

شركة اسمنت حائل

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وتقرير مراجعي الحسابات

حول القوائم المالية الأولية المختصرة

شركة أسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
وتقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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)
٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

الرياض: المكتب الرئيسي
ص.ب. ٨٣٧٦ الرياض ١١٦٨٩
المملكة العربية السعودية
هاتف: ٩٦٦ (١١) ٤٧٨٢٠٠٩
فاكس: ٩٦٦ (١١) ٤٧٧١٩٢٤

شركة اسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٨٧٥,٥٨٩,١٠٠	٨٢٧,٨١٧,١٣١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	٩,٤٣٧,٣٩٣		حق استخدام أصول
٨٧٥,٥٨٩,١٠٠	٨٣٧,٢٥٤,٥٢٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٢٩٦,٦٢٩,٤٩٤	٣٠٠,٦٠٦,٦١٩		مخزون
٢٩,٨٢٨,٤١٣	٣٤,٢٤٧,٤٤١		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,٠٣٧,٩٣٧	٤٤,٤٦٦,٦٥٥		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١,٥١٤,٠٠٨	٨٦,٥٤٠,٩٠٨		النقدية وشبه النقدية
٤١٠,٠٠٩,٨٥٢	٤٦٠,٨٥٦,٦٣٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٨٥,٥٩٨,٩٥٢	١,٢٩٨,١١٦,١٣٧		إجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال المدفوع
٣٥,٨٥٤,٢٢٥	٣٥,٨٥٤,٢٢٥		احتياطي نظامي
(١٤,١٤٤,٤٨٥)	١٣,٣٠٦,٠٨٧		أرباح مبقاة
١,٠٠٠,٧٠٩,٧٤٠	١,٠٢٨,١٥٥,٣١٢		إجمالي حقوق المساهمين
المطلوبات غير المتداولة			
١٧٥,٥١٤,٨٧٠	١٦١,٠٧٢,٣٧٩	٥	قرض لأجل - الجزء غير المتداول
-	١٠,١٠٠,٥٨٧		التزامات أيجار غير متداولة
١٠,٧٧٧,٨٣٢	١٢,٤١٥,٢٠٨		مكافأة نهاية الخدمة
١٨٦,٢٩٢,٧٠٢	١٨٣,٥٨٨,١٧٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
٤١,٩١٦,٦٦٧	٤٢,٩١٦,٦٦٧		قروض لأجل - الجزء المتداول
٤٨,٢٩٦,٧٨٢	٣٥,٧٧٦,٣٢٩		دائنون ومبالغ مستحقة
٣٧٩,٦٥٥	٣٧٩,٦٥٥		دائنو توزيعات
٨,٠٠٣,٤٠٦	٦,٣٠٠,٠٠٠		مخصص الزكاة
٩٨,٥٩٦,٥١٠	٨٦,٣٦٧,٦٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٨٤,٨٨٩,٣١٢	٣٦٩,٩٥٥,٨٢٥		إجمالي المطلوبات
١,٢٨٥,٥٩٨,٩٥٢	١,٢٩٨,١١٦,١٣٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الخسر ائسي وشركاه
محاسبين ومراجعين قانونيين
ترخيص: ٥٢٦ - ٢٠١٩
Certified Accountants
& Auditors
AL. Kharashi Co.

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي



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 مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٠,٩٩٧,٩٣٠	١٨٤,٢١٠,٧٦٤	٤٠,٩٩٩,٣٠٩	٦٣,٢١٣,٤١٣	المبيعات
(١٤١,٨٢٥,٣٠٥)	(١٣٤,٥٧٠,٩٦٩)	(٥١,٢٢٩,٣٥٣)	(٤٥,٩١٣,٣٤٨)	تكلفة المبيعات
(١٠,٨٢٧,٣٧٥)	٤٩,٦٣٩,٧٩٥	(١٠,٢٢٩,٩٤٣)	١٦,٣٠١,١٦٤	إجمالي الربح (الخسارة)
(٢,٦٦٥,٤٣٥)	(١,٥٦٣,٣٢٨)	(٧٩٨,٧٩٦)	(٥٣٧,١٣٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٢٨٣,٤٤٧)	(١٤,٥٦٤,٠٤٧)	(٤,٨٢٩,٣٠٦)	(٤,٦٦١,٠٣٨)	مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٥٤٠,٤٩٥)	(٦٢٥,٠٣٥)	٢١٣	(٨١,٣٦٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢٠,٣١٥,٦٤٣)	٢٢,٨٧٨,٣٨٥	(١٥,٨٥٧,٧٣٣)	١٦,٠٢١,٧٣٣	ربح (خسارة) الفترة من العمليات الرئيسية
(٢,٧٢٨,٦١٦)	(٢,٨٧٨,٠٩٨)	(٩٠٠,٩١٩)	(٩٤٦,٣٩٩)	مصرفات تمويل
١,٤٣٦,٤٧٣	١,٨٧٩,٤٧٣	٤٦٠,٩٨٥	٧٤٦,٣٤٠	عوائد ودائع مربحة
٩٨,١٦٦	٢١٠,٨٤٧	٤٦,٠٥٧	١,٥٩٢	إيرادات أخرى (صافي)
٤,٨٢٩,٣١٦	٢,٤٢٨,٧١٨	(٢٥٨,٢٠٦)	(١,١٢٨,٥٠٣)	(خسائر) أرباح التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٦,٦٨٠,٤٠٣)	٢٤,٥١٩,٣٢٥	(١٦,٥٠٩,٨١٥)	٩,٦٩٤,٧٦٢	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(٥,٤٠٠,٠٠٠)	(٦,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٠,٠٠٠)	الزكاة التقديرية
(٢٢,٠٨٠,٤٠٣)	٢٨,٢١٩,٣٢٥	(١٨,٣٠٩,٨١٥)	٧,٥٩٤,٧٦٢	صافي (خسارة) ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر:
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٢,٠٨٠,٤٠٣)	٢٨,٢١٩,٣٢٥	(١٨,٣٠٩,٨١٥)	٧,٥٩٤,٧٦٢	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
-	-	-	-	ربحية (خسارة) السهم الأساسي والمخفض للفترة:
(٠.٣١)	٠.٣٤	(٠.١٦)	٠.١١	من ربح (خسارة) العمليات الرئيسية
(٠.٣٣)	٠.٢٩	(٠.١٩)	٠.٠٨	من صافي (الخسارة) الربح
٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	٩٧,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

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

الخزاعي وشركاه
محاسبين ومراجعين قانونيين
ترخيص: ٥٣٦ - ٥٣٦
Certified Accountants
& Auditors
AL-Kharashi Co.

شركة اسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

رأس المال	إحتياطي نظامي	أرباح متداولة	مجموع حقوق المساهمين
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٥٤,٣٢٥	(١٤,١٤٤,٤٨٥)	١,٠٠٠,٧٠٩,٨٤٠
-	-	(٧٧٣,٧٥٣)	(٧٧٣,٧٥٣)
-	-	٧٨,٢١٩,٣٢٥	٧٨,٢١٩,٣٢٥
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٥٤,٣٢٥	١٢,٢٠٩,٨٧	١,٠٢٨,١٥٥,٣١٢
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٥٤,٣٢٥	١٢,٢٦٠,٥٠١	١,٠٢٨,١١٤,٧٣٦
-	-	(١,٦٥٠,٧٨٦)	(١,٦٥٠,٧٨٦)
-	-	(٣٢,٥٥٤,٧٠٠)	(٣٢,٥٥٤,٧٠٠)
-	-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٠,٠٠٠)
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٥٤,٣٢٥	(٤,١٤٤,٩٨٥)	١,٠٠٠,٧٠٩,٨٤٠
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٥٤,٣٢٥	١٢,٢٦٠,٥٠١	١,٠٢٨,١١٤,٧٣٦
-	-	(١,٦٥٠,٧٨٦)	(١,٦٥٠,٧٨٦)
-	-	(٣٢,٥٥٤,٧٠٠)	(٣٢,٥٥٤,٧٠٠)
-	-	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٠,٠٠٠)
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٥٤,٣٢٥	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	٩٩٣,٥٥٤,٣٢٥
٩٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٨٥٤,٣٢٥	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	٩٩٣,٥٥٤,٣٢٥

الرئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

المدير المالي

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
تعدلات سنوات سابقة
إجمالي الدخل الشامل
صافي خسائر الفترة
الامتيازات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إجمالي الدخل الشامل
صافي خسارة السنة
الامتيازات مع ملاك الشركة المسجلة مباشرة في حقوق الملكية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩



الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
تعدلات سنوات سابقة
إجمالي الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرتبطة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة
٤

شركة اسمنت حائل
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالريال السعودي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٦,٦٨٠,٤٠٣)	٢٤,٥١٩,٢٢٥
٥٠,٢٩٦,٢٥٦	٤٨,٤٧٣,٦٤٤
-	٢٢٢,٢٤٧
-	٢٣٧,٠٠١
١,٦٣٣,٢٨٦	١,٥٥٧,٥٠٩
٢,٥٤٠,٤٩٥	٦٣٥,٠٣٤
١,٨٦٦,٦٤٢	٢,٠٢٠,٢٨٨
(٤,٨٢٩,٣١٦)	(٢,٤٢٨,٧١٨)
-	٨,٨٩٨
(١٤,٥٠٩,٣٧٩)	(٢,٩٧٣,١٣٥)
(١٠,٠٦٦,٩٦١)	(٥,٣١٥,٣٩٦)
٩,٣٥٤,٣٧٩	(١٢,٨٥٧,٩٣٦)
(١,٦٥٠,٢٨٦)	-
٧,٣٧٥,٠١٢	٦٣,٣٠٩,٧٨١
(١,٤٣٦,٠١٢)	(٢٨٣,٩١٣)
(٧,٣٥٢,٨٠٠)	(٨,٠٠٣,٤٠٦)
(١,٣١٣,٧٩٩)	٥٤,٩٢٣,٤٦٣
(٧,٤١٥,٧٧٦)	(٩١٩,٥٦٣)
-	١٩٩,٠٠٠
(٧,٤١٥,٧٧٦)	(٧٢٠,٥٦٣)
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)
(٢,٢٠٠,٠٠٠)	-
-	(١٣٦,٠٠٠)
(١٤,٢٠٠,٠٠٠)	(١٤,١٣٦,٠٠٠)
(٢٢,٩٢٩,٥٧٥)	٤٠,٠٣٦,٩٠٠
٤٠,٤٠١,٣٣٣	٤١,٥١٤,٠٠٨
١٧,٤٧٦,٧٥٨	٨٦,٥٤٠,٩٠٨
١,١٠٣,٠٤٢	-
-	٢٨,٢٢٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
التعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة):
الاستهلاك
إستهلاك حق الاستخدام
تكلفة تمويل الإيجار
إطفاء نفقات إيرادية مؤجلة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(أرباح) التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر
خسائر بيع أصول
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
مخزون
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
دائنون ومبالغ مستحقة
تسويات سنوات سابقة
النقدية الناتجة من العمليات
مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المفوع
زكاة مدفوعة
صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
شراء موجودات ثابتة
متحصلات من بيع أصول ثابتة
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
المسدد من القرض
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
مدفوعات الإيجار التشغيلي
صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة / الفترة
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
تأثيرات غير نقدية:
تسويات الأصول الثابتة
المحول من قطع الغيار الاستراتيجية للأصول الثابتة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية 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 ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠) والقرار الوزاري الصادر من وزارة التجارة والصناعة رقم ٢٨٤ / في بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٣١هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٠). حصلت الشركة على ترخيص الاستثمار الصناعي من الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٤١٩٣١٠٩٨٧١٧ بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٣١هـ (الموافق ٢٦ أغسطس ٢٠١٠).

غرض الشركة :

هو إنتاج وتوزيع الاسمنت بجميع أنواعه ومشتقاته ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها والإنتاج والتجارة 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) أسس إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة:

المعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤ التقارير المالية الأولية المختصرة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ولا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية. وبناء عليه، ينبغي قراءة هذه القوائم المالية الأولية المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أسس القياس:

أعدت هذه القوائم المالية الأولية المختصرة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط النافع المحددة للموظفين والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة وباستثناء التمويل والاستثمار في الشركات الزميلة والتي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم والاقتضاعات عن الأصول والالتزامات المتعلقة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المعلنة 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 اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقدير في هذه البيانات المالية هي نفس الأحكام التي طبقت على البيانات المالية كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاح : (٢) السياسات المحاسبية الهامة :

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .
باستثناء التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار والذي قامت 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 كيفية الاعتراف، القياس العرض والافصاح عن عقود الإيجار . يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة . يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) . و يسري مفعول هذا المعيار من بداية ١ يناير ٢٠١٩ .

السياسة:

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

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

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

التغير في السياسة:

بداية من العام الحالي قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار ، حيث يتم الاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة . بالإضافة الي التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار . كما توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة .
تم إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي ١ يناير ٢٠١٩ وتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ذلك التاريخ دون إعادة عرض معلومات المقارنة .

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 مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (تمة)

إيضاح : (٥) عقود الإيجار :

٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ريال سعودي	
	حق استخدام الأصول
٩,٧٥٩,٦٤٠	الرصيد في بداية السنة
(٣٣٢,٢٤٧)	يخصم : إهلاك حق الإستخدام عن الفترة
٩,٤٢٧,٣٩٣	حق استخدام الأصول (الصافي)
	التزامات تأجير
٣٣٢,٤٧٣	الجزء المتداول من التزامات التأجير
١٠,١٠٠,٥٨٧	التزامات تأجير غير متداولة
١٠,٤٣٣,٠٦٠	الرصيد في نهاية الفترة

إيضاح : (٦) النتائج الأولية :

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

إيضاح : (٧) اعتماد القوائم المالية الأولية

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩ م.