

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

مع

تقرير المراجع المستقل على الفحص

تقرير المراجع المستقل على فحص القوائم المالية الأولية

السادة / المساهمون
شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م المرفقة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة 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 طبقاً لمعيار إرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المُنفذ من قبل المراجع 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 طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

وإستناداً إلى فحصنا، لم يأنفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م المرفقة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً غير معدل في تلك القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة في ٨ اغسطس ٢٠١٧ م. كما تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة في ١٩ فبراير ٢٠١٨ م.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٩ ذو القعدة ١٤٣٩ هـ
الموافق ١ أغسطس ٢٠١٨ م

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٥٣١,٤٣٩	٢,٤٨٠,٧٩٣	٨	ممتلكات والآات ومعدات
٢٤,١٣٣	٢٣,٤٥٩		موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠	٩	إستثمارات عقارية
١٢١,٨٤٩	١١٦,٠٨٨	١٠	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٣,٣٣٤	٨٧,٥٣٥	١١	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٥٢٨	١٢,٢٨٧		ضريبة دخل مؤجلة
<u>٢,٧٩٣,٩٨٣</u>	<u>٢,٧٢٥,٨٦٢</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤١٨,١٧٧	٣٩٩,٠٤٨	١٢	المخزون
٦٢٨	١,٣٦٣	١١	مشتقات مالية
٢٦٥,٩٣١	٢٣٤,٢٩٠	١٣	ذمم مدينة تجارية
٢٧,٤٩٨	٣٢,٩٩٧		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٢٧,٩٢٤	٢٩٨,٣٧٤	١٤	النقد لدى البنوك
<u>١,١٤٠,١٥٨</u>	<u>٩٦٦,٠٧٢</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٣,٩٣٤,١٤١</u>	<u>٣,٦٩١,٩٣٤</u>		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)	(٥٥٧)		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٣,١١١	٣,١١١		الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
٤٥,٤٣٠	٢٩,٦٣١		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
<u>١,٠١٢,٣١٦</u>	<u>٨٥٣,٧٤٩</u>		أرباح مبقاه
<u>٢,٩٤٨,٨٦١</u>	<u>٢,٧٧٤,٤٩٩</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٨١,٢٤٧	٧١,٣٥٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣,٠٣٠,١٠٨</u>	<u>٢,٨٤٥,٨٤٩</u>		إجمالي حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (تابع)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٣,٠٣٠,١٠٨	٢,٨٤٥,٨٤٩		ما قبله
٥٥٧,١١٢	٤٩٢,٦١٨	١٥	قروض لأجل
٥٧,٠٩٧	٥٥,٢٣٨		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٦١٤,٢٠٩	٥٤٧,٨٥٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٨,٩٨٩	١٢٨,٩٨٩	١٥	قروض لأجل
١٢٣,١٩٣	١٣٦,٧٩٩		ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
١٨,١٢٨	١٣,٠٠٠	١٦	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٩,٥١٤	١٩,٤٤١	٢١	توزيعات أرباح مستحقة
٢٨٩,٨٢٤	٢٩٨,٢٢٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٠٤,٠٣٣	٨٤٦,٠٨٥		إجمالي المطلوبات
٣,٩٣٤,١٤١	٣,٦٩١,٩٣٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معتز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معتز محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٩٤,٤٧٧ (٣٢٧,٥٩٢)	٣٠٧,٥٦١ (٣٣٠,٣٩٤)	٢٢٢,٣٦٧ (١٦٩,٣٥٧)	١٠٧,٨١٣ (١٤٣,٤٥٦)	٦ الإيرادات تكلفة المبيعات مجمّل (الخسارة) / الربح
١٦٦,٨٨٥	(٢٢,٨٣٣)	٥٣,٠١٠	(٣٥,٦٤٣)	
(٣,٨٢٤) (٢٩,١٢٥)	(٣,٤٤٨) (٣٢,٠٠٨)	(١,٩٢٦) (١٥,٩٣٣)	(١,٦٨٧) (١٤,٨٩١)	١٧ مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية (خسائر) / ربح التشغيل
١٣٣,٩٣٦	(٥٨,٢٨٩)	٣٥,١٥١	(٥٢,٢٢١)	
٤,٨٠٤	١,٠٦٨	--	١,٠٦٨	توزيعات أرباح من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
٢,٩٠٦ (١,٣٣٧)	(١,٨٨٢) (١٧,٣٢٧)	١,٣٢١ (٥٧٣)	(٢,٤٤٦) (٨,٦٧٤)	١٠ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تكاليف تمويلية مكاسب (خسائر) تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
(٢,٦٤٦) ٦,٣٣٩	٧٣٥ ١٢,١٧٩	(١,٠٢٩) ٢,٥٠٥	٢١٩ ٤,٨٣٩	إيرادات أخرى
١٤٤,٠٠٢	(٦٣,٥١٦)	٣٧,٣٧٥	(٥٧,٢١٥)	(الخسائر) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٦,١٣٤) (٥٥٠)	(٧,٧٠٩) ٤,٥٧٦	(٣,٠٦٧) ٣٨٧	(٣,٨٥٥) ٣,٢٥٩	١٦ الزكاة ١٦ ضريبة الدخل المؤجلة
١٣٧,٣١٨	(٦٦,٦٤٩)	٣٤,٦٩٥	(٥٧,٨١١)	(خسارة) / ربح الفترة
١٣٦,١٧٦ ١,١٤٢	(٥٦,٩٩٣) (٩,٦٥٦)	٣٥,٥١٦ (٨٢١)	(٥٠,٨٩٢) (٦,٩١٩)	(خسارة) / ربح الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣٧,٣١٨	(٦٦,٦٤٩)	٣٤,٦٩٥	(٥٧,٨١١)	
١,٣٦ ١,٣٦	(٠,٥٧) (٠,٥٧)	٠,٣٦ ٠,٣٦	(٠,٥١) (٠,٥١)	١٨ ربحية السهم لصافي (خسارة) / ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): الأساسية المخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معزز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٣٧,٣١٨	(٦٦,٦٤٩)	٣٤,٦٩٥	(٥٧,٨١١)	(خسارة) / ربح الفترة بنود (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(٦٠,١٦٤)	(١٥,٧٩٩)	(١٨,٣٤٠)	(١٨,٩٣٧)	خسائر غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٨٢٠)	٤	(٣٧٧)	(٨)	بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة عملات أجنبية إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٦١,٩٨٤)	(١٥,٧٩٥)	(١٨,٧١٧)	(١٨,٩٤٥)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٧٥,٣٣٤	(٨٢,٤٤٤)	١٥,٩٧٨	(٧٦,٧٥٦)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٧٤,١٩٢	(٧٢,٧٨٨)	١٦,٧٩٩	(٦٩,٨٣٧)	
١,١٤٢	(٩,٦٥٦)	(٨٢١)	(٦,٩١٩)	
٧٥,٣٣٤	(٨٢,٤٤٤)	١٥,٩٧٨	(٧٦,٧٥٦)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معنز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معنز محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق العائدة للمساهمين في الشركة	أرباح مبقاه	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي عام	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (كما تم إصداره سابقاً) (مراجعة)	
											ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٣,٠٣٠,١٠٨	٨١,٢٤٧	٢,٩٤٨,٨٦١	١,٠١٢,٣١٦	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠		
(١,٨١٥)	(٢٤١)	(١,٥٧٤)	(١,٥٧٤)	--	--	--	--	--	--	--		
٣,٠٢٨,٢٩٣	٨١,٠٠٦	٢,٩٤٧,٢٨٧	١,٠١٠,٧٤٢	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠		
(٦٦,٦٤٩)	(٩,٦٥٦)	(٥٦,٩٩٣)	(٥٦,٩٩٣)	--	--	--	--	--	--	--		
(١٥,٧٩٥)	--	(١٥,٧٩٥)	--	(١٥,٧٩٩)	--	٤	--	--	--	--		
(٨٢,٤٤٤)	(٩,٦٥٦)	(٧٢,٧٨٨)	(٥٦,٩٩٣)	(١٥,٧٩٩)	--	٤	--	--	--	--		
(١٠٠,٠٠٠)	--	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--		
٢,٨٤٥,٨٤٩	٧١,٣٥٠	٢,٧٧٤,٤٩٩	٨٥٣,٧٤٩	٢٩,٦٣١	٣,١١١	(٥٥٧)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠		

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (كما تم إصداره سابقاً) (مراجعة)
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (إيضاح ١-٥)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨م

خسارة الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة
أرباح موزعة (إيضاح ٢١)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجع)

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية للمساهمين في الشركة	أرباح مبقاه	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة	احتياطي ترجمة عمليات أجنبية	احتياطي عام	إحتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
٣,٣٢٤,٥١٤	٧٣,٤٣٣	٣,٢٥١,٠٨١	١,٢٤٠,٥٩٦	١١٧,٧٨٥	٣,١١١	١,٠٢٤	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧م (مراجع)
١٣٧,٣١٨	١,١٤٢	١٣٦,١٧٦	١٣٦,١٧٦	--	--	--	--	--	--	--	ربح الفترة
(٦١,٩٨٤)	--	(٦١,٩٨٤)	--	(٦٠,١٦٤)	--	(١,٨٢٠)	--	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
٧٥,٣٣٤	١,١٤٢	٧٤,١٩٢	١٣٦,١٧٦	(٦٠,١٦٤)	--	(١,٨٢٠)	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل
(٢٠٠,٠٠٠)	--	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
٣,١٩٩,٨٤٨	٧٤,٥٧٥	٣,١٢٥,٢٧٣	١,١٧٦,٧٧٢	٥٧,٦٢١	٣,١١١	(٧٩٦)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	أرباح موزعة (إيضاح ٢١) الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معزز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الأستاذ/ معزز محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح
١٤٤,٠٠٢	(٦٣,٥١٦)	(الخسارة) // ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
٧٥,٨٩٧	٧٦,٥٣٠	٨ إستهلاك ممتلكات والآت ومعدات إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٣٠	٦٧٤	١٠ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية توزيعات ارباح من ادوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٩٠٦)	١,٨٨٢	١٣ مكاسب تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية رد / (تدعيم) مخصص ذمم مدينة تجارية تكاليف تمويلية
(٤,٨٠٤)	(١,٠٦٨)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للفترة
٢,٦٤٦	(٧٣٥)	
(٢,٤٣٢)	٨٨٧	
١,٣٣٧	١٧,٣٢٧	
٢,٤٦١	٦٤٧	
٢١٦,٩٣١	٣٢,٦٢٨	
(٢٩,٨٦٧)	٢٦,٩٦٦	التغيرات في رأس المال العامل:
٤٩,٢٥٧	١٩,١٢٩	الزيادة في ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى النقص في المخزون
(٣٢,٩٩٣)	١٣,٦٠٦	الزيادة في ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات ارباح مستحقة
٢٠٣,٣٢٨	٩٢,٣٢٩	
(١,٣٣٧)	(١٧,٣٢٧)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٢٤,٥٦٩)	(١٢,٩٠٥)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(١,٢٨٣)	(٢,٥٠٦)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
١٧٦,١٣٩	٥٩,٥٩١	صافي النقد المتوفر من الانشطة التشغيلية
(٨٩,٣٨٢)	(٢٥,٨٨٤)	الانشطة الإستثمارية
٤,٨٠٤	١,٠٦٨	إضافات ممتلكات والآت ومعدات توزيعات ارباح من ادوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
--	٥٠,٠٠٠	١٤ صافي التغير في ودائع قصيرة الاجل
(٨٤,٥٧٨)	٢٥,١٨٤	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الانشطة الإستثمارية
(٤٥,٩٤١)	(٦٤,٤٩٤)	الانشطة التمويلية
(١٩٨,١٩٠)	(١٠٠,٠٧٣)	سداد قروض للأجل
(٢٤٤,١٣١)	(١٦٤,٥٦٧)	٢١ توزيعات ارباح مدفوعه صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
(١٥٢,٥٧٠)	(٧٩,٧٩٢)	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٣٨٩,٩٠١	٢٢٧,٩٢٤	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
(١,٨٢٠)	٢٤٢	صافي فروقات ترجمة عمليات اجنبية
٢٣٥,٥١١	١٤٨,٣٧٤	١٤ النقد وما في حكمه كما في ٣٠ يونيو
--	١,٨١٥	١-٥ اهم المعاملات غير النقدية اثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
(٦٠,١٦٤)	(١٥,٧٩٩)	صافي خسائر من ادوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معزز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر اسامة جوهر

الإستاذ/ معزز محمد مرتضى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشئون المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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 ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨١% لمساهمين آخرين).

تم إصدار نظام الشركات الجديد بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع النظام الجديد وتمت الموافقة عليه من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٨م.

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 لأغراض الشركة وتحتاج إلى إستعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد 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، طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة ص.ب ٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودية، العنوان الوطني رقم ٨٥٩٦، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

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

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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة التالية:

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

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 البورتلاندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

تتضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة المختصرة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، وتشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 ٢٠١٧م ("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 السياسات المحاسبية والإيضاحات التفسيرية المحددة لتفسير الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات 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.
 - الموجودات المالية التي يتوفر لها سوق يتم تقييمها بالقيمة العادلة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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 والفترات 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. فما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) 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 تغييرات 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 اكتساب المجموعة للسيطرة 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 وشركتها 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 تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان للسيطرة، تتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية، عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بالتالي:

- الغاء اثبات 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.
- اثبات القيمة العادلة للمبلغ المستلم.
- اثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- اثبات 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

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 الإستحواذ.

٥- 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 ٢٠١٧م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٨م. 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 (إيضاح ١-٥-٢-٢).

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

١-٥-١ 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 الأسمنت السائب والمعبأ، حيث يتم البيع بموجب فواتير بيع و/أو عقود محددة مستقلة مبرمة مع العملاء.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة (تابع)

٥-١-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(أ) بيع البضائع

بالنسبة للعقود المبرمة مع العملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأسمنت فيها هو إلتزام الأداء الوحيد، توصلت المجموعة إلى إستنتاج أنه يجب أن يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، 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) 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 الموحدة المختصرة، قامت المجموعة بفصل الإيرادات من العقود مع العملاء ضمن فئات توضح كيف سيتأثر 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 (٦) حول الإيرادات غير المُجمعة.

٥-١-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤م النسخة النهائية من المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ متطلبات الاعتراف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٥-٢-١- التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ طريقة تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال الذي تدار به الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الحالية للأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، فإنه يتم عند الإثبات المبدئي تصنيف الموجودات المالية على النحو التالي: التكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتمد الموجودات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بشكل عام على نموذج الأعمال للشركة والأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقاس الموجودات المالية مبدئياً بالتكلفة المطفأة إذا لم يتم الاعتراف بها كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالإضافة إلى استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات أصل والفوائد على المبلغ الأساسي المعلق.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن مستحقاً تجارياً بدون مكون تمويل كبير والذي يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه بند لا يتم الاعتراف به بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتكاليف المعاملة التي يمكن توجيهها مباشرة إلى تكلفة اكتسابها.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خسائر انخفاض القيمة. يتم الإعراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في إستبعاد الموجودات في الربح أو الخسارة.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أية فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها الي قائمة الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.

إن التأثير الخاص بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على القيمة الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨م يتعلق بشكل رئيسي في المتطلبات الجديدة للإنخفاض في القيمة كما سوف يتم توضيحه لاحقاً (إيضاح ١-٥-٢-٢).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١-٢-١- التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تابع)

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة طريقة القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وطريقة القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لكل فئة من الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨م (المبالغ بالألف ريال سعودي):

الموجودات المالية	الإيضاح	القياس الأصلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	القياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	الفروق
إستثمارات في أدوات ملكية		إستثمارات مالية متاحة للبيع	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق ملكية	١٠٣,٣٣٤	١٠٣,٣٣٤	--
مشتقات مالية		مشتقات مالية بالقيمة العادلة	مشتقات مالية بالقيمة العادلة	٦٢٨	٦٢٨	--
ذمم مدينة تجارية	ب	قروض وسلف	بالتكلفة المطفأة	٢٦٥,٩٣١	٢٦٤,١١٦	١,٩٣١
النقد وما في حكمه إجمالي الموجودات المالية		قروض وسلف	بالتكلفة المطفأة	٤٢٧,٩٢٤	٤٢٧,٩٢٤	--
				٧٩٧,٨١٧	٧٩٦,٠٠٢	١,٩٣١

أ- تمثل الإستثمارات في أدوات الملكية إستثمارات تنوي المجموعة الإحتفاظ بها لفترة طويلة لأغراض إستراتيجية. وكما هو مسموح به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، قامت المجموعة بإثبات هذه الإستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبخلاف معيار المحاسبة الدولي ٣٩، فإن إحتياطي الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات لن يتم إعادة تصنيفها بقائمة الربح أو الخسارة.

ب- الذمم المدينة التجارية والتي كان يتم تصنيفها كقروض وسلف وفقاً للمعيار الدولي ٣٩ تم تصنيفها حالياً بالتكلفة المطفأة. تم زيادة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ ١,٩ مليون ريال سعودي والذي تم إثباته على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م عند الإنتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١-٢-٢-١-٥ الإنخفاض في القيمة -الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

يتم تطبيق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

◀ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

◀ الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة فإن الشركة تقوم بتقييم المعلومات المناسبة وذات الصلة والمتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير ضروري. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت زيادة كبيرة إذا تجاوزت مدة إستحقاقها أكثر من ١٢٠ يوماً. تعتبر الشركة أن الأصل المالي غير قابل للدفع عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون الرجوع من جانب الشركة إلى إجراءات إضافية.

- تجاوز تاريخ الأصل المالي أكثر من ٣٦٠ يوماً.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية للعجوزات النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها).

يتم خصم الخسارة الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات ائتمان منخفض. يعتبر الأصل المالي "ائتمان منخفض القيمة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم عرض مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كخصم من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

أثر نموذج الإنخفاض الجديد

بالنسبة للأصول في نطاق نموذج انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية، من المتوقع بشكل عام أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. قررت الشركة أن تطبق متطلبات انخفاض القيمة المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨م يؤدي إلى خسائر إضافية على النحو التالي:

٢,٤٣٢	مخصص الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩
١,٩٣١	تم الاعتراف بانخفاض إضافي في ١ يناير ٢٠١٨م
٢٦٥,٩٣١	ذم مدينة تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
٤,٣٦٣	مخصص الخسائر في ١ يناير ٢٠١٨م بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩

ذم مدينة تجارية

يوفر التحليل التالي تفاصيل إضافية حول حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذم المدينة التجارية عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية. تنظر الشركة في النموذج وبعض الافتراضات المستخدمة في حساب هذه الأرباح كمصادر رئيسية لعدم التيقن. تم احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس تجربة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. قامت الشركة بحساب معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة بشكل فردي لبعض العملاء.

تم تقسيم التعرضات داخل كل مجموعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان الشائعة مثل درجة مخاطر الائتمان والمنطقة الجغرافية والصناعة للعملاء، وعمر التعامل ونوع المنتج الذي تم شراؤه.

الجدول أدناه يوضح الأثر من التحول إلى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)

الأثر من تطبيق المعيار

الدولي للتقارير المالية رقم ٩

إيضاح على الأرصدة الافتتاحية

١٣	الإعتراف بالخسارة المتوقعة حسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١,٩٣١	ذم مدينة تجارية
(١١٦)	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٨١٥	

٥-١-٣ الإفصاحات

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ إفصاحات جديدة خاصة فيما يتعلق بالمحاسبة عن ومخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١-٢-٤ التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي بأثر رجعي باستثناء ما يلي:

◀ قامت الشركة بالاستفادة من الاعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بتصنيف وقياس التغييرات (بما فيها الانخفاض في القيمة). تم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨م.

◀ تم تطبيق التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال ضمن الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٥-١-٣ 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 الثلث المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام الثلث المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٥-١-٤ 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 المختصرة للمجموعة.

٥-١-٥ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-١-٦ 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 تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة استثمارية، أو (ج) التاريخ الذي تصبح فيه الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الذي هو منشأة استثمارية الشركة الأم لأول مرة. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٥-١-٧ 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.

٥-٢ المعايير الصادرة غير المطبقة

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ للمستأجرين نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار وهناك إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية (١٦) محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمعيار رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية للمعيار رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢٧) تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر. إختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعيار المشار إليه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار

- يجوز للشركة عند التحول إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) اختيار إما:
 - تطبيق تعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) لعقد الإيجار لكافة عقودها؛ أو
 - تطبيق وسيلة عملية وعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار.

التحول

يجوز للشركة كمستأجر إما تطبيق المعيار:

- بأثر رجعي؛ أو

- بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية.

يقوم المستأجر بتطبيق الخيار باستمرار على جميع عقود الإيجار. تخطط الشركة حالياً لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٦) مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩م. تعمل المجموعة على دراسة أثر تطبيق المعيار المشار إليه بداية من عام ٢٠١٩م.

لا يتطلب من المجموعة كمؤجر إجراء أي تعديلات لعقود الإيجار التي تكون فيها مؤجراً بخلاف مؤجر وسيط في عقد تأجير بالباطن.

٢) التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م)

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ دمج الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة
يبين طريقة محاسبة الشركة عن زيادة حصتها في العمليات المشتركة التي تستوفي الاعمال التجارية.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات أرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم الاعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الأخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الانشاء. أم القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم ادراجها في تلك المجموعة العامة. نظراً لأن تكاليف التطبيق بأثر رجعي قد يفوق المنافع فيتم تطبيق التغييرات بأثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ التطبيق.

٣) تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي حالة عدم التأكد حول معالجات ضريبة الدخل

يسعى لتوضيح المحاسبة عن معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل أنظمة الضرائب. ان الاختيار الاساسي هو اذا ما اذا كان من المحتمل ان تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبة التي اختارتها المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤) التعديلات الأخرى

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير ادناه لم يتم تطبيقها حتى الآن ولا يتوقع ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة:

- خصائص المدفوعات مقدما مع التعويض السالب (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)
- الحصص طويلة الاجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)
- تعديلات الخطط او الاختصار او التسوية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

٦- الإيرادات من العقود مع العملاء

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		تصنيفات إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء
٢٠١٧م (غير مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٧م (غير مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	
٣٣١,١٥٣	١٩٦,٦٢٧	١٢٨,٠٧٣	٦٩,٣٦١	المملكة العربية السعودية
١٦٣,٣٤٤	١١٠,٩٣٤	٩٤,٣١٤	٣٨,٤٥٢	المملكة الأردنية الهاشمية
(٢٠)	--	(٢٠)	--	تسويات
٤٩٤,٤٧٧	٣٠٧,٥٦١	٢٢٢,٣٦٧	١٠٧,٨١٣	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

لم يتم الإفصاح عن أية تصنيفات أخرى للإيرادات حيث أن المجموعة تقوم ببيع منتج واحد (الأسمنت) ولا يوجد اختلاف جوهري بين أسعار البيع أو تكلفة الإنتاج لأنواع الأسمنت سواء السائب أو المعبأ. 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 (٥-١-١)، لا توجد تسويات على الإيرادات نتيجة تغير المعايير المطبقة وذلك وفقاً لطبيعة أعمال المجموعة والترتيبات المختلفة مع العملاء.

٧- 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.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٧- المعلومات القطاعية (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م			
المجموع	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٢,٤٨٦,٤٩٣	(١٦٢,٨٧٦)	٩٥٧,١٨٩	١,٦٩٢,١٨٠
٨٧,٥٣٥	--	--	٨٧,٥٣٥
١٥١,٨٣٤	(٧١٩,٨٠٤)	٤٠,٧٩٦	٨٣٠,٨٤٢
٩٦٦,٠٧٢	١,١٦٢	٢٨٧,٥٥٥	٦٧٧,٣٥٥
٨٤٦,٠٨٥	(٤١٠,٤٩١)	٧٤٣,١٦٠	٥١٣,٤١٦
إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي المطلوبات			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م			
المجموع	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٢,٥٣٧,١٣٩	(١٦٩,٣٦٣)	٩٨٣,٥٨٩	١,٧٢٢,٩١٣
١٠٣,٣٣٤	--	--	١٠٣,٣٣٤
١٥٣,٥١٠	(٧٧٧,٢٦٨)	٣٦,٧١٢	٨٩٤,٠٦٦
١,١٤٠,١٥٨	١,٠٠٦	٣٥٨,٩١٤	٧٨٠,٢٣٨
٩٠٤,٠٣٣	(٤٠٩,٦٨٧)	٧٦٢,٠٣٠	٥٥١,٦٩٠
إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي المطلوبات			

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح المنتقة والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و٢٠١٧م هي كالتالي:

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م			
المجموع	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٣٠٧,٥٦١	--	١١٠,٩٣٤	١٩٦,٦٢٧
(٥٦,٩٩٣)	٧٢,٩٩٠	(٧٢,٩٩٠)	(٥٦,٩٩٣)
١٧,٣٢٧	--	١٧,٣٢٧	--
٧٧,٢٠٤	(٦,٤٨٧)	٣٠,٩٣٨	٥٢,٧٥٣
الإيرادات من العقود مع العملاء خسائر الفترة العائد للمساهمين في الشركة تكاليف تمويلية الاستهلاكات والإطفاءات			
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م			
المجموع	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٤٩٤,٤٧٧	(٢٠)	١٦٣,٣٤٤	٣٣١,١٥٣
١٣٦,١٧٦	(٨,٥٧٤)	٨,٥٧٤	١٣٦,١٧٦
١,٣٣٧	(٧,٠٩٣)	٨,٤٣٠	--
٧٦,٦٢٧	--	٢٧,٣٢٢	٤٩,٣٠٥
الإيرادات من العقود مع العملاء الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة تكاليف تمويلية الاستهلاكات والإطفاءات			

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٨- ممتلكات وآلات ومعدات

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو فيما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٧٥,٨٩٧	٧٦,٥٣٠	إستهلاكات
٨٩,٣٨٢	٢٥,٨٨٤	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

(١) حصلت الشركة على إمتياز تعدين برباغ بموجب المرسوم الملكي رقم م/٢٩ بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٠٦هـ (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 إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٥/٩/١٤٣٧هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠١٦م) والساري لمدة ٣٠ عاماً تبدأ من تاريخ ٩ شوال ١٤٣٧هـ (الموافق ١٤ يوليو ٢٠١٦م). يتم إستهلاك المباني المقامة على تلك الأرض على مدى ٢٠ إلى ٣٣ سنة.

(٢) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م رصيد مشاريع تحت التنفيذ بقيمة ٤٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٣٧ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت والربط مع محطة الكهرباء البالغ رصيدها ٤٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. كما قامت المجموعة خلال الفترة برسملة تكاليف إقتراض بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٧م: ٢,٤ مليون ريال سعودي) وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

(٣) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٩- إستثمارات عقارية

بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية مبلغ ٤٥٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تم تحديدها بناءً على التقييم المقدم من قبل شركة سنشري ٢١ السعودية، خبير تامين عقار مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناءً على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة، ولم تقم الشركة بتقييم الإستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، حيث أنه حسب رأي الإدارة لم تتغير القيمة العادلة لتلك الإستثمارات العقارية منذ ذلك التاريخ بشكل جوهري.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

١٠- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	نسبة الملكية %		النشاط		اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي
	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م				
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)						
٨٩,٢٦٨	٨٥,٩٩٦	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	إنتاج الخرسانة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	
٣٢,٥٨١	٣٠,٠٩٢	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	صناعة أكياس الأسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	
١٢١,٨٤٩	١١٦,٠٨٨						

إن حركة الاستثمارات في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية خلال الفترة / السنة كالآتي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للفترة/ للسنة
١٢١,٩٨١	١٢١,٩٨١	١٢١,٨٤٩	أرباح معلنه غير موزعة
٢,٩٠٦	٤,٧٣٢	(١,٨٨٢)	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
(٤,٨٥٠)	(٤,٨٦٤)	(٣,٨٧٩)	
١٢٠,٠٣٧	١٢١,٨٤٩	١١٦,٠٨٨	

١١- الموجودات المالية

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	القيمة الحالية للأدوات المالية المشتقة
٨٧,٥٣٥	١٠٣,٣٣٤	
١,٣٦٣	٦٢٨	
٨٨,٨٩٨	١٠٣,٩٦٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٢- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١١١,٦٧٨	١١٧,١٥٨	قطع غيار غير معدة للبيع، بصافي القيمة القابلة للتحقق
١٧٥,٩٢٠	٢١٦,١٠١	منتجات تحت التصنيع ومخزون تام
١٠٤,٣٧٤	٨٠,٤١٦	مواد أولية ومحروقات
٧,٠٧٦	٤,٥٠٢	بضاعة في الطريق
٣٩٩,٠٤٨	٤١٨,١٧٧	

١٣- ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٨٦,٣٠٩	١٨٧,٣٢٣	ذمم مدينة تجارية
٥١,٤٥٧	٨١,٠٤٠	ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
٢٣٧,٧٦٦	٢٦٨,٣٦٣	
(٣,٤٧٦)	(٢,٤٣٢)	مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة
٢٣٤,٢٩٠	٢٦٥,٩٣١	

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم المدينة التجارية:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٢,٤٣٢	--	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٩٣١	--	أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
--	٢,٤٣٢	الإنخفاض في الذمم المدينة المحمل خلال الفترة / السنة
(٨٨٧)	--	مخصص إنتفى الغرض منه
٣,٤٧٦	٢,٤٣٢	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٣- ذمم مدينة تجارية (تابع)

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث إنخفاض في قيمتها كما في ٣٠ يونيو:

الإجمالي	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها	أقل من ٦٠ يوماً	أقل من ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٢٣٤,٢٩٠	١١٠,٧٩٢	٢٧,٥٤٠	١٠,٦٣٢	٨٥,٣٢٦
٢٦٥,٩٣١	١٩٦,٦٢٠	٢٠,١٩٩	١٠,٧٦٨	٣٨,٣٤٤
٣٠ يونيو ٢٠١٨م				
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				

١٤- نقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	النقد لدى البنوك
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ودائع إسلامية
٩٣,١٣٩	١٢٧,٩٢٤	٩٨,٢١٦	النقد وما في حكمه
١٤٢,٣٧٢	١٠٠,٠٠٠	٥٠,١٥٨	ودائع قصيرة الأجل (انظر أدناه)
٢٣٥,٥١١	٢٢٧,٩٢٤	١٤٨,٣٧٤	النقد لدى البنوك
--	٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	
٢٣٥,٥١١	٤٢٧,٩٢٤	٢٩٨,٣٧٤	

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

١٥- قروض لأجل

أ) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، 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 الأم بإبرام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القرض.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م 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 الأولى لأسعار الفائدة على إجمالي القرض.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٥- قروض لأجل (تابع)

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٨,٩٨٩	١٢٨,٩٨٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٤٩٢,٦١٨	٥٥٧,١١٢	الجزء غير المتداول قروض لأجل
<u>٦٢١,٦٠٧</u>	<u>٦٨٦,١٠١</u>	

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٨٦,١٠١	٢٤٩,٣٦٣	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
--	٥٢٨,٩١٣	المستلم خلال الفترة/ السنة
(٦٤,٤٩٤)	(٩٢,١٧٥)	المسدد خلال الفترة/ السنة
<u>٦٢١,٦٠٧</u>	<u>٦٨٦,١٠١</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٦- 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 والبالغ 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 لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة.

شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

أنهت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ("الدائرة") مراجعتها وقامت بإصدار المخالصة النهائية لضريبة الدخل والمبيعات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. وتم الحصول على مخالصة عن ضريبة الدخل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد حصلت الشركة على مخالصة حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٣م.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وأصدرت القرار الأولي لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار بما يخص شمول صافي أرباح مبيعات الكنكر في الإعفاء الضريبي بالإضافة إلى فروقات أخرى، غير أن الشركة قدمت اعتراضها على قرار الدائرة وتم تحويل الملف للمحكمة للبت في الخلاف ولم يصدر الحكم النهائي لها. لم تقم الشركة باحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل عن العام ٢٠١٣م وذلك كون القضية لا تزال في مراحلها الأولية ولا يمكن البت في النتيجة النهائية لقرار المحكمة في الوضع الحالي وأن للشركة دفوع قوية لإثبات العكس وذلك بحسب رأي المستشار القانوني للشركة.

تم تخفيض رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة مقابل رصيد مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٤٧٤ ألف ريال سعودي وهو الحد المسموح تخفيضه خلال سنة ٢٠١٧م حسب قانون ضريبة الدخل والمبيعات والرصيد المتبقي من الموجودات الضريبية المؤجلة والبالغ ٧,٥٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٨,٠٠٢ مليون ريال سعودي و ١ يناير ٢٠١٦م: ٢,٠٤٨ مليون ريال سعودي) سيتم تحقق المنفعة منه في المستقبل.

تمت المصادقة على قانون ضريبة الدخل الجديد رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م والذي بدء العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٥م وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية ازدادت من ١٤% إلى ٢٤% حيث تم تصنيف قطاع الشركة لتعديني بدلاً من صناعي. وقد تم احتساب ضريبة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م على نسبة ضريبة ٢٤%.

وقد قامت غرفة صناعة عمان بالعاصمة الأردنية بعرض قرار دائرة ضريبة الدخل باعتبار صناعة الأسمنت على أنه صناعة تعدينية على مجلس الأعيان، من أجل اعتبار صناعة الأسمنت صناعة تحويلية واخضاعها إلى نسبة ضريبة تبلغ ١٤% بدلاً من ٢٤%. تم حل مجلس الأعيان خلال عام ٢٠١٦م وتعين مجلس جديد لذلك قامت الشركة بإعادة احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة بناءً على نسبة الضريبة الجديدة البالغة ٢٤% حيث زاد رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة وصافي الربح بمبلغ ٦,٤٢٩ مليون ريال سعودي.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥,٦٥٨	١٣,٨٨٤	رواتب وتكاليف موظفين
٢,٤٤٦	٢,٨٦٨	استهلاك
١,٨٢٣	١,٦١٢	أتعاب مهنية واستشارات
٧٦٥	٢,٤٦٥	مصاريف تقنية المعلومات
٢,٧٠٠	٢,٥٧٩	مكافآت وبدلات حضور مجلس الإدارة واللجان التابعة
٥٠٩	٤٩٢	إصلاح وصيانة
١٧٢	١٧٩	إيجارات تشغيلية
٢,٩٨٥	٥,٠٧٤	مصاريف جمارك
٢,٠٦٧	٢,٨٥٥	أخرى
٢٩,١٢٥	٣٢,٠٠٨	

١٨- 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.

١٩- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان واعتمادات قائمة بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦٢,٩ مليون ريال سعودي).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط انتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٣٤ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة تابعة.

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. حيث صدر قرار بالحكم على الشركة والزامهم بالمبلغ بالإضافة إلى الغرامات. تم استئناف الحكم وصدر قرار محكمة الجمارك الاستئنافية 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. 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وفقاً للمعلومات المتاحة لها حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة، وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص لهذه القضايا.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢٠- 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:

البيان	طبيعة العلاقة
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

معاملات مع		طبيعة المعاملات		حجم المعاملات		رصيد الإقفال	
		٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
		٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م
		(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
		(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية							
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية "شركة زميلة"	مبيعات	٢٤,٩٨٠	٩٩,٤٨٤	٣,٨٧٩	٤,٨٦٤	٥١,٤٥٧	٨١,٠٤٠
توزيعات أرباح							
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى							
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	تمويل	--	--			٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية							
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"	مشتريات	٧,٩٢٩	١٣,٦٩٧	٢,٦٦٢		٢,٦٦٢	٢,١٨٣

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢٠- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣,٢٨٢	٣,٠٩٧	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
١,٠٢٧	٦٧٦	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٤٠	٤٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
١٥١	١٥٣	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٨٥	٣٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة
١,٨٠٠	١,٨٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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.

٢١- توزيعات الأرباح

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

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

حركة توزيعات الأرباح كما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٧,٧٢٠	١٧,٧٢٠	١٩,٥١٤	الرصيد أول الفترة / السنة
٢٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المعلن خلال الفترة / السنة
(١٩٨,١٩٠)	(٤٩٨,٢٠٦)	(١٠٠,٠٧٣)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٩,٥٣٠	١٩,٥١٤	١٩,٤٤١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢٢- الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة. ان القيمة العادلة هي سعر بيع أصل أو تحويل إلتزام في عملية منتظمة بين طرفين في السوق في تاريخ القياس. يكون قياس القيمة العادلة مبنياً على إفتراض أن بيع أصل أو تحويل إلتزام 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 الإلتزام بإستخدام الإفتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام وبإفتراض 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 إستخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل إستخدام.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعترف بزيادة إستخدام 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 الاولية 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.

٢٢- الأذونات المالية (تابع)
يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية و القيمة العادلة للموجودات المالية و المطلوبات المالية بما في ذلك مستودعاتها وتسلسلها الهرمي في القيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية و المطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي قيمة تفرتيبه معقوله للقيمة العادلة.
القيمة الدفترية

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٧,٥٣٥	--	--	٨٧,٥٣٥	٨٧,٥٣٥	--	--	٨٧,٥٣٥
١,٣٦٣	--	١,٣٦٣	--	١,٣٦٣	--	--	١,٣٦٣
٨٨,٨٩٨	--	١,٣٦٣	٨٧,٥٣٥	٨٨,٨٩٨	--	--	٨٨,٨٩٨
--	--	--	--	٢٦٧,٢٨٧	--	٢٦٧,٢٨٧	--
--	--	--	--	٢٩٨,٣٧٤	--	٢٩٨,٣٧٤	--
--	--	--	--	٥٦٥,٦٦١	--	٥٦٥,٦٦١	--
--	--	--	--	٦٢١,٦٠٧	--	٦٢١,٦٠٧	--
--	--	--	--	١٣٦,٧٩٩	--	١٣٦,٧٩٩	--
--	--	--	--	٧٥٨,٤٠٦	--	٧٥٨,٤٠٦	--

موجودات مالية مقاسه بالقيمة العادلة
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة و المشتقات المالية

موجودات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
ذمم مدينة تجارية و مدينون آخرون و نقد وما في حكمه

مطلوبات مالية لا يتم قياسها بالقيمة العادلة
قروض و تسهيلات ذمم دائنة تجارية و دائنون آخرون

شركة الأسهمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢٢ - الأنوات المالية (تابع)
يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية والتي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي قيمة تفرتيه معقوله للقيمة العادلة

القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٣,٣٣٤	--	--	١٠٣,٣٣٤	١٠٣,٣٣٤	--	--	١٠٣,٣٣٤
٦٢٨	--	٦٢٨	--	٦٢٨	--	--	٦٢٨
١٠٣,٩٦٢	--	٦٢٨	١٠٣,٣٣٤	١٠٣,٩٦٢	--	--	١٠٣,٩٦٢
--	--	--	--	٢٩٣,٤٢٩	--	٢٩٣,٤٢٩	--
--	--	--	--	٤٢٧,٩٢٤	--	٤٢٧,٩٢٤	--
--	--	--	--	٧٢١,٣٥٣	--	٧٢١,٣٥٣	--
--	--	--	--	٦٨٦,١٠١	--	٦٨٦,١٠١	--
--	--	--	--	١٢٣,١٩٣	--	١٢٣,١٩٣	--
--	--	--	--	٨٠٩,٢٩٤	--	٨٠٩,٢٩٤	--

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
(بال سعودى، باللائف)
(مراجعة)

موجودات مالية مقاسه بالقيمة العادلة
استثمارات 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
اللتد وما في حكمه

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة في ١٨ ذو القعدة ١٤٣٩هـ الموافق
٣١ يوليو ٢٠١٨م.