

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص

تقرير مراجع الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه إستفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية المراجعة. وعليه، فننُبدي رأي مراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الأسمت العربية (بتبع)
(شركة مساهمة سعودية)

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة لشركة الأسمت العربية والشركات التابعة لها غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمور أخرى

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً غير معدل في تلك القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة في ٢٣ أبريل ٢٠١٨م.

عن /كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٩ شعبان ١٤٤٠هـ
الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٩م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٤٥٧,١٦٨	٢,٤٢٦,٧٦٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٧٧٦	١٧,٤٦٣		موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠		إستثمارات عقارية
١١٣,٠٣٥	١٠٩,٥٤٠	٨	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٨,٦٧٥	٩٨,٢١٠		أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٦,٢٦٥	٢٧,١٥٨		ضريبة دخل موجلة
--	٥,٩٦٨	٩	حق إستخدام أصول
٢,٦٩٨,٦١٩	٢,٦٩٠,٨٠٢		الموجودات غير المتداولة
٤٧٠,٣٩٢	٥١٤,٣٧٤	١٠	المخزون
٩٧٩	٥٥٦		أدوات مالية مشتقة
٢١٦,٦٩٩	٢١١,٩٨٣	١١	ذمم تجارية مدينة
١٣,١٧٦	١٤,٢٧٢		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦,٢١٤	٢٣٨,٠٢٠		النقد لدى البنوك
٨٨٧,٤٦٠	٩٧٩,٢٠٥		الموجودات المتداولة
٣,٥٨٦,٠٧٩	٣,٦٧٠,٠٠٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		إحتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٢٠,٧٧١	٤٠,٣٠٦		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٨٨٢,٥٥٤	٩١٨,٣٦٥		الشامل الأخر
			أرباح مبقاه
٢,٧٩١,٣٢٩	٢,٨٤٦,٦٧٥		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٧٠,٨٨٧	٦٨,٥١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٦٢,٢١٦	٢,٩١٥,١٨٨		إجمالي حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (تابع)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢,٨٦٢,٢١٦	٢,٩١٥,١٨٨		ما قبله
٤٢٨,١٢٣	٣٩٥,٠٦٦	١٢	قروض لأجل
٥٥,٦٢٦	٥٥,١٣٧		التزامات المنافع المحددة للموظفين
--	٤,٨٢٧	٩	التزامات عقود الإيجار
٤٨٣,٧٤٩	٤٥٥,٠٣٠		المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٤٩٥	١٢١,٣٥٣	١٢	قروض لأجل
١٣٩,٨٦٩	١٣٦,٠٣٠		ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٠,٤٢٦	٢٦,١٧٦	١٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,٣٢٤	١٥,٢٠٧		توزيعات أرباح مستحقة
--	١,٠٢٣	٩	التزامات عقود الإيجار
٢٤٠,١١٤	٢٩٩,٧٨٩		المطلوبات المتداولة
٧٢٣,٨٦٣	٧٥٤,٨١٩		إجمالي المطلوبات
٣,٥٨٦,٠٧٩	٣,٦٧٠,٠٠٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٩٩,٧٤٨ (١٨٦,٩٣٨)	١٨٩,١٣٢ (١٢٧,٤٣٢)	الإيرادات تكلفة المبيعات مجمّل الربح
١٢,٨١٠	٦١,٧٠٠	
(١,٧٦١) (١٧,١١٧)	(١,٨٥٢) (١١,١٤٦)	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية ربح / (خسائر) التشغيل
(٦,٠٦٨)	٤٨,٧٠٢	
٥٦٤ (٨,٦٥٣)	(٢,١٦٠) (٨,٧٥٦)	٨ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تكاليف تمويلية (خسائر) / أرباح تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية إيرادات أخرى
٥١٦ ٧,٣٤٠	(٤٢٣) ٢,٢٦٦	
(٦,٣٠١)	٣٩,٦٢٩	الربح / (الخسائر) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٨٥٤) ١,٣١٧	(٥,٧٥٠) ٨٩٣	الزكاة ضريبة الدخل المؤجلة
(٨,٨٣٨)	٣٤,٧٧٢	ربح / (خسارة) الفترة
(٦,١٠١) (٢,٧٣٧)	٣٧,١٤٦ (٢,٣٧٤)	ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨,٨٣٨)	٣٤,٧٧٢	
(٠,٠٦) (٠,٠٦)	٠,٣٧ ٠,٣٧	١٤ ربحية السهم لصادف ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): الأساسية المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
(٨,٨٣٨)	٣٤,٧٧٢	ربح / (خسارة) الفترة بنود الدخل الشامل الآخر:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
		أرباح غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
٣,١٣٨	١٩,٥٣٥	حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	(١,٣٣٥)	٨
٣,١٣٨	١٨,٢٠٠	بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
١٢	--	فروقات ترجمة عملات أجنبية
٣,١٥٠	١٨,٢٠٠	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٥,٦٨٨)	٥٢,٩٧٢	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائد إلى:
(٢,٩٥٦)	٥٥,٣٤٦	المساهمين في الشركة
(٢,٧٣٢)	(٢,٣٧٤)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٦٨٨)	٥٢,٩٧٢	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		إجمالي حقوق الملكية العائدة		إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق المساهمين في الشركة		إجمالي حقوق الملكية		إجمالي حقوق الملكية العائدة		إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة		حقوق المساهمين في الشركة		إجمالي حقوق الملكية			
إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	ريال سعودي	حقوق المساهمين في الشركة	ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	ريال سعودي	حقوق المساهمين في الشركة	ريال سعودي	إجمالي حقوق الملكية	ريال سعودي		
٢,٨٢٢,٢١٦	٧٠,٨٨٧	٢,٧٩١,٣٢٩	٨٨٢,٥٥٤	٢٠,٧٧١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	
٣٤,٧٧٢	(٢,٣٧٤)	٣٧,١٤٦	٣٧,١٤٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
١٨,٢٠٠	--	١٨,٢٠٠	(١,٣٣٥)	١٩,٥٣٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٢,٩٧٢	(٢,٣٧٤)	٥٥,٦٠٠	٣٥,٨١١	١٩,٥٣٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٩١٥,١٨٨	٦٨,٥١٣	٢,٨٤٦,٦٧٥	٩١٨,٣٦٥	٤٠,٣٠٦	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
(مراجع)

إجمالي الدخل الشامل
ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(غير مراجع)

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة													
		حقوق		إجمالي حقوق		الأثر التراكمي		إحتياطي		ترجمة عمليات		إحتياطي			
حقوق	إجمالي حقوق	الملكية المملوكة في	الملكية غير المسيطرة	رأبأح مبقأه	أورأق مألآة	مأآة للبع	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	أرأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه
الملكية	الملكية	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه
رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه	رأبأح مبقأه
٣,٠٣٠,١٠٨	٢,٩٤٨,٨٦١	١,٠١٢,٣١٦	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
(٨,٨٣٨)	(٦,١٠١)	(٦,١٠١)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٣,١٥٠	٣,١٤٥	--	٣,١٣٨	--	٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٥,٦٨٨)	(٢,٩٥٦)	(٦,١٠١)	٣,١٣٨	--	٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٣,٠٧٤,٤٢٠	٢,٩٤٥,٩٠٥	١,٠٠٦,٢١٥	٤٨,٥٦٨	٣,١١١	(٥٥٤)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

إجمالي الدخل الشامل
خسارة الفترة
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الخسارة الشامل

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م
(غير مراجع)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معتر قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
(٦,٣٠١)	٣٩,٦٢٩	ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
٣٧,٢٤١	٣٦,٩٥١	٧ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣٧	٣١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	١٠٦	٩ إطفاء حق إستخدام أصول
(٥٦٤)	٢,١٦٠	٨ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٥١٦)	٤٢٣	خسائر / (أرباح) تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
٨,٦٥٣	٨,٧٥٦	تكاليف تمويلية
٩٥١	٨٠٩	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للفترة
٣٩,٨٠١	٨٩,١٤٧	
(١١,٤٧٤)	٣,٦٢٠	التغيرات في رأس المال العامل:
٣٦,٨٦٨	(٤٣,٩٨٢)	ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦,١٣١	(٤,١٠٥)	المخزون
٧١,٣٢٦	٤٤,٦٨٠	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات أرباح مستحقة
(٨,٦٥٣)	(٨,٦٤٧)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(١,٢٧٨)	--	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١,٠٠٤)	(١,٢٩٨)	مزاي الموظفين المدفوعة
٦٠,٣٩١	٣٤,٧٣٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٨٥٢)	(٦,٥٤٦)	الأنشطة الإستثمارية
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧ إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦,١٤٨	٩٣,٤٥٤	صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
--	٢٣,٨٠١	الأنشطة التمويلية
(٣٣,٠٥٧)	--	١٢ متحصلات من قروض لأجل
--	(٦٧)	المسدد من قروض لأجل
--	(١١٧)	٩ المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(٣٣,٠٥٧)	٢٣,٦١٧	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٣,٤٨٢	١٥١,٨٠٦	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٢٧,٩٢٤	٨٦,٢١٤	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٢	--	صافي فروقات ترجمة عمليات أجنبية
٢٩١,٤١٨	٢٣٨,٠٢٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
		أهم المعاملات غير النقدية
٣,١٣٨	١٩,٥٣٥	صافي أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	٥,٩١٧	الأخر
		٩ أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الإستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١- معلومات الشركة

شركة الأسمنت 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 ١٣٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م).

يبلغ رأس مال الشركة مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٢,٨% لمساهمين رئيسيين، وبنسبة ٨٧,٢% لمساهمين آخرين كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: بنسبة ١٢,٨% لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨٧,٢% لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

١. إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٢. الإتجار بالأسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٣. إستغلال المحاجر وإنشاء المصانع والمستودعات اللازمة لإستخدامها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والإستيراد والتصدير وإقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الأغراض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الإتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة الأسمنت العربية، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)	
			٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة إسمنت العربية البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	١٠٠%	١٠٠%

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار في الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية (%)	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠١٩م	المملكة الأردنية	إنتاج الأسمنت	شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")
٢٠١٨م	الهاشمية		
٨٦,٧٤%	٨٦,٧٤%		

تمتلك شركة إسمنت البحرين القابضة 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 المختصرة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ " التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ("القوائم المالية للسنة السابقة") ولا تتضمن هذه القوائم المالية كافة المعلومات المطلوبة لإعداد مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولكن تم إدراج بعض السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة من القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة.

٢-٢ أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة:
- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
 - يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب الف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترة المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة. فيما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار - والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٥-١).

٤- أسس توحيد القوائم المالية

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة تشتمل على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها، وعندما يكون للمجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. إن المجموعة تعتبر ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يكون لدى المجموعة:

(١) السيطرة على الشركة المستثمر فيها (حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).

(٢) التعرض والحقوق في العوائد المختلفة من تدخلها مع الشركة المستثمر فيها.

(٣) القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في إحدى عناصر السيطرة المذكورة أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، ومصروفات شركة تابعة مستحوذ عليها أو مستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

إن الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر عائدة إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة ولأصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إن نتج عن ذلك وجود رصيد بالعجز لصالح أصحاب حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياستها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة يتم إستبعادها عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما أن أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة يتم إستبعادها عند توحيد القوائم المالية.

إن أي تغير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان للسيطرة، تتم المحاسبة عنه كعمالة حقوق ملكية، عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بالتالي:

- الغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- الغاء إثبات القيمة الدفترية لأي من حقوق الملكية غير المسيطرة.
- الغاء إثبات فروق التحويل التراكمية المسجلة ضمن حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إثبات الفائض أو العجز في الربح أو الخسارة.

إن حصة الشركة الأم في المكونات المذكورة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، وفقاً لما هو ملائم، حيث يكون ذلك مطلوباً إذا قامت المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٤ - أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

العمليات المستبعدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة بشكل كامل عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة لكن إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

حصص الملكية غير المسيطرة

يتم إثبات الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الأصول. تتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسي بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الاستحواذ.

لا تقوم المجموعة بإضافة حصتها غير المباشرة في الشركات التابعة والتي تملكها عن طريق إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. عند احتساب الحصص المنسوبة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة ويتم فقط الأخذ في الاعتبار الحصص المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر عن طريق شركة تابعة أخرى.

٥ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٩م. 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 ١٦ "عقود الإيجار". كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه (إيضاح ١-٥-١).

١-٥-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار - بداية من ١ يناير ٢٠١٩م، وبناءً عليه قامت المجموعة كمتأجر، بإثبات حق استخدام الأصل ذو الصلة وإثبات مطلوبات الإيجار والتي تمثل التزامات مدفوعات الإيجار. لا يوجد إختلاف في المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر. قامت المجموعة باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل والذي بموجبه يتم إثبات الأثر التراكمي للإثبات الأولى على الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. وبالتالي لم يتم تعديل أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٨م والتي تم عرضها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ والتفسيرات الأخرى المتعلقة به.

فيما يلي شرح التغيير في السياسات المحاسبية:

أ- تعريف الإيجار

سابقاً كانت المجموعة تحدد ما إذا كان الترتيب يمثل عقد إيجار أو يتضمن إيجار وفقاً لتفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤. حالياً، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان الترتيب يمثل أو يتضمن إيجار وفقاً لتعريف الإيجار الجديد. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر الترتيب كإيجار أو يتضمن إيجار إذا كان الترتيب يعطي حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل مادي.

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إختارت المجموعة استخدام الحق في الإستمرار في استخدام التقييم الأولي للمعاملات.

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ فقط على الترتيبات التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار. يتم إعادة تقييم الترتيبات التي لم تمثل عقود الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤. وبالتالي تم تطبيق تعريف الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ فقط على العقود الجديدة أو التي تم تعديلها في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده. عند بدء أو إعادة تقييم ترتيب يتضمن مكونات إيجارية، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون إيجاري وغير إيجاري على أساس السعر المستقل النسبي لكل مكون.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٥ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

١-١-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار (تابع)

ب- كمستأجر

سابقاً، صنفت المجموعة إيجار الممتلكات كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. عند التحويل تم قياس التزامات الإيجار التي كانت مصنفة كإيجار تشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية مخصومة بإستخدام معدل الإقتراض للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. ويتم قياس حق إستخدام الأصل بإستخدام أي مما يلي:

- القيمة الدفترية كما لو كان المعيار الدولي للتقرير المالي كان قد تم تطبيقه من تاريخ البدء مخصومة بإستخدام معدل الإقتراض للمستأجر بتاريخ التطبيق الأولي، أو؛
 - بمبلغ يساوي إلتزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.
- قامت المجموعة بتطبيق حق إستخدام التقييم السابق المتعلق بالإعتراف وتصنيف الإيجارات تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار. قامت المجموعة بإستخدام الإعفاء المسموح في عدم الإعتراف بحق إستخدام أصول وإلتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.
- إستبعاد التكاليف المباشرة الأولية عند القياس الأولي لحق إستخدام أصل عند التطبيق الأولي، إستخدام رؤية مستقبلية عند تحديد فترة الإيجار إذا كان عقد الإيجار يتضمن خيار تمديد أو إلغاء.

ج- الأثر على القوائم المالية

الأثر عند التحول

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بالإعتراف بحق إستخدام أصول وإلتزامات إيجار بمبلغ يساوي إلتزام الإيجار معدل بالمبالغ المدفوعة مقدماً والإيجارات المستحقة. لم يكن هناك أثر جوهري على الأرباح المبقاة. فيما يلي أثر التحول عند التحول:

١ يناير
٢٠١٩م
ريال سعودي
(بالآلاف)

٦,٠٧٣
٦,٠٧٣

حق إستخدام أصول
إلتزامات إيجار

الأثر خلال الفترة

كنتيجة للتطبيق الدولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على عقود الإيجار التي كانت مصنفة سابقاً كإيجار تشغيلي، قامت المجموعة بإثبات حق إستخدام أصول بمبلغ ٥,٩٦٨ ألف ريال سعودي وإلتزامات إيجار بمبلغ ٥,٨٥٠ ألف ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، وبلغ مصروف الإستهلاك ١٠٦ ألف ريال سعودي ومصروف الفوائد ١٠٩ ألف ريال سعودي عن ذات الفترة (إيضاح ٩).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٥ المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي المعايير والتعديلات التي صدرت ولكن لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثيرات المعايير والتعديلات المذكورة أدناه على قوائمها المالية الأولية المختصرة الموحدة، ومع ذلك، تتوقع أن التأثير، إن وجد، لن يكون جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

المعايير الجديدة والتعديلات	سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد تاريخ
التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠م
تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	
تعريف الأهمية النسبية (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"	١ يناير ٢٠٢١م
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٦- المعلومات القطاعية

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

لأغراض الإدارة تم تنظيم المجموعة كوحدات 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.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٤٣٢,٤٦٣	(١٥٣,٤٢٤)	٩٢٠,٨٥٥	١,٦٦٥,٠٣٢	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
٩٨,٢١٠	--	--	٩٨,٢١٠	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٠,١٢٩	(٧١١,٩٢٦)	٥٥,٦٣٨	٨١٦,٤١٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٧٩,٢٠٥	٣١٨	٢٤٣,٢٤٨	٧٣٥,٦٣٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥٤,٨١٩	(٤١٢,٦٤٦)	٦٩٨,٨٤١	٤٦٨,٦٢٤	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٤٦٢,٨٦٨	(١٥٦,٨٢١)	٩٣٥,٠٢٥	١,٦٨٤,٦٦٤	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
٧٨,٦٧٥	--	--	٧٨,٦٧٥	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣٥,٧٥١	(٧٣١,٥٤٢)	٤٩,٠٩١	٩١٨,٢٠٢	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٨٨٧,٤٦٠	٢٤٢	٢١٦,١٤٨	٦٧١,٠٧٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٢٣,٨٦٣	(٤٢٠,١٩٨)	٦٦١,٤٥٣	٤٨٢,٦٠٨	إجمالي المطلوبات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٦- المعلومات القطاعية (تابع)

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م و٢٠١٨م هي كالتالي:

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م			
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
١٨٩,١٣٢	--	٥٨,٠٣٥	١٣١,٠٩٧
٣٧,١٤٦	١٧,٩١٢	(١٧,٩١٢)	٣٧,١٤٦
٨,٧٥٦	--	٨,٧٥٦	--
٣٧,٣٧٠	(٣,٣٩٧)	١٦,٠٠٦	٢٤,٧٦١
الإيرادات من العقود مع العملاء			
أرباح (خسائر) الفترة العائد للمساهمين في الشركة			
تكاليف تمويلية			
الاستهلاكات والإطفاءات			
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م			
الإجمالي	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
(٦,١٠١)	٢٠,٧٨٧	(٢٠,٧٨٧)	(٦,١٠١)
٨,٦٥٣	--	٨,٦٥٣	--
٣٧,٥٧٨	--	١٢,٢٣٢	٢٥,٣٤٦
الإيرادات من العقود مع العملاء			
الخسائر للفترة العائد للمساهمين في الشركة			
تكاليف تمويلية			
الاستهلاكات والإطفاءات			

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

(١) لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٧,٢٤١	٣٦,٩٥١	إستهلاكات
١٣,٨٥٢	٦,٥٤٦	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

(٢) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٩٣,٩ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت والربط مع محطة الكهرباء البالغ رصيدها ٤٨٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. كما قامت المجموعة خلال الفترة برسمة تكاليف إقتراض بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٨م: ١,٠٢ مليون ريال سعودي) وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

(٣) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
	٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م			
	٨٠,٠٢٧	٨٤,٠٤٠	إنتاج الخرسانة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
	٢٩,٥١٣	٢٨,٩٩٥	صناعة أكياس الأسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
	١٠٩,٥٤٠	١١٣,٠٣٥			

إن حركة الإستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خلال الفترة / السنة كالاتي:

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١١٣,٠٣٥	١٢١,٨٤٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٢,١٦٠)	(٣,٣٩٩)	حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للفترة/ السنة
--	(٣,٨٨٢)	أرباح معلن عنها
--	(١,٥٤٤)	حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها (تأثير تطبيق المعيار الدولي رقم ٩)
(١,٣٣٥)	١١	حصة المجموعة في الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٩,٥٤٠	١١٣,٠٣٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٩- عقود الإيجار

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" والذي نتج عنه موجودات غير متداولة تمثل حق استخدام أصول بمبلغ ٥,٩٦٨ ألف ريال سعودي، لا يوجد إضافات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، وبلغ مصروف الإستهلاك خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ١٠٦ ألف ريال سعودي.

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,٠٢٣	--	إلتزام قصير الأجل
٤,٨٢٧	--	إلتزام طويل الأجل
٥,٨٥٠	--	

بلغ مصروف الفوائد خلال الفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م مبلغ ١٠٩ ألف ريال سعودي.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٠- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٥,٢١٨	١٢٨,٥٤٤	قطع غيار
٢٨٣,٣١٧	٢٨٢,٨٦٧	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
٥٩,٣٠٦	١٠٠,١٠٢	مواد أولية ومحروقات
٢,٥٥١	٢,٨٦١	بضاعة في الطريق
٤٧٠,٣٩٢	٥١٤,٣٧٤	

١١- ذمم تجارية مدينة

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٢,٤٤٠	١٧٣,٧٧٨	ذمم تجارية مدينة
٣٧,٨٤٦	٤١,٧٩٢	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٢٢٠,٢٨٦	٢١٥,٥٧٠	
(٣,٥٨٧)	(٣,٥٨٧)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
٢١٦,٦٩٩	٢١١,٩٨٣	

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٤٣٢	٣,٥٨٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٩٣١	--	أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
(٧٧٦)	--	رد الإنخفاض في الذمم المدينة المحمل خلال الفترة / السنة
٣,٥٨٧	٣,٥٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

١١- ذمم تجارية مدينة (تابع)

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها كما في ٣١ مارس:

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	أقل من ٦٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً
٢١٥,٥٧٠	١٤٦,١١٦	٢٩,١٤١	٨,٥٧١	٣١,٧٤٢	٧٢,٢٩٥
٢٢٠,٢٨٦	١٢٣,٤٣٤	٢١,٩٠٤	٢,٦٥٣	٣١,٧٤٢	٧٢,٢٩٥

لا يوجد انخفاض في الأرصدة المتجاوزة فترة الإئتمان نظراً لأن جميع أرصدة العملاء كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م مضمونة بخطابات ضمان بنكية كما يوجد شيكات تحت التحصيل.

١٢- قروض لأجل

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، أبرمت الشركة إتفاقية مع بنك ساب بقيمة ٤٠٠ مليون ريال سعودي لتمويل المرحلة الأولى من مشروع توسعة وإنشاء طواحين الأسمنت ومشروع الربط مع محطة الكهرباء ويتم سداد التمويل خلال خمسة سنوات تشمل فترة سماح للسنة الأولى على ثمانية أقساط متساوية لمدة أربعة سنوات وقامت الشركة بتقديم سند لأمر لقاء حصولها على التمويل، كما قامت الشركة بإبرام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القرض.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م تم تعديل إتفاقية القرض لتخفيض التمويل بقيمة ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥١,٥ مليون ريال سعودي وبالتالي أبرمت الشركة عقد مقايضة مع بنك الرياض للتحوط من عقد المقايضة الأولي لأسعار الفائدة على إجمالي القرض.

تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الاحتفاظ بنسب مالية معينة.

ب) بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧ م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت قطرانه" من البنك العربي على قرض متناقص بقيمة ١٠٠ مليون دينار أردني.

تتضمن الإتفاقية بعض الشروط والتي من ضمنها الاحتفاظ بنسب مالية وبأن لا تقل ملكية شركة الإسمنت العربية (الشركة الأم) بشكل مباشر أو غير مباشر عن ٧٥% من رأس مال شركة أسمنت القطرانة خلال عمر القرض وبلغت الفائدة نسبة ٧,٥٧٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٧,٢٥%).

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الجزء المتداول من قروض لأجل الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٦٤,٤٩٥	١٢١,٣٥٣	
٤٢٨,١٢٣	٣٩٥,٠٦٦	
٤٩٢,٦١٨	٥١٦,٤١٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٢- قروض لأجل (تابع)

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة المستلم خلال الفترة/ السنة المسدد خلال الفترة/ السنة
٦٨٦,١٠١	٤٩٢,٦١٨	
--	٢٣,٨٠١	
(١٩٣,٤٨٣)	--	
٤٩٢,٦١٨	٥١٦,٤١٩	

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

(أ) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥م وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦م حتى ٢٠١٠م وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض الذي تم تحويله الى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦هـ والمتعلق باعتراض الشركة للسنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناء على قرار اللجنة الابتدائية والذي أظهر انخفاض في فروقات الزكاة بمبلغ ٩,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد فروقات الزكاة المستحقة بموجب قرار اللجنة المذكور والبالغة ٤,٨ مليون ريال سعودي، كما قامت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة المذكور لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة حتى تاريخه.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٧م. وحصلت الشركة على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي النهائية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

أنهت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مراجعتها وقامت بإصدار المخالصة النهائية لضريبة الدخل والمبيعات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد حصلت الشركة على مخالصة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٣م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بفتح ملف سنة ٢٠١٤م بعد أن تم قبوله ضمن العينات المقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولم يتم مراجعته من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م و٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبة ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الإستثمار بما يخص شمول صافي أرباح مبيعات الكنكر في الإعفاء الضريبي بالإضافة إلى فروقات أخرى، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف ولم يصدر الحكم النهائي لها، ولم تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل عن عامي ٢٠١٣م و ٢٠١٥م وذلك كون القضايا لا تزال في مراحلها الأولية ولا يمكن البت في النتيجة النهائية لقرارات المحكمة في الوضع الحالي وأن للشركة دفع قوينة لإثبات العكس وذلك بحسب رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد تم تدقيق اقرارات الشركة حتى نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبة ناتجة عن اختلاف في احتساب ضريبة المبيعات الغير قابلة للخصم وذلك بإدراج ضريبة المبيعات الخاصة بمصاريف التمويل. غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرار الدائرة وتم تحويل الملف للمحكمة للبت في الخلاف ولم يصدر الحكم النهائي لها وأن للشركة دفع قوينة لإثبات العكس وذلك بحسب رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

(أ) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن (تابع)

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي وذلك بسبب خسارة الفترة ليصبح الرصيد ٢٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي) وبحسب رأي إدارة الشركة ومستشارها الضريبي أنه من المتوقع استرداد الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل عند تحقق الأرباح.

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٨م والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ١٥% بالإضافة الى المساهمة الوطنية بنسبة ١% (٢٠١٨م: ٢٤%).

تم تقديم الاقرارات للسنتين ٢٠١٧م و ٢٠١٦م ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل المبيعات. لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

١٤- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية وباستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ١٠٠ مليون سهم.

ب- ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بناءً على الربح القابل للتوزيع للمساهمين للأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية إن وجد.

خلال الفترة لا يوجد معاملات تؤدي إلى تخفيض ربحية السهم وبالتالي فإن ربحية السهم المخفض لا يختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٥٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٦,٧ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت المجموعة بلغت ٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٤٦,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٦,٦ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٥- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية (تابع)

- 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 مارس ٢٠١٩م. حيث صدر قرار بالحكم على الشركة والزامهم بالمبلغ بالإضافة إلى الغرامات. تم إستئناف الحكم وصدر قرار محكمة الجمارك الإستئنافية بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧م 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. وبناءً عليه، تعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة التابعة أي إلتزامات مالية نتيجة هذه القضية. وبالتالي لم يتم تكوين أية مخصصات لتلك القضية.

١٦- 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 الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	شركة زميلة
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	شركة زميلة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة	أطراف ذات علاقة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	أطراف ذات علاقة

(أ) يوضح الجدول التالي أرصدة الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

<u>رصيد الإقفال</u>		<u>حجم المعاملات</u>			
		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)		
				<u>أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم التجارية المدينة</u>	
				شركة الباطون الجاهز والتوريدات مبيعات	١٦,٢١٢
				الإنشائية "شركة زميلة" توزيعات أرباح	٥٥,٣٨٧
					٣,٨٨٢
					٣٧,٨٤٦
					٤١,٧٩٢
				<u>أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى</u>	
				شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة" تمويل	٣,٤٥٠
					٣,٤٥٠
				<u>رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية</u>	
				شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة" مشتريات	٢,٢٩٧
					١٤,٢٤١
					٢,٣٤٠
					١,٢١٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٦٤٣	١,٤٤٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
٣٣٨	٣٣٨	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٠٠	٢٨٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
١٥٣	٧١	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٣٠	٤٨	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة

تشتمل إمتيازات 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.

١٧- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٨م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١ ريال سعودي لكل سهم، والتي تمت الموافقة عليها لاحقاً لتاريخ المركز المالي في الجمعية العامة غير العادية الثامنة بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩م.

١٨- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. إن القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل إلزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل إلزام سيتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات و المطلوبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.
- يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو إلزام باستخدام الإفتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام و بإفتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم. يؤخذ في الإعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية ناتجة من أفضل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل استخدام.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعترف بزيادة استخدام المدخلات المتعلقة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيم العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة، يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيم العادلة، والذي يتم توضيحه فيما يلي، على أساس الحد الأدنى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيم العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب التقييم بحيث يكون الحد الأدنى الذي يمكن تحديده للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة لا يمكن ملاحظته.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٨ - الأدوات المالية (تابع)
يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسلها الهرمي في القيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي قيمة تقريبية معقولة للقيمة العادلة.

الإجمالي	القيمة العادلة			المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١					
٩٨,٢١٠	--	--	٩٨,٢١٠	٩٨,٢١٠	--	--	--	٩٨,٢١٠
٥٥٦	--	٥٥٦	--	٥٥٦	--	--	--	٥٥٦
٩٨,٧٦٦	--	--	--	٩٨,٧٦٦	--	--	--	٩٨,٧٦٦
--	--	--	--	٢٢٦,٢٥٥	--	--	٢٢٦,٢٥٥	--
--	--	--	--	٢٣٨,٠٢٠	--	--	٢٣٨,٠٢٠	--
--	--	--	--	٤٦٤,٢٧٥	--	--	٤٦٤,٢٧٥	--
--	--	--	--	٥١٦,٤١٩	--	--	٥١٦,٤١٩	--
--	--	--	--	١٧٧,٤١٣	--	--	١٧٧,٤١٣	--
--	--	--	--	٦٩٣,٨٣٢	--	--	٦٩٣,٨٣٢	--

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
إستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
المشتقات المالية

موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية ومديون آخرون
النقد وما في حكمه

مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
قروض وتسهيلات ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

شركة الأسهمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٨- الأدوات المالية (تابع)
يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسلها الهرمي في القيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي قيمة تقريبية معقولة للقيمة العادلة

		القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٧٨,٦٧٥	--	--	٧٨,٦٧٥	٧٨,٦٧٥	--	--	٧٨,٦٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٩٧٩	--	٩٧٩	--	٩٧٩	--	--	٩٧٩	(ريال سعودي بالألاف)	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
٧٩,٦٥٤	--	٩٧٩	٧٨,٦٧٥	٧٩,٦٥٤	--	--	٧٩,٦٥٤	(مراجعة)	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٢٢٩,٨٧٥	--	٢٢٩,٨٧٥	--	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
--	--	--	--	١٨٦,٢١٤	--	١٨٦,٢١٤	--	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٤١٦,٠٨٩	--	٤١٦,٠٨٩	--	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٤٩٢,٦١٨	--	٤٩٢,٦١٨	--	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
--	--	--	--	١٧٥,٦١٩	--	١٧٥,٦١٩	--	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
--	--	--	--	٦٦٨,٢٣٧	--	٦٦٨,٢٣٧	--	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة	موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م

١٩ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة في ١٩ شعبان ١٤٤٠هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠١٩م.