

شركة اسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

وتقرير مراجعي الحسابات

حول القوائم المالية الأولية المختصرة

الصفحة	فهرس
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 المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
٦ - ٢٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

١١ أكتوبر ٢٠١٨ م

تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين

شركة اسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة اسمنت حائل (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨، وقائمتي التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة 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 ٢٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ (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 أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية 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 سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

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

عن الخراشي وشركاه
عبدالله سلطان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)

شركة اسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة:		
٩٢٢,٥١٥,٢٠٨	٨٨٧,٥٤٨,٣١٩	(٥)
٩٢,٤٣١	١٦,٦٥٤	(٥/٤)
٩٢٢,٦٠٧,٦٣٩	٨٨٧,٥٦٤,٩٧٣	
الموجودات المتداولة:		
٢٧٧,٢٢٤,٢٢٧	٢٩٢,٦١٧,٩٧٣	(٦)
٢٢,٦٦١,٢٩٩	٤٠,١٨٧,٧٦٥	(٧)
٢٨,٦٢٠,٠٤٥	٤٢,٤٤٩,٢٦١	(٨)
٤٠,٤٠١,٢٣٢	١٧,٤٧١,٧٥٨	(٩)
٢٨٨,٩٠٧,٠٠٤	٣٩٤,٧٢٦,٧٥٧	
١,٢٢٢,٥١٤,٧٤٢	١,٢٨٢,٢٩١,٧٣٠	
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين:		
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٠)
٢٥,٨٥٤,٢٢٥	٢٥,٨٥٤,٢٢٥	(٧/٤)
١٢,٢٦٠,٥٠١	(٢٢,٦٧٠,١٨٨)	
١,٠٢٨,١١٤,٧٢٦	٩٨٢,١٨٤,٠٣٧	
المطلوبات غير المتداولة:		
٢٠٢,٢٢٢,٤٨٨	١٩٠,٩٨٩,٩٩٧	(١١)
٨,٩٤٢,٨٢٧	٨,٦٩٤,٤٥٧	(٨/٤)
٢١٢,٢٧٦,٣١٥	١٩٩,٦٨٤,٤٥٤	
المطلوبات المتداولة:		
٢٢,٩١٦,٦٦٧	٢٥,٩١٦,٦٦٧	(١١)
٥٠,٤٧٤,٥٨٠	٥٨,٧٢٦,٩١٧	(١٢)
٢٧٩,٦٥٥	٢٧٩,٦٥٥	
٧,٢٥٢,٨٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠	
٨٢,٠٢٢,٧٠٢	٩٠,٤٢٢,٢٣٩	
٢٩٤,٤٠٠,٠١٧	٢٩٠,١٠٧,٦٩٢	
١,٢٢٢,٥١٤,٧٤٢	١,٢٨٢,٢٩١,٧٣٠	



عضو مجلس الإدارة المفوض

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 مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
المبيعات	٤٠,٩٩٩,٣٠٩	٣٦,٨٨٦,٦٥٢	١٢٠,٩٩٧,٩٣٠	١١٢,٤٨٥,٨٢٠
تكلفة المبيعات	(٥١,٢٢٩,٢٥٢)	(٣٧,٦٢٠,١٢٥)	(١٤١,٨٢٥,٢٠٥)	(٧٦,٠٧٢,١٢٢)
إجمالي (الخسارة) الربح	(١٠,٢٢٩,٩٤٣)	٩,٢٦٦,٥٢٧	(١٠,٨٢٧,٢٧٥)	٣٧,٤١٣,٦٩٨
مصاريف بيع وتوزيع	(٧٩٨,٧٩٦)	(٨٧٧,٧٤٤)	(٢,٦٦٥,٤٢٥)	(٣,٤٢٥,٢٢٥)
مصاريف إدارية وعمومية	(٤,٨٢٩,٢٠٦)	(٥,٢٨٢,٢٤٢)	(١٤,٢٨٢,٤٤٧)	(١٦,٦٧٠,٣٠٥)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢١٣	-	(٢,٥٤٠,٤٩٥)	-
(خسارة) ربح الفترة من العمليات الرئيسية	(١٥,٨٥٧,٧٢٢)	٣,١٠٦,٥٤٠	(٢٠,٣١٥,٦٤٢)	١٧,٢٠٨,١٥٨
مصروفات تمويل	(٩٠٠,٩١٩)	(٩٠٥,٩٥٠)	(٢,٧٢٨,٦٦٦)	(٢,٨٩٨,١٥٥)
عوائد ودائع مربحة	٤٦٠,٩٨٥	٤١٢,٧٨٠	١,٤٣٦,٤٧٢	١,٨٧٥,٨٦٦
إيرادات أخرى	٤٦,٠٥٧	٤٦,٩١٦	٩٨,١٦٦	٢٨٢,٥٧٨
أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة	(٢٥٨,٢٠٦)	(٢٠٩,٨٨٠)	٤,٨٢٩,٢١٦	٢٨,٦٦٩
الزكاة التقديرية	(١٦,٥٠٩,٨١٥)	٢,٤٥٠,٤٠٦	(٣٦,٦٨٠,٤٠٣)	١٦,٩٨٧,١١٦
صافي (خسارة) ربح الفترة	(١٨,٣٠٩,٨١٥)	٦٥٠,٤٠٦	(٣٢,٠٨٠,٤٠٣)	١١,٥٨٥,٥٦٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-
إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة	(١٨,٣٠٩,٨١٥)	٦٥٠,٤٠٦	(٣٢,٠٨٠,٤٠٣)	١١,٥٨٥,٥٦٥
(خسارة) ربحية السهم الأساسي والحفظ للفترة : من (خسارة) ربح العمليات الرئيسية	(٠.١٦)	٠.٠٢	(٠.٣١)	٠.١٨
من صافي (الخسارة) الربح	(٠.١٨)	٠.٠١	(٠.٣٣)	٠.١٢
المتوسط الربح لعدد الأسهم	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

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

شركة اسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

جميع المبالغ بالريال السعودي

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٨٥٤,٣٢٥	١٣,٢٦٠,٥٠١
تعديلات سنوات سابقة (إيضاح ١٨)	-	-	(١,٦٥٠,٢٨٦)
إجمالي الدخل الشامل:	-	-	(٢٢,٠٨٠,٤٠٣)
صافي (خسارة) الفترة	-	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:	-	-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	-	(٢٢,٦٧٠,١٨٨)
الرصيد في سبتمبر ٢٠١٨	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٨٥٤,٣٢٥	٩٩٢,١٨٤,٠٣٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٠٠,٠٨١	١٣,٢٦٠,٥٠١
تسويات سنوات سابقة	-	-	(٤,٦٩٠,٧٩٤)
إجمالي الدخل الشامل:	-	-	١٥,٥٤١,٤٢٨
صافي ربح السنة	-	-	١٥,٥٤١,٤٢٨
المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:	-	-	(١,٥٥٤,١٤٤)
محول إلى الإحتياطي النظامي	١,٥٥٤,١٤٤	-	(١,٥٥٤,١٤٤)
توزيعات أرباح	-	-	(٣٩,١٦٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٨٥٤,٣٢٥	١٣,٢٦٠,٥٠١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٠٠,٠٨١	١٣,٢٦٠,٥٠١
تسويات سنوات سابقة	-	-	(٤,٦٩٠,٧٩٤)
إجمالي الدخل الشامل:	-	-	١١,٥٨٥,٥٦٥
صافي ربح الفترة	-	-	١١,٥٨٥,٥٦٥
المعاملات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية:	-	-	(٣٩,١٦٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح	-	-	(١٠,٨٥٨,٧٧٢)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٢٠٠,٠٨١	١٠,٢٤,١٥٨,٨٥٢



عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

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

جميع للبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢٩,٩٨٧,١١٦	(٢٦,٦٨٠,٤٠٣)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
		العمليات التمويلية صافي (الخسارة) الربح :
٢٩,٦٤٦,٠٨٣	٥٠,٣٩٦,٣٥٦	الاستهلاك
١,٦٤١,٨٩٠	١,٦٣٣,٢٨٦	إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
-	٢,٥٤٠,٤٩٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩٣٤,٦٨٢	١,١٨٦,٦٤٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٨,٦٦٩)	(٤,٨٢٩,٣١١)	(أرباح) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		التغيرات في الموجودات والطلبات التشغيلية :
(٢٥,٨٥١,٩٩١)	(١٤,٥٠٩,٣٧٩)	مخزون
١٢,٨٤٦,٣٩٥	(١٠,٠٦٦,٩٦١)	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٥٧٤,١١٧)	٩,٣٥٤,٣٧٩	دائنون ومبالغ مستحقة
١٨٧,٣٣٢	-	دائنو توزيعات
(٤,٦٩٠,٧٩٤)	(١,٦٥٠,٢٨٦)	تمويلات سنوات سابقة
١,٨٠٧,٩٣٧	٧,٣٧٥,٠١٣	النقدية الناتجة من العمليات
(٣٠٤,٦٣١)	(١,٢٣١,٠١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - الدفع
(٨,٥٨٦,٩٥٤)	(٧,٣٥٢,٨٠٠)	زكاة مدفوعة
(٧,٠٨٣,٦٢٨)	(١,٣٣٢,٧٩٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٧,٥٦٦,٦٠٧)	(٧,٤١٥,٧٣٦)	شراء موجودات ثابتة
(٧,٥٦٦,٦٠٧)	(٧,٤١٥,٧٣٦)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	السداد من القرض
-	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٣٩,١٦٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
(٤٩,١٦٠,٠٠٠)	(١٤,٢٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧٣,٨١٠,٢٤٥)	(٣٢,٩٢٩,٥٧٥)	(النقص) في النقدية وشبه النقدية
١٢٠,٦٩٨,٤٩٠	٤٠,٤٠١,٣٣٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٦,٨٨٨,٢٤٥	١٧,٤٧١,٧٥٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
	٤١٠,٢٠,٤٢	تأثيرات غير نقدية:
-	-	تسويات الأصول الثابتة
٧,٢٩٣,٠٥٤	-	التحول من المخزون لقطع الغيار الاستراتيجية



عضو مجلس الإدارة المفوض

المدير التنفيذي

المدير المالي

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

إيضاح : (١) الشركة والنشاط:

إن شركة أسمنت حائل (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في حائل بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٢٥٠٠٢٦٢٩٩ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠) والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٨٤/ق بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٣٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠). حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار رقم ٩٨٧١٧-١٤١٩٢١٠ بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٢١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠).

غرض الشركة :

هو إنتاج وتوزيع الاسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإنتاج بالاسمنت 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 تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاح : (٢) المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤ التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أولاً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة الصادرة التي لم يتم تطبيقها ولم يسر مفعولها بعد:

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والبيان أدناه، تتوقع الإدارة أن تطبق هذا المعيار على البيانات المالية للشركة عندما يصبح ساري المفعول.

تطبيق للفترة التي تبدأ من أو بعد	المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ : عقود الإيجار إن هذا المعيار يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل التعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي حيث يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار كمعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار

- ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.

الاثبات

يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل "حق الاستخدام" والتزام عقد الإيجار. فيما يتعلق بالقياس الأولي للالتزام عقد الإيجار يجب على المستأجر في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. يجب خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الافتراض الإضافي للمستأجر.

وفيما يتعلق بالقياس اللاحق لأصل "حق الاستخدام" بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يجب على المستأجر قياس أصل "حق الاستخدام" بتطبيق نموذج التكلفة ما لم يطبق أي من نماذج القياس الأخرى المتاحة في المعايير الدولية كالتقييم العادلة كعقار استثماري أو نموذج إعادة التقييم حسب المعيار رقم ١٦، ممتلكات ومعدات.

ويجوز للشركة كمستأجر عدم تطبيق المتطلبات الواردة أعلاه في الإثبات والقياس على:

(أ) عقود الإيجار قصيرة الأجل،

(ب) عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة.

و يجب على المستأجر في هذه الحالة إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروف إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر.

ويجب على المستأجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط منفعة المستأجر

لا يتوقع وجود أثر جوهري على البيانات المالية للشركة نتيجة تطبيق هذا المعيار عندما يصبح ساري المفعول.

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية ، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ .

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

التصنيف والقياس - الموجودات المالية:

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية 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)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً 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 المعكنة 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 المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي. لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض). ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.

تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيرادات من العقود مع العملاء)

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨- الإيرادات ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات ، والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي^{١٥} هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والافراز باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي^{١٥} . ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة : تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي^{١٥}، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات النقطة بأداء التزام معين إلى العميل.

الأثر المترتب على تطبيق المعيار

لم يترتب على التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي^{١٥} فروقات يتم التأثر بها على القوائم المالية للشركة .

إيضاح : (٢) 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 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.

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 ٢٠١٧ .

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

١.٤ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقارير المالية الأولية) ، ووفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية ، ومبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، والإعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وباستخدام طريقة المبلغ المستحق حسب الوحدة.

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة موضوعة أدناه.

٢.٤ الأدوات المالية - العرض

يتم إثبات الوجودات والطلبات 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 مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية 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 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 الخصومة 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 لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً 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 المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل البالغ 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 للمدينون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون العدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

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

النقدية وشبه النقدية:

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

- 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 للإثبات الأولي، يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك المحققة من بيع استثمارات محتفظ بها بفرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

ولدى الشركة موجودات مالية في شكل ودائع مربحة واستثمارات في محفظة أسهم تدار من قبل مديري المحافظ المبينة في إيضاح (٨) من هذا التقرير.

- 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 في قائمة الربح أو الخسارة الأولية المختصرة. 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 في قائمة الأرباح أو الخسائر؛
- 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.

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 الأولي، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة 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 الإفصاح عنه وفق مقتضيات المعايير (إيضاح ١١).

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

- 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.

٢.٤ الموجودات الثابتة والأعمال تحت التنفيذ:

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

• المباني	٢٠ سنة
• الآلات والمعدات	حتى ٢٠ سنة
• أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية	سنتين
• برامج حاسب آلي	٥ سنوات
• سيارات	٥: ١٠ سنوات
• تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
• أثاث ومفروشات	٥,٢ سنوات

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 للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

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.

تطفاً تحسينات المباني 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 المعني.

يتم مراجعة القيم التبقية 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 للقرض الذي أنشئ من أجله، والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بالمشروع.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة):**٤-٤ تكاليف التمويل**

يتم رسلة 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 الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها (معييار المحاسبة الدولي ٢٣). ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في الفترة 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 تشع 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 الأرباح أو الخسائر.

٦-٤ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم الخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، وتستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقييم المخزون، وهو ما يسمح به المعيار. تمثل التكاليف جميع المصاريف التكبدة 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 زائداً 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 ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٨-٤ منافع الموظفين ومكافأة نهاية الخدمة

قامت الشركة بتقييمات اكنوارية استناداً للتقييمات السابقة لغرض تقييم المخصصات في السجلات، تقوم الشركة بدفع مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام 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.

إيضاح : (٤) مخصص لأهم السياسات المحاسبية (تمة) :

٩.٤ تكاليف منافع التقاعد

يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات 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 كمصروف 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 كمصروف 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 القرار 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 فوائد البضاعة الواردة والخدمات المقدمة من قبل الشركة خلال الفترة المالية. يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل، وأنه يمكن قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوقة بها.

١٢.٤ عوائد المراجعات

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

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.

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 الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

إيضاح : (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :**١٥.٤ الإيجارات التشغيلية**

لدى الشركة إيجارات مستحقة الدفع بموجب عقود إيجار تشغيلية وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

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، والمدرجة 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٩٨,٠٤٦,١٧٦	٨٧٣,٩٦٣,٥٥٤	إيضاح (١/٥)	الممتلكات والآلات والمعدات
١٥,٤٦٩,١٣٢	١٣,٥٨٤,٧٦٥		قطع غيار استراتيجية
٩٣٣,٥١٥,٣٠٨	٨٨٧,٥٤٨,٣١٩		الإجمالي

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (١/٥) : المحتلكات والآلات والمعدات:

الأعمار الإنتاجية لفترة	مشتريات تحت التنفيذ ريال سعودي	أرضي ريال سعودي	البناء ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	أجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية ريال سعودي	برامج حاسب آلي ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	تحسينات مباني مستأجرة ريال سعودي	لأث ومفروشات ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
-	-	-	٢٠ سنة	حتى ٢٠ سنة	٢ سنة	٥ سنوات	١٠ : ٥ سنوات	٥ سنوات أو الإيجار لهما أقل	٥ : ٢ سنوات	-
الرصيد في بداية السنة	٨٨٦,٠٦٢	٦,٨٤٨,٢٧١	٣٧٤,٠٢,٣٩٠	٩٧٢,١٤,٨٨٢	٧,٢٩٩,٢٠٤	٥,٨٢٢,٣١٨	١١,١٣٤,١٨٢	٤٤٦,٠٩٧	١٨,٠٨٢,٥٤٠	١,٢١٨,٢٩٠,٨٩٧
إضافات خلال الفترة	٢٠,٠٠٠	-	٤,٦٨١,٨٩٥	٢,١٥٨,٧٥١	-	٢٨,٩٧٢	٧٢,١٩٩	-	٢٢٢,٨٨٩	٧,٢١٥,٧٧٦
تسويات	-	-	(٨٦٢,٦٥٠)	(٧٤,١٣٣)	-	(٥٤,٣٧٩)	-	-	-	(١,١٠٢,٠٤٢)
الرصيد في نهاية الفترة	٩١٦,٠٦٢	٦,٨٤٨,٢٧١	٢٠١,٢٢٠,٦٣٥	٩٧٤,١٨٩,٥٢٠	٧,٢٩٩,٢٠٤	٥,١٦٢,٠٦١	١١,٢٠٦,٥٥٢	٤٤٦,٠٩٧	١٨,٢١٦,٥٢٩	١,٢٢٥,٧٠٤,٧٣٦
الأهلاك:										
الرصيد في بداية السنة	-	-	٢٧,٨٢٧,٢٠٢	٢٤٥,٦٢٨,٧٠٤	٤,١٥٦,١٥٩	٤,٤٢٨,٢٧٨	٤,١٣٩,٥٥١	٤٤٢,٠٩٤	١٤,٧٠٢,٦٣٢	٢٠١,٢٤٤,٨٦٦
المحمل على الفترة	-	-	٥,١٣٥,٥٨٥	٤٠,٩٠٧,٨٦٦	٨٢٤,٣٥٩	٧٠٢,٦١٤	١,١١٥,٩٦٦	-	١,٦٩٩,٠٠٦	٥٠,٢٩٦,٢٥٦
الرصيد في نهاية الفترة	-	-	٣٢,٩٦٢,٨٨٧	٢٨٦,٥٣٦,٥٧٠	٤,٩٨٠,٥١٨	٥,١٣٠,٨٩٢	٥,٢٥٥,٤١٧	٤٤٢,٠٩٤	١٦,٤٠١,٦٣٩	٢٥١,٥٤١,١٢٢
سالي القيمة المتبقية:										
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٩١٦,٠٦٢	٦,٨٤٨,٢٧١	١٨,٢٤٧,٧٤٨	٦٨٧,٥٥٢,٨٥٠	٢,٢٠٨,٦٨٦	٢٤,٩٦٩	١٠,٥٠٠,٨٧٥	٤٠٠,٢	٢,٠١٤,٨٩٠	٨٧٢,٨٢٢,٥٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨٨٦,٠٦٢	٦,٨٤٨,٢٧١	١٦٩,٥٦٥,٠٨٨	٧٢٦,٤٨٦,١٧٨	٢,١٢٢,٠٥٥	٧٢٢,٨٩٠	٦,٩٤٤,٧٢٢	٤٠٠,٢	٢,٢٧٩,٨٠٧	٩٨٠,٤٦,١٣٦

- تم بدء التشغيل التجاري لصنع الاسمنت خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٢، وبالتالي تمت رسملة كافة التكاليف المتعلقة بإنشاء مصنع الاسمنت خلال الربع الثاني المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٢.
- إن الأرض التي تم إنشاء المصنع عليها مستأجرة من وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ٢٠ سنة. يمنح الترخيص التعديني الصادر عن وزارة البترول والثروة المعدنية الشركة الحق الحصري لإنتاج واستغلال معادن محددة في المنطقة المرخص لها والتي تبلغ مساحتها ٤٦,٤ كيلومتر مربع. يبلغ الإيجار ١٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل كيلو متر مربع في السنة ويقبض إجمالية قدرها ٤٧٠,٠٠٠ ريال سعودي في السنة، ويسدد بتاريخ الأمر الصادر عن الوزارة.
- تم رهن المبني والآلات والمعدات الخاصة بالمصنع لمصندوق التنمية الصناعية السعودي ضماناً للقرض لأجل (إيضاح ١)

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح : (٦) مخزون :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٦٨,٠٢٨	٧,٦٦٠,٢٨١	مواد خام
٥٦,٧٧٢,٧١٤	٥٥,٨٢٢,٤٩٦	مواد مستهلكة وقطع غيار
٢٠٧,٥٧٦,٧٦٢	٢٢٧,٨٠٨,٥٦٥	أعمال تحت التنفيذ
٢,١١٠,٨١٢	٢,٢٢٦,٥٣١	بضاعة تامة الصنع
٢٧٧,٢٢٤,٢٢٧	٢٩٢,٦١٧,٩٧٣	الإجمالي

إيضاح : (٧) مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٤٥٢,٢٤٦	١٩,٢٥٩,٦٢١	مدينون تجاريون
—	(٢,٥٤٠,٤٩٥)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢,٤٥٢,٢٤٦	١٦,٨١٩,١٢٦	مدينون تجاريون (الصافي)
١٩٢,٢٢٠	١,٥٥٦,٥٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٥٢٥,٨٧٨	٢٠,٦٨٠,٢٢٢	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
١,٤٨٩,٧٥٥	١,١٣١,٨٢٩	مدينون آخرون
٢٢,٦٦١,٢٩٩	٤٠,١٨٧,٧٦٥	الإجمالي

إيضاح : (٨) 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 DPM ٠٢٣. القيمة الحالية للمحفظة ٤٢,٤٤٩,٣٦١ ريال سعودي بعد خصم المصاريف الإدارية والخسارة غير المحققة من إعادة التقييم.

إيضاح : (٩) النقدية وشبه النقدية :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧,٤٧١,٧٥٨	١٥,٤٠١,٢٢٢	نقد لدى البنوك
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مربحة
١٧,٤٧١,٧٥٨	٤٠,٤٠١,٢٢٢	الإجمالي

إيضاح : (١٠) رأس المال المدفوع:

يبلغ رأس مال الشركة ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم عادي.

إيضاح : (١١) القروض طويلة الأجل :

(أ) بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٤هـ (الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٢) أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي برقم ٢٢٨٩ بمبلغ قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي ، وهذا القرض مضمون بالبننى والآلات والعدات الخاصة بالصنع 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 .

إيضاح : (١١) القروض طويلة الأجل (تتمة) :

الجدول التالي يوضح المبالغ المتبقية من القرض :

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	رصيد أول الفترة / السنة
		يخصم :
(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	السدد خلال الفترة / السنة
(١٤,٦٥٠,٨٤٥)	(١٣,٠٩٢,٣٣٦)	مصاريف تمويل مؤجلة (إيضاح ١١ ب)
٢٢٧,٣٤٩,١٥٥	٢١٦,٩٠٦,٦٦٤	صافي القسط المستحق من قرض لأجل
٢٣,٩١٦,٦٦٧	٢٥,٩١٦,٦٦٧	القسط المتداول من قرض لأجل
٢٠٣,٤٣٢,٤٨٨	١٩٠,٩٨٩,٩٩٧	رصيد القروض غير المتداولة في نهاية الفترة / السنة

ب) تكاليف اعباء القروض :

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٧٣٢,٢٢٧	١٤,٦٥٠,٨٤٥	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٢,٠٨٢,٣٨٢)	(١,٥٥٢,٥٠٨)	الإطفاء المحمل على الفترة / السنة
١٤,٦٥٠,٨٤٥	١٣,٠٩٢,٣٣٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

ج) اعتمدت التسهيلات الائتمانية من بنك محلي لمقابلة المصاريف الرأسمالية والتشغيلية الخاصة بالشركة، وبلغ إجمالي التسهيلات المعتمدة المتاحة للاستخدام ٥٠ مليون ريال سعودي، حيث تحمل التسهيلات الائتمانية عمولة خاصة وفقاً لعدلات سايبور زائداً هامش معين، حيث قامت الشركة باستخدام التسهيلات لإصدار خطابات اعتماد لاختلاف الموردين والمقاولين وخطابات ضمان لمصلحة الجمارك مقابل رسوم الجمارك.

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

إيضاح : (١٢) دائنون ومبالغ مستحقة :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٤٠٠,٠٥٨	٤٠,٧٣٦,٢٧٠	دائنون ومبالغ محتجزة
١٢,٨٥٦,٦٧٢	١٥,١٠١,٣٦٧	مبالغ مستحقة الدفع
٥,٢١٧,٨٥٠	٢,٣٦٥,٦٦٠	دفوعات محصلة مقدما من عملاء
-	٥٢٢,٧٢٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
٥٠,٤٧٤,٥٨٠	٥٨,٧٢٦,٩١٧	الإجمالي

إيضاح : (١٣) مصاريف إدارية وعمومية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٢٤,٦٢١	٩,٠٧١,٥٢٤	رواتب موظفين ومزايا أخرى
١,٦٤٧,١١٦	١,٦٢٢,٦٩٧	إطفاءات
١,٥٢٠,٢٨٢	١,٠٦٩,١١٠	اتعاب مهنية وقانونية
١,٥٤٥,٤٨٨	١,٢٨٦,٨٥٨	استهلاك
٥١٠,٥٢٨	٣٦٥,٤٩٨	انتقالات ومصاريف إقامة
١٤٥,٥٨٦	-	إيجارات
٤٣٧,٧٦٢	٥٨٨,٥٨٩	صيانة وإصلاح
١٣٤,٧٢١	١٥٥,٧٩٨	برق وبريد وهاتف
٤٤,٤٨٠	٤,٤٢٢	قرطاسية ومطبوعات
٤٥,٩١٢	٥,٣١٣	مصاريف توظيف
١٣,٨٠٨	٢,٦٢٧	أخرى
١٦,٦٧٠,٣٠٥	١٤,٢٨٢,٤٤٧	الاجمالي

إيضاح : (١٤) أنشطة اجتماعية :

وافقت الجمعية العامة للمساهمين بإجتماعها بتاريخ ١٠ مايو ٢٠١٧ على تخصيص ١,٥٪ من صافي الأرباح لصالح الأنشطة الاجتماعية.

إيضاح : (١٥) الوضع الزكوي :

تم إنهاء الوضع الزكوي للشركة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١١. وحصلت الشركة على شهادات زكوية حتى عام ٢٠١٧.

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 (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ : ٩٧,٩٠٠,٠٠٠ سهم).

إيضاح : (١٧) الالتزامات المحتملة :

كما بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات اعتماد أصدرها البنك الذي تتعامل معه الشركة لصالح مختلف الموردين والمقاولين بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (سبتمبر ٢٠١٧ : ٧,٧٢ مليون ريال سعودي)، وخطابات ضمان لصالح مصلحة الجمارك لقاء رسوم جمركية بمبلغ قدره ١,٠٠ مليون ريال سعودي (سبتمبر ٢٠١٧ : ١,٠٢ مليون ريال سعودي).
في إطار التغييرات في عمليات التحويل والإلغاء والالتزامات المماثلة، نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية في المعالجة المحاسبية للتغيرات في استخلاص المخصصات مثل معالجة التغيرات في (أ) معدل الخصم على النحو المحدد في الفقرة ٤٧ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - (ب) تقدير التدفقات النقدية. على وجه الخصوص، ما إذا كان ينبغي رسملة آثار هذه التغيرات أو الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧). تم تأجير أراضي الشركة من وزارة الطاقة والصناعة والموارد المعدنية لمدة ٢٠ عاماً بداية من تاريخ تسليم الموقع، قدرت الشركة تكلفة عملية إعادة تسوية الأرض المستأجرة بمبلغ ٧,٥ مليون ريال والتي ستتم بنهاية فترة الإيجار على أن يتم تحميل مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سنوياً.

إيضاح : (١٨) أطراف ذات علاقة :

وافقت الجمعية العمومية في إجتماعها بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠١٨ على صرف مبلغ ٢,٢ مليون ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة صرفت خلال الفترة الحالية. وافق مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨ على صرف مبلغ ١٥٠ ألف ريال لكل عضو في لجان المجلس صرفت خلال الفترة الحالية بمبلغ ١,٦٥ مليون ريال. بالإضافة لمبلغ قدره ١٧٦,٩٩٥ ريال سعودي تم دفعه لأعضاء مجلس الإدارة كبدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واجتماعات اللجان ذات الصلة.

إيضاح : (١٩) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة 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 و مدينون 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 أثير إلى غير ذلك.

شركة أسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (تتمة)

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

(أ) القيمة العادلة للأصول و الالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
مدققة	غير مدققة	
		الأصول المالية بالقيمة الدفترية:
٣٢,٦٦١,٢٩٩	٤٠,١٨٧,٧٦٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٠,٤٠١,٢٣٣	١٧,٤٧١,٧٥٨	النقد وشبه النقد
٧٢,٠٦٢,٦٣٢	٥٧,٦٥٩,٥٢٣	الإجمالي
		الأصول المالية بالقيمة العادلة:
٣٢,٦٦١,٢٩٩	٤٠,١٨٧,٧٦٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٠,٤٠١,٢٣٣	١٧,٤٧١,٧٥٨	النقد وشبه النقد
٧٢,٠٦٢,٦٣٢	٥٧,٦٥٩,٥٢٣	الإجمالي
-	-	الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للأصول المالية
		المطلوبات المالية بالقيمة الدفترية:
٢٢٧,٢٤٩,١٥٥	٢١٦,٩٠٦,٦٦٤	القروض لأجل
٥٠,٤٧٤,٥٨٠	٥٨,٧٢٦,٩١٧	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
٣٧٩,٦٥٥	٣٧٩,٦٥٥	دائنون توزيعات أرباح
٢٧٨,٢٠٢,٣٩٠	٢٧٦,٠١٢,٢٣٦	الإجمالي
		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة:
٢٢٧,٢٤٩,١٥٥	٢١٦,٩٠٦,٦٦٤	القروض لأجل
٥٠,٤٧٤,٥٨٠	٥٨,٧٢٦,٩١٧	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة
٣٧٩,٦٥٥	٣٧٩,٦٥٥	دائنون توزيعات أرباح
٢٧٨,٢٠٢,٣٩٠	٢٧٦,٠١٢,٢٣٦	الإجمالي
-	-	الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية وإجمالي القيمة العادلة للمطلوبات المالية

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

ب) 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 الخصصات في الحساب للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. كما في نهاية فترة التقرير المالي، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينة، بعد حسم الخصصات، 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 معادلة، مخاطر الائتمان وتواريخ استحقاق المتبقية 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 الذمم المدينة القائمة وتأكيد المتابعة الدقيقة لتلك الذمم.

مخاطر أسعار العملات الخاصة:

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتخضع الشركة لمخاطر أسعار العملات الخاصة بشأن موجوداتها المرتبطة بعمولات خاصة المتمثلة بودائع الرباحة 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 ٢٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

مخاطر العملات:

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (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) اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ م.