢٠,٦٤٢,٥٦٣	(١٧,٩٩٨,٠٠٩)	(١,٩٢٠,٨٣٦)	صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٣,٧٧٠,٥٨٨)	٢٠,٦٤٢,٥٦٣	(١٧,٩٩٨,٠٠٩)	(١,٩٢٠,٨٣٦)	الدخل الشامل الآخر لل فترة
(+٠١٥)	-٠٢٢	(-٠١٩)	٠٠٠٤	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل لل فترة
(-٠١٤)	+٠٢١	(-٠١٨)	(-٠٠٢)	ربحية (خسارة) السهم الأساسي والمكت扣
٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	٤٧,٩٠٠,٠٠٠	لل فترة :
				من ربح (خسارة) العمليات الرئيسية
				من صافي (الخسارة) الربح
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم

رئيس مجلس الإدارة

الدائم التنفيذي

المدير المالي

الخراشى وشركاه

محاسبون ومبراجعون قانونيون

Lic.: ٥٣٦ ترخيص : ٤٤٦

Certified Accountants

& Auditors

AL-Kharashi Co.

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

ପ୍ରକାଶକ ପତ୍ର

إن الإيصالات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الختامية

四庫全書

الدُّرُّ التَّنْبِيَّ

ପ୍ରକାଶକ

١- مكافحة احتقام مجلس الإدارة
العاملات مع عمال الشركه المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:
٢- الرسيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٣- الرسيد في ١٧ سبتمبر ٢٠١٦
تعديلات سنوات سابقة

٤- إعمالي المدخل الشامل
٥- صافي خسائر الخزنة
المعاملات مع إدارات الشركه المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:
٦- مكافحة احتقام مجلس الإدارة

جميع المبالغ بالريال السعودي

ل فترة الستة أشهر المتباعدة في ٢٠ يونيو

ریال سعودی	ریال سعودی
(١٠,١٧,٥٨٨)	٢٤,٨٢,٣٦٢
٢٢,٢١,٠٧٦	٢٢,١٩,٩٧٧
-	٢٤,٨٢١
-	١٥,٠٠٠
١,٠٨,٨٥٦	١,٠٧,٦٢٥
٢,٥٤,٧٢٨	٢٠٢,٧٧٧
٨,٢٧,٣٦٤	١,٦٧٧,٦٣٨
(٥,٠٨,٢٢٢)	(٢,٥٥,٧٧١)
-	-
-	(١٧,٨٢١)
(٣,٠٧,٢٢٧)	(٤,١٢,٦٢٢)
(١٧,٩٧,١٢١)	(٢,٢٧,٤٢٩)
٢,٩٢,١٢٢	(٤,٧٧,٦٢٠)
(١,٧٠,٠٧٦)	-
٢,٨٧,٢٧٢	٢٣,٨٧,٣٦٢
(٢,٨,٢٧٦)	(٢٢,٨,٧٤)
(٧,٢٧,٠٠٠)	(٨,٠٠,٢,٢,٧)
(٢,٢٧,٢٧٦)	٢٨,٥٢٧,٢,٢,٧
-	-
(٧,٧,٠٢,٢٩٧)	(٧٧,٧٧,٠)
-	١٩٩,٠٠٠
(٧,٧,٠٢,٢٩٧)	(٥٧,٧٧,٠)
(١٧,٠٠,٠,٠)	(١٤,٠٠,٠,٠)
(٢,٢,٠,٠)	-
-	(١٧,٠,٠)
(١٤,٢,٠,٠)	(١٤,١٧,٠,٠)
(٢٠,٢٦,٢٧,٢)	٢٧,٧٧,٢٧٦
٢٤,٢٠,٢,٢٢٢	٢١,٥١٢,٠,٠,٨
١٤,٩١٧,٩٢٣	٢٣,٢٧,٠,٢,٦

رئيس مجلس الاداره



المدين المكتبة

العدد ١٢

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

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح : (١) الشركة والنشاط:

إن شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٣٣٥٠٣٦٤٩٩ بتاريخ ٢٢ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٠) والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٨٢/ق بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠١٠). حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار رقم ٤١٦٣١٩٨٧٧ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠).

غرض الشركة :

هو إنتاج وتوزيع الأسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتواجدها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإتجار بالأسمنت ومواد البناء وتواجدها 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) أصل إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة:

المعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٤٢ التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناءً عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للفترة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨.

أسس القياس:

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكالفة التاريخية باستثناء خلط المذاقل المحددة للموظفين والتي تقيس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة وباستثناء التمويل والاستثمار في الشركات الرزميلة والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارارية.

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم والافتراضات عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المتعلقة خلال الفترة المشمولة بالقوائم المالية. على الرغم من أن هذه التقديرات والأحكام تستند إلى أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول العمليات والأحداث الجارية، إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

كانت الأحكام الهامة التي تحدّتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير في هذه البيانات المالية هي نفس الأحكام التي طبّقت على البيانات المالية كما في وعن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاح : (٢) السياسات المحاسبية الهامة:

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٨.

باستثناء التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار والذي قامته الشركة بتطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار :

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار كبيبة الاعتراف، القياس العرض والاقتراض عن عقود الإيجار. يقدم المعيار مسودج محاسبى واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومتطلبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار 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 تغير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

السياسة:

يتم مبنيةً هياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية ، يتم الاعتراف بموجودات ومتطلبات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعه 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 ايهما أقصر ، على أساس القسط الثابت .

- يتم هياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المستندة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغ الدفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصوصاً باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي .
- يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنفيتها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي .

التغير في السياسة:

بدايةً من العام الحالى قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار، حيث يتم الاعتراف بالأصل المتعلق بحق استخدام 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 الرتّابي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح البقاة في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة .

إيضاح : (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.

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مندقفة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح : (٥) عقود الإيجار :

٢٠ يونيو ٢٠١٩

ريال سعودي

حق استخدام الأصول

٩,٧٥٩,٦٤٠

الرصيد في بداية السنة

(٢٤,٨٣١)

بخصم : إهلاك حق الاستخدام عن الفترة

٩,٥٣٤,٨٠٩

حق استخدام الأصول (الصافي)

الالتزامات تأجير

٢٢٢,٤٧٧

الجزء المتداول من الالتزامات التأجير

١٠,٠٢١,٥٨٦

الالتزامات تأجير غير متداولة

١٠,٧٥٦,٠٥٩

الرصيد في نهاية الفترة

إيضاح : (٦) النتائج الأولية :

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

إيضاح : (٧) اعتبار القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ ذوالحججة ١٤٤٠ هـ الموافق ٤ أغسطس ٢٠١٩ م.