

شركة الإسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣١ مارس ٢٠١٨ م

رقم الصفحة	المحتويات
١	تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الاسمنت العربية
٢	قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
٨	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٩ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٥٧٥

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الدور الثالث عشر، برج طريق الملك
صندوق بريد ١٩٩٤
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥



تقرير فحص حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إلى السادة المساهمين في شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا هي التوصل إلى استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص هو إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدى رأياً مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
رقم الترخيص ٣٥٦

٧ شعبان ١٤٣٩ هـ
٢٣ إبريل ٢٠١٨ م

جدة

00/٤٣٤/١٧



شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢٧٢,١١٠ (١٥٨,٢٣٥)	١٩٩,٧٤٨ (١٨٦,٩٣٨)	٤	الإيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات
١١٣,٨٧٥	١٢,٨١٠		إجمالي الربح
(١,٨٩٨) (١٣,١٩٢)	(١,٧٦١) (١٧,١١٧)	٦	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
٩٨,٧٨٥	(٦,٠٦٨)		(خسارة) / ربح التشغيل
٤,٨٠٤ ١,٥٨٥ (٧٦٤)	- ٥٦٤ (٨,٦٥٣)	١٠	توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة نفقات تمويل أرباح / (خسائر) تقييم الجزء غير الفعال للمشتقات مالية بغرض التحوط إيرادات أخرى، صافي
(١,٦١٧) ٣,٨٣٤	٥١٦ ٧,٣٤٠		(خسارة) / ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١٠٦,٦٢٧	(٦,٣٠١)		الزكاة ضريبة الدخل المؤجلة
(٣,٠٦٧) (٩٣٧)	(٣,٨٥٤) ١,٣١٧		(الخسارة) / الدخل للفترة
١٠٢,٦٢٣	(٨,٨٣٨)		العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
١٠٠,٦٦٠ ١,٩٦٣	(٦,١٠١) (٢,٧٣٧)		ربحية السهم (الخسارة) / الربح الأساسي والمنخفض للسهم من الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
١٠٢,٦٢٣	(٨,٨٣٨)		
١٠٠١	(٠,٠٠٦)	١٣	

المهندس/ معتنز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر اسامة جوهر

الاستاذ/ معتنز محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٠٢,٦٢٣	(٨,٨٣٨)	(الخسارة) // الدخل للفترة
(١٠,٤٤٣)	١٢	٨ إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة (بعد خصم الضريبة): فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(٤١,٨٢٤)	٣,١٣٨	٨ إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة (بعد خصم الضريبة): صافي أرباح/ (خسائر) من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٣,٢٦٧)	٣,١٥٠	إجمالي إيرادات/ (خسائر) شاملة أخرى
٥٩,٣٥٦	(٥,٦٨٨)	صافي (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة بعد الزكاة والضريبة
٥٧,٣٩٣	(٢,٩٥٦)	العائد إلى: المساهمين في الشركة الأم
١,٩٦٣	(٢,٧٣٢)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩,٣٥٦	(٥,٦٨٨)	

المهندس/ معزز قصي العزاوي

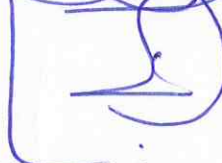
الدكتور/ بدر اسامة جوهر

الاستاذ/ معزز محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٣١,٤٣٩	٢,٥٠٨,٠٥٠		ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠		استثمارات عقارية
٢٤,١٣٣	٢٣,٧٩٦		موجودات غير ملموسة
١٢١,٨٤٩	١٢٢,٤١٣	١٠	استثمارات في شركات زميلة
١٠٣,٣٣٤	١٠٦,٤٧٢	١١	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٥٢٨	٨,٨٤٥		ضريبة دخل مؤجلة
<u>٢,٧٩٣,٩٨٣</u>	<u>٢,٧٧٥,٢٧٦</u>		
			الموجودات المتداولة
٤١٨,١٧٧	٣٨١,٣٠٩		المخزون
٦٢٨	١,١٤٤	١١	المشتقات المالية
٨٤,٤٩٠	٧٤,٧٢٥	١٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨٤,٨٩١	١٩٩,٣٨٤		ذمم مدينة تجارية
٢٤,٠٤٨	٣٠,٧٩٤		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٧,٩٢٤	٤٤١,٤١٨	١٢	النقد لدى البنوك
<u>١,١٤٠,١٥٨</u>	<u>١,١٢٨,٧٧٤</u>		
<u>٣,٩٣٤,١٤١</u>	<u>٣,٩٠٤,٠٥٠</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		احتياطي عام
١,٠٠٣,٣١٦	٩٩٧,٢١٥		أرباح مبقاه
(٥٦١)	(٥٥٤)		احتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٣,١١١	٣,١١١		الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
٤٥,٤٣٠	٤٨,٥٦٨		احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠		احتياطي التغير في الافتراضات المطبقة من قبل الخبير الاكتواري
<u>٢,٩٤٨,٨٦١</u>	<u>٢,٩٤٥,٩٠٥</u>		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٨١,٢٤٧	٧٨,٥١٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٠٣٠,١٠٨</u>	<u>٣,٠٢٤,٤٢٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات غير المتداولة
٥٥٧,١١٢	٥٢٤,٠٥٥	١٦	قروض لأجل
٥٧,٠٩٧	٥٧,٠٤٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>٦١٤,٢٠٩</u>	<u>٥٨١,٠٩٩</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٢١,٠١٠	١٢٦,٢٧٧		ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
١٢٨,٩٨٩	١٢٨,٩٨٩	١٦	قروض لأجل
٢,١٨٣	٣,٠٩١	١٥	مستحق لطرف ذو علاقة
١٨,١٢٨	٢٠,٧٠٤	٧	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٩,٥١٤	١٩,٤٧٠		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٢٨٩,٨٢٤</u>	<u>٢٩٨,٥٣١</u>		
<u>٩٠٤,٠٣٣</u>	<u>٨٧٩,٦٣٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٩٣٤,١٤١</u>	<u>٣,٩٠٤,٠٥٠</u>		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

المهندس/ معتر قصي العزاوي

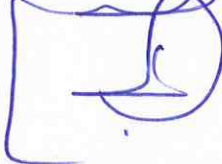
الدكتور/ بدر اسامة جوهر

الاستاذ/ معتر محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشئون المالية


تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم												
رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	احتياطي ترجمة	القيمة العادلة	للتغير في	الأثر التراكمي	احتياطي تقييم	احتياطي التغير	حقوق الملكية	حقوق الملكية	إجمالي حقوق	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	لمشتقات مالية	في	للأثر التراكمي	أدوات ملكية بالقيمة	في الافتراضات	العائدة للمساهمين	غير المسيطرة	المساهمين	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي	الاحتياطي	العادلة من خلال	المطبقة من قبل	في الشركة الأم	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الاحتياطي ترجمة	الاحتياطي	الاحتياطي	الخبير	الاحتياطي التغير	حقوق الملكية	ريال سعودي	ريال سعودي	
				عملیات أجنبية	أرباح مبقاه	احتياطي عام	الاكتواري	في الافتراضات	العائدة للمساهمين	ريال سعودي	ريال سعودي	
				ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المطبقة من قبل	في الشركة الأم	ريال سعودي	ريال سعودي	
				(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	الخبير	في الشركة الأم	ريال سعودي	ريال سعودي	
								الاكتواري	في الشركة الأم	ريال سعودي	ريال سعودي	
								الاكتواري	في الشركة الأم	ريال سعودي	ريال سعودي	
كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	٥٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٣,٣١٦	(٥٦١)	٣,١١١	٤٥,٤٣٠	٩,٠٠٠	٢,٩٤٨,٨٦١	٨١,٢٤٧	٣,٠٣٠,١٠٨
خسارة الفترة	-	-	-	-	(٦,١٠١)	-	-	-	-	(٦,١٠١)	(٢,٧٣٧)	(٨,٨٣٨)
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	٧	-	٣,١٣٨	-	٣,١٤٥	٥	٣,١٥٠
صافي (الخسارة)/ الدخل الشامل	-	-	-	-	(٦,١٠١)	٧	-	٣,١٣٨	-	(٢,٩٥٦)	(٢,٧٣٢)	(٥,٦٨٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	٥٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٩٧,٢١٥	(٥٥٤)	٣,١١١	٤٨,٥٦٨	٩,٠٠٠	٢,٩٤٥,٩٠٥	٧٨,٥١٥	٣,٠٢٤,٤٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم

إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم	احتياطي التغير في الاقتراضات المطبقة من قبل الخبير الاكتواري	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية	احتياطي ترجمة					رأس المال	
						احتياطي عمليات أجنبية	أرباح مبقاه	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٣,٣٢٤,٥١٤	٧٣,٤٣٣	٣,٢٥١,٠٨١	-	١١٧,٧٨٥	٣,١١١	١,٠٢٤	١,٢٤٠,٥٩٦	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
١,٢٠٦,٦٢٣	١,٩٦٣	١,٠٠٠,٦٦٠	-	-	-	-	١,٠٠٠,٦٦٠	-	-	-	-	ربح الفترة
(٤٣,٢٦٧)	-	(٤٣,٢٦٧)	-	(٤١,٨٢٤)	-	(١,٤٤٣)	-	-	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
٥٩,٣٥٦	١,٩٦٣	٥٧,٣٩٣	-	(٤١,٨٢٤)	-	(١,٤٤٣)	١,٠٠٠,٦٦٠	-	-	-	-	صافي الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة)
٣,٣٨٣,٨٧٠	٧٥,٣٩٦	٣,٣٠٨,٤٧٤	-	٧٥,٩٦١	٣,١١١	(٤١٩)	١,٣٤١,٢٥٦	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ م

المهندس/ معتر قصي العزاوي

الدكتور/ بدر اسامة جوهر

الاستاذ/ معتر محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشئون المالية





تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
١٠٦,٦٢٧	(٦,٣٠١)		الأنشطة التشغيلية
			(الخسارة)/ ربح التشغيل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات لتسوية (الخسارة)/الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
٣٩,١٩٤	٣٧,٢٤١	٩	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٤٠٠	٣٣٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٥٨٥)	(٥٦٤)		حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(٤,٨٠٤)	-		توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٦١٧	(٥١٦)		مكاسب تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
١,٤٠١	٩٥١		التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٢,٨٥٠	٣١,١٤٨		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٣٤,٦٩٧)	(١١,٤٧٤)		الزيادة في المستحق من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة تجارية
١١,٥٤٥	٣٦,٨٦٨		ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
			النقص في المخزون
١,٨٤٤	٦,١٣١		الزيادة في ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع ومستحق لطرف ذو علاقة وتوزيعات أرباح مستحقة
١٢١,٥٤٢	٦٢,٦٧٣		
(١,١٤٥)	(١,٢٧٨)		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٦٥٥)	(١,٠٠٤)		التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١١٩,٧٤٢	٦٠,٣٩١		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٤٦٠)	(١٣,٨٥٢)	٩	مشتريات ممتلكات والآلات ومعدات
-	٥٠,٠٠٠	١٢	صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل
(٧٠,٤٦٠)	٣٦,١٤٨		صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			النشاط التمويلي
(١٤,٤٩٤)	(٣٣,٠٥٧)		سداد قروض لأجل
(١٤,٤٩٤)	(٣٣,٠٥٧)		صافي النقد المستخدم في النشاط التمويلي
٣٤,٧٨٨	٦٣,٤٨٢		الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٨٩,٩٠١	٢٢٧,٩٢٤		النقد وما في حكمه كما في ١ يناير
(١,٤٤٣)	١٢		صافي فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٤٢٣,٢٤٦	٢٩١,٤١٨	١٢	النقد وما في حكمه كما في ٣١ مارس
			أهم المعاملات غير النقدية
(٤١,٨٢٤)	٣,١٣٨	٨	صافي مكاسب/ (خسائر) من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

المهندس/ معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر اسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الإستاذ/ معتر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١ - معلومات الشركة

شركة الإسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧ م).

يبلغ رأس مال الشركة مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨١% لمساهمين آخرين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨١% لمساهمين آخرين).

تم إصدار نظام الشركات الجديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ م والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦ م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٧ م.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. انتاج الإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٢. الاتجار بالإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٣. استغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى استعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكتملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الاغراض أن تبرم كافة انواع العقود في العقار والمنقول وأن تتدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الانظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الإسمنت العربية، طريق الملك عبد العزيز، ص.ب ٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودية، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.
- تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٨ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

٢ - ١ أسس الاعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤): "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير الدولية").

لا تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨ م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ. تُطبق المجموعة (للمرة الأولى) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" التي تتطلب تعديل القوائم المالية السابقة. كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه.

العديد من المعايير الأخرى والتفسيرات أصبحت نافذة للتطبيق لأول مرة في سنة ٢٠١٨ م لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة.

١-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة، وتطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن تلك العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. يؤسس المعيار الجديد نموذجاً من خمس خطوات لاحتساب الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق بأثر رجعي. ولا يوجد أثر جوهري من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة ببيع الاسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الاسمنت فيها هو التزام الأداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى استنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وهو عادة ما يتم عند التسليم. وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لا يوجد له تأثير على زمن الاعتراف بالإيرادات.

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، قامت المجموعة بدراسة ما يلي:

(١) الثمن المتغير

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ وضع قيود على الثمن المتغير المقدر لمنع الإثبات المفرط للإيرادات. تستمر المجموعة في تقييم العقود الفردية لتحديد الثمن المتغير المقدر والقيود ذات العلاقة. تعتقد المجموعة بأن تطبيق القيود لم يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الحالية. حيث لا تخضع معاملات المجموعة مع عملائها لحق الإرجاع أو خصم الكميات وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة للثمن المتغير.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، ينشأ عن حق الإرجاع أو الخصم على الكميات ثمن متغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند بدء العقد ووضع قيود عليه إلى أن يتم وضع حل لحالة عدم التيقن المتعلقة به لاحقاً.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

١-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

(٢) التزامات الضمان

لا تقدم المجموعة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة. وبالتالي لا تخضع المجموعة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ فيما يخص تأجيل الاعتراف بالإيرادات وتسجيل التزامات العقود.

(ب) متطلبات العرض والإفصاح

كما هو مطلوب بالنسبة للقوائم المالية الأولية الموجزة، قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف سينتثر كل من طبيعة ومبلغ وزمن وعدم التيقن من الإيرادات والتدفقات النقدية بالعوامل الاقتصادية. قامت المجموعة أيضاً بالإفصاح عن المعلومات حول العلاقة بين الإفصاح عن الإيرادات غير المُجمعة ومعلومات الإيرادات المفصحة عنها لكل قطاع. يرجى الرجوع إلى الإفصاح ٤ حول الإيرادات غير المُجمعة.

٢-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

وفقاً لطبيعة نشاط المجموعة والأدوات المالية التي تمتلكها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م بالإضافة إلى الترتيبات المختلفة مع العملاء فإن إدارة المجموعة تعتقد بأنه لا يوجد تأثير جوهري للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

(أ) التصنيف والقياس

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بداية بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة، إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ فإنه يمكن قياس أدوات الدين المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم (اختبار SPPI).

فيما يلي التصنيف والقياس الجديان للموجودات المالية الخاصة بالمجموعة:

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة للموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال مع النية للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تحقق (اختبار SPPI). تتضمن هذه الفئة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى للمجموعة والقروض المدرجة ضمن موجودات مالية غير متداولة أخرى.
- أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع أرباح وخسائر غير مدورة إلى قائمة الدخل عند إلغاء الاعتراف. الموجودات المالية في هذه الفئة هي أدوات الملكية للمجموعة والتي تعتمد المجموعة على الاحتفاظ بها في المستقبل المنظور والتي قررت الإدارة اعتماد هذا الاختيار عند التطبيق الأولي أو عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وفقاً لمتطلبات المعيار فإن أدوات الملكية تلك غير معرضة لتقييم الانخفاض في القيمة. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم تصنيف أدوات الملكية المتداولة للمجموعة كموجودات مالية متاحة للبيع.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٢-٢-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)
(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

قامت إدارة المجموعة بتقييم نموذج الأعمال كما في ١ يناير ٢٠١٨ م (تاريخ التحول) ودراسة تأثير ذلك التحول بأثر رجعي معدل للموجودات المالية القائمة بذلك التاريخ. كما قامت الإدارة في ذلك التاريخ بتحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تمثل فقط أصل الدين والفائدة عند الاعتراف الأولي لتلك الأدوات.

(ب) الانخفاض في القيمة

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة المجموعة عن خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الناتجة عن العقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. يتم خصم النقص بما يتناسب مع السعر الأصلي الفعال للفائدة للأصل المالي.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقاً للمعيار واحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الموجودات المالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصصة تقوم على خبرة المجموعة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متعثرة وتجاوز موعد استحقاقها مدة ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أن أصلها مالياً متعثراً عندما تبين المعلومات الداخلية أو الخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة للمبالغ التعاقدية القائمة كاملة قبل أخذها بالحسبان تعزيزات ائتمانية محتفظ بها بواسطة المجموعة. لدى المجموعة ضمانات بنكية صادرة من بنوك محلية مقابل إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

قامت إدارة المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ولم ينتج عن هذا التقييم فروقات جوهرية وبالتالي لم يتم تسجيل أية خسائر ائتمان خلال الفترة.

(ج) محاسبة التحوط

تعقد المجموعة بأن كافة عقود مقايضات أسعار الفائدة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م هي أدوات غير فعالة وبالتالي فإنها غير مؤهلة لمحاسبة تغطية المخاطر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. وحيث أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لم يغير المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة عن أدوات التحوط عن تلك المتبعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، فإن المجموعة لا تعتقد أن هناك تأثير جوهري نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٢-٢-٣ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملات الأجنبية والثلث المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه عند تحديد سعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه في الاعتراف الأولي لأصل أو مصروف أو إيراد (أو جزء منه) عند إلغاء الاعتراف بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالثلث المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولي بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الثمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام الثمن المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تتمة)

٢-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - تحويل ممتلكات استثمارية

توضح التعديلات متى ينبغي على المنشأة نقل ممتلكات، بما في ذلك الممتلكات قيد الإنشاء أو التطوير إلى أو من ممتلكات استثمارية. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما تستوفي الممتلكات أو تتوقف عن استيفاء تعريف الممتلكات الاستثمارية وهناك أدلة على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام الممتلكات لا يقدم دليلاً على التغيير في الاستخدام. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٢-٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - التصنيف والقياس لمعاملات الدفع على أساس

الأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد، وتصنيف معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، والمحاسبة عندما يؤدي تعديل شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقد إلى تسوية حقوق ملكية. عند تطبيق المعيار، يجب على المنشآت تطبيق التعديلات دون تعديل الفترات السابقة، ولكن يسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم اختيارها لجميع التعديلات الثلاثة وتم استيفاء المعايير الأخرى. تتوافق السياسة المحاسبية للمجموعة بخصوص الدفع على أساس الأسهم مع تسوية النقد مع المنهج الموضح في التعديلات. إضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى المجموعة معاملة الدفع على أساس الأسهم مع مزايا التسوية بالصافي لالتزامات ضريبة الاستقطاع، ولم تقم بعمل تعديلات على شروط وأحكام معاملة الدفع على أساس الأسهم. بالتالي فلا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٢-٧ معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح

قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كخيار لكل استثمار على حدة
توضح التعديلات أنه يمكن للمنشأة التي هي عبارة عن مشروع رأس مال مشترك أو أي منشأة أخرى مؤهلة أن تختار عند الاعتراف الأولي على أساس كل استثمار على حده، أن تقيس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. إذا كان لدى المنشأة التي ليست منشأة استثمارية في حد ذاتها حصة في شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو عبارة عن منشأة استثمارية، يجوز للمنشأة التي تمتلك الحصة، عند تطبيق طريقة حقوق الملكية، الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة للحصص الذي تم تطبيقه عن طريق الشركة الزميلة أو المشروع المشترك المستثمر به في شركات تابعة. يتم ذلك الاختيار بشكل مستقل لكل شركة زميلة أو مشروع مشترك الذي هو منشأة استثمارية في وقت لاحق من: (أ) تاريخ الاعتراف الأولي للشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية، (ب) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي أصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٢-٨ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة -

حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يطبقون المعيار لأول مرة

تم حذف الإعفاءات قصيرة الأجل في الفقرات (هـ ٣ - هـ ٧) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ لأنها أدت الغرض الذي صممت من أجله. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣ - بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
شركة إسمنت العربية البحرين قابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	١٠٠% م ٢٠١٨ / ١٠٠% م ٢٠١٧

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، تم تأسيس شركة إسمنت البحرين وهي شركة فردية مسجلة في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها واستثمار أموالها في الأسهم والسندات والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")	إنتاج الإسمنت	المملكة الأردنية الهاشمية	٨٦,٧٤% م ٢٠١٨ / ٨٦,٧٤% م ٢٠١٧

تمتلك شركة إسمنت البحرين قابضة نسبة ٨٦,٧٤% من أسهم شركة إسمنت القطرانة المساهمة وتحفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الإسمنت البورتلندي الأسود والإسمنت الأبيض و كربونات الكالسيوم.

تتضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة الموجزة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، وتشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

٤ - الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		تصنيفات إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء	
٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	المملكة العربية السعودية	المملكة الأردنية الهاشمية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
١٢٧,٢٦٦	٢٠٣,٠٨٠		
٧٢,٤٨٢	٦٩,٠٣٠		
<u>١٩٩,٧٤٨</u>	<u>٢٧٢,١١٠</u>		
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	

لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتج واحد (الاسمنت) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لأنواع الاسمنت سواء السائب أو المكيس. كما أن المجموعة تقوم ببيع منتجاتها بالكامل من خلال موزعين ويتم البيع في نقطة من الزمن ولا تتم عمليات البيع على مدى فترة من الزمن.

كما هو مبين في الإيضاح (٢)، لا توجد تسويات على الإيرادات نتيجة تغير المعايير المطبقة وذلك وفقا لطبيعة أعمال المجموعة والترتيبات المختلفة مع العملاء.

٥- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الإسمنت.

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدة أعمال طبقاً للتوزيع الجغرافي، حيث تم تقسيم الوحدات كما يلي:

- عمليات المجموعة داخل المملكة العربية السعودية.
- عمليات المجموعة خارج المملكة العربية السعودية والتي تمثل بشكل أساسي عمليات المجموعة في المملكة الأردنية الهاشمية بالإضافة إلى مملكة البحرين.

٣١ مارس ٢٠١٨ م

المجموع	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٥١٣,٧٥٠	(١٦٦,١٢٧)	٩٧٠,٢٥٦	١,٧٠٩,٦٢١	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
١٠٦,٤٧٢	-	-	١٠٦,٤٧٢	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٥,٠٥٤	(٧٦٣,٣٨٢)	٣٧,٦٩١	٨٨٠,٧٤٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٨٧٩,٦٣٠	(٤١٠,١١٧)	٧٢٩,٢٠٨	٥٦٠,٥٣٩	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المجموع	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٥٣٧,١٣٩	(١٦٩,٣٦٣)	٩٨٣,٥٨٩	١,٧٢٢,٩١٣	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
١٠٣,٣٣٤	-	-	١٠٣,٣٣٤	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٣,٥١٠	(٧٧٧,٢٦٨)	٣٦,٧١٢	٨٩٤,٠٦٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٠٤,٠٣٣	(٤٠٩,٦٨٧)	٧٦٢,٠٣٠	٥٥١,٦٩٠	إجمالي المطلوبات

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المنتقة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م هي كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٨ م

المجموع	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩٩,٧٤٨	-	٧٢,٤٨٢	١٢٧,٢٦٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٦,١٠١)	٢٠,٧٨٧	(٢٠,٧٨٧)	(٦,١٠١)	الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٨,٦٥٣	-	٨,٦٥٣	-	نفقات تمويل
٣٧,٥٧٨	-	١٢,٢٣٢	٢٥,٣٤٦	الاستهلاكات والإطفاءات

٣١ مارس ٢٠١٧ م

المجموع	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٧٢,١١٠	(٢٠)	٦٩,٠٥٠	٢٠٣,٠٨٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٠٠,٦٦٠	(١٤,٦٥٩)	١٤,٦٥٩	١٠٠,٦٦٠	الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم
٧٦٤	(٣,٥٧٦)	٤,٣٤٠	-	نفقات تمويل
٣٩,٥٩٤	-	١٣,٨٢٧	٢٥,٧٦٧	الاستهلاكات والإطفاءات

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٧,٨٧٠	٧,٠٣٠	رواتب وتكاليف موظفين
١,٢٥٨	١,٤٧٩	استهلاك
٨٥٧	٨٧٤	أتعاب مهنية واستشارات
٣١٧	٨٥٤	مصاريف تقنية المعلومات
٦٥٦	٧٠٨	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة واللجان التابعة
١٩٢	١٤٤	إصلاح وصيانة
٨٦	٨٩	إيجارات تشغيلية
٦٥٤	٤,٥٤٧	مصاريف جمارك
١,٣٠٢	١,٣٩٢	أخرى
<u>١٣,١٩٢</u>	<u>١٧,١١٧</u>	

٧ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

يتكون مبلغ الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥,١٢٠	١٨,٩٧٤	زكاة مستحقة الدفع
٣,٠٠٨	١,٧٣٠	ضريبة مستحقة الدفع
<u>١٨,١٢٨</u>	<u>٢٠,٧٠٤</u>	

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

٨ - مكونات الإيرادات الشاملة / (الخسائر الشاملة) الأخرى

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
		صافي فروقات ترجمة عمليات أجنبية (سيعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة)
(١,٤٤٣)	١٢	صافي إيرادات/(خسائر) من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة)
(٤١,٨٢٤)	٣,١٣٨	
<u>(٤٣,٢٦٧)</u>	<u>٣,١٥٠</u>	

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٩,١٩٤	٣٧,٢٤١	استهلاكات
٧٠,٤٦٠	١٣,٨٥٢	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات

(١) حصلت الشركة الأم على امتياز تعدين براغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦ هـ (١٥ يوليو ١٩٨٦م) لمدة ٣٠ عاماً قابلة للتجديد لفترة مماثلة إذا رغبت الشركة بذلك، والتي أقيمت عليها مباني وآلات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة استغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧ هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م). يتم استهلاك المباني المقامة على تلك الأرض على مدى ٢٠ إلى ٣٣ سنة.

(٢) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م رصيد مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ٤٥٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٣٦,٢ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت والربط مع محطة الكهرباء البالغ رصيدها ٤٢١,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م. كما قامت المجموعة خلال الفترة برسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ١,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٧ م: ٠,٧٥ مليون ريال سعودي) وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

(٣) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٠ - استثمارات في شركات زميلة

		نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ مارس م ٢٠١٨	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م			
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	٨٩,٢٦٨	٨٩,٤٠٧	إنتاج الخرسانة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
٣٢,٥٨١	٣٣,٠٠٦	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	صناعة أكياس الإسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
<u>١٢١,٨٤٩</u>	<u>١٢٢,٤١٣</u>					

إن حركة الاستثمارات في شركات زميلة خلال الفترة كالتالي:

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ مارس م ٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢١,٩٨١	١٢١,٨٤٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤,٧٣٢	٥٦٤	حصة الشركة في نتائج شركات زميلة للفترة/ للسنة
(٤,٨٦٤)	-	أرباح معلنة غير موزعة
<u>١٢١,٨٤٩</u>	<u>١٢٢,٤١٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١١ - الموجودات المالية

تحتفظ المجموعة كما في نهاية الفترة/ السنة بالموجودات المالية التالية بالقيمة العادلة:

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ مارس م ٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠٣,٣٣٤	١٠٦,٤٧٢	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٢٨	١,١٤٤	القيمة الحالية للأدوات المالية المشتقة
<u>١٠٣,٩٦٢</u>	<u>١٠٧,٦١٦</u>	

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

١٢ - نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧٣،٢٤٦	١٢٧،٩٢٤	١٤١،٤١٨	النقد لدى البنوك
٢٥٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠	١٥٠،٠٠٠	ودائع إسلامية
٤٢٣،٢٤٦	٢٢٧،٩٢٤	٢٩١،٤١٨	إجمالي النقد وما في حكمه
-	٢٠٠،٠٠٠	١٥٠،٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (انظر أدناه)
٤٢٣،٢٤٦	٤٢٧،٩٢٤	٤٤١،٤١٨	إجمالي النقد لدى البنوك

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع إسلامية لدى البنوك تتجاوز مدة استحقاقها فترة ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها لدى البنوك.

١٣ - ربحية السهم

يتم احتساب (الخسارة) / الربح الأساسي للسهم من صافي (الخسارة) // الدخل للفترة وذلك بقسمة صافي (الخسارة) // الدخل للفترة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية. إن ربحية السهم المخفضة تساوي (الخسارة) // الربح الأساسي للسهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي (الخسارة) // الدخل للفترة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم في احتساب (الخسارة) // الربح الأساسي والمخفض للسهم:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٠٠،٦٦٠	(٦،١٠١)	(الخسارة) // ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (بالآلاف الريالات السعودية)
١٠٠،٠٠٠	١٠٠،٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة (بالآلاف سهم)
١،٠٠١	(٠،٠٠٦)	(الخسارة) // الربح الأساسي والمخفض للسهم من (خسارة) // ربح الفترة العائد للمساهمين في الشركة الأم (ريال سعودي)

١٤ - الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة بمبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٦٢,٩ مليون ريال سعودي).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط انتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٨٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩٢ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٤ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

هناك قضية مرفوعة على الشركة التابعة (شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة) من قبل محكمة الجمارك الابتدائية في الأردن بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. حيث صدر قرار بالحكم على الشركة والزامهم بالمبلغ بالإضافة إلى الغرامات. تم استئناف الحكم وصدر قرار محكمة الجمارك الاستئنافية بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧ م متضمناً فسخ قرار محكمة الدرجة الأولى وإعادة الأوراق لمحكمة الدرجة الأولى، وقد سجلت الدعوى لدى محكمة الدرجة تحت رقم ٢٠١٧/٤٥٢، وباعتقاد المستشار القانوني للشركة التابعة وإدارتها أنه يوجد لدى الشركة التابعة أسباب قوية لإثبات عدم مسؤوليتها. وبناء عليه، تعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة التابعة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضية. وبالتالي لم يتم تكوين أية مخصصات لتلك القضية.

إن هناك قضايا مرفوعة ضد المجموعة من بعض الموظفين بإجمالي مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي، ولا تستطيع الإدارة توقع نتيجة هذه القضايا كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م وفقاً للمعلومات المتاحة لها حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

١٥ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

طبيعة العلاقة	البيان
شركة زميلة	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
شركة زميلة	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
أطراف ذات علاقة	أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة
أطراف ذات علاقة	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

(أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة	رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٨ م	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
-	٧١,٢٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	"شركة زميلة"
-	٨١,٠٤٠		

١٥ - الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تتمة)

رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ريال سعودي (بالآلاف)	رصيد مستحق من أطراف ذات علاقة ريال سعودي (بالآلاف)		
٣,٠٩١	٣,٤٥٠	٣١ مارس ٢٠١٨ م	شركة منتجات صناعة الاسمنت
٢,١٨٣	٣,٤٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	المحدودة "شركة زميلة"
٣,٠٩١	٧٤,٧٢٥	٣١ مارس ٢٠١٨ م	الإجمالي
٢,١٨٣	٨٤,٤٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس

٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٦٤١	١,٦٤٣	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة الأم
٤٩٨	٣٣٨	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٤٠	٤٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
٨٨	١٥٣	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة الأم
٢٤	٣٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

تشتمل امتيازات المديرين الرئيسيين على الرواتب الأساسية ومكافآت ومزايا أخرى بموجب سياسة المجموعة. إن المديرين الرئيسيين، بما فيهم المدير التنفيذي وكبار التنفيذيين، هم الأشخاص الذين يتمتعون بسلطات ومسؤوليات حول تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

١٦ - قروض لأجل

تم عرض القروض لأجل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٨ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٨,٩٨٩	١٢٨,٩٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٥٥٧,١١٢	٥٢٤,٠٥٥	الجزء غير المتداول قروض لأجل
<u>٦٨٦,١٠١</u>	<u>٦٥٣,٠٤٤</u>	

١٦ - قروض لأجل (تتمة)

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/ السنة:

٣١ مارس ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٨٦،١٠١	٢٤٩،٣٦٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	٥٢٨،٩١٣	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٣٣،٠٥٧)	(٩٢،١٧٥)	المسدد خلال الفترة/ السنة
<u>٦٥٣،٠٤٤</u>	<u>٦٨٦،١٠١</u>	

١٧ - توزيعات الأرباح

أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ الموافق ١٩ فبراير ٢٠١٨ م بتوزيع أرباح على مساهمي الشركة بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٧ م بواقع ١ ريال للسهم الواحد ما يعادل ١٠% من القيمة الاسمية للسهم.

قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ٨ إبريل ٢٠١٨ م بالموافقة على توصيه مجلس الإدارة أعلاه على أن يكون موعد صرف الأرباح يوم الخميس الموافق ٢٦ إبريل ٢٠١٨ م.

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح. كل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسؤولياته. المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق أنواع مختلفة من المخاطر هي: مخاطر أسعار العمولة، ومخاطر العملة ومخاطر سعر السلع ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار أدوات الملكية. إن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق هي القروض لأجل والودائع الإسلامية واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. المجموعة عرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي تدفع عليها عمولة بما في ذلك القروض لأجل والودائع الإسلامية. إن حساسية قائمة الدخل هي تأثير التغيرات الإفتراضية في أسعار العمولة على دخل المجموعة لسنة واحدة، مع بقاء المتغيرات الأخرى ثابتة. بناء على المطلوبات المالية ذات الأسعار المتغيرة المحتفظ بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م. إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في المتوسط المرجح لأسعار العمولة لأرصدة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ليس له تأثير جوهري على صافي نفقات التمويل وعائد الودائع الإسلامية.

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي والدينار الأردني واليورو خلال الفترة.

تمارس المجموعة عملها على نطاق دولي وهي معرضة لمخاطر العملة التي تنتج من التعرض لعملات مختلفة. لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات أجنبية تابعة وزميلة والتي تتعرض صافي موجوداتها لمخاطر العملات. تتمثل تلك المخاطر حالياً في تذبذبات أسعار تحويل العملة بين الريال السعودي والدينار الأردني واليورو.

يتم قيد أثر تذبذب أسعار التحويل بين الريال والدينار في بند منفصل في حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة.

إن تغييراً افتراضياً من ١٠ نقاط أساس في سعر صرف اليورو لأرصدة المطلوبات المالية ذات السعر المتغير كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م من شأنه أن يؤثر على صافي إيراد/ مصروف فروقات تحويل العملات الأجنبية بمبلغ ٠،٠٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٠،٠٨ مليون ريال سعودي تقريباً).

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان. يمثل أكبر خمسة عملاء ٤٩% من الذمم المدينة القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٦%). لدى المجموعة مخاطر ائتمان تتمثل في المبيعات وأرصدة الذمم المدينة لعشرين عميلاً حيث بلغت نسبة المبيعات إلى هؤلاء العملاء ٤٥% من إجمالي مبيعات المجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٩%) كما بلغت نسبة أرصدة الذمم المدينة التجارية عن تلك المبيعات ٨٤% من إجمالي أرصدة الذمم المدينة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨١%). تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان محدودة نظراً لأن المجموعة لديها خطابات ضمان بنكية تغطي الأرصدة المستحقة من هؤلاء العملاء كما أن المجموعة لديها علاقات طويلة وسجل تحصيلات جيد مع هؤلاء العملاء.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. وذلك عن طريق ادارة نشاط المجموعة والتسهيلات الائتمانية بما في ذلك اتفاقيات تسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية. لدى المجموعة تسهيلات غير مستخدمة بمبلغ ٥٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٠٤ مليون ريال سعودي).

تتكون المطلوبات المالية المتداولة للمجموعة والبالغة ٢٩٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٩٠ مليون ريال سعودي)، من ذمم دائنة تجارية ومبلغ مستحق لطرف ذو علاقة والجزء المتداول من قروض لأجل، وتوزيعات الأرباح المستحقة والذكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه المطلوبات المالية خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة الأولية الموجزة وتتوقع المجموعة أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

١٨ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار السوق على استثماراتها في الأسهم المتداولة والناشئة عن الضبابية التي تكتنف القيمة المستقبلية للأسهم المتداولة. يتم رفع تقارير عن الاستثمار في الأسهم المتداولة إلى الإدارة العليا بصورة منتظمة.

إدارة مخاطر رأس المال

لغرض إدارة مخاطر رأس مال المجموعة يتكون رأس المال من رأس المال وعلاوة الإصدار والأرباح المبقاة والاحتياطات الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة الأم. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير المجموعة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل المجموعة توزيعات الأرباح للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل اقتراض يمثل صافي القروض مقسوماً على إجمالي القروض ورأس المال.