

**شركة الأسمنت العربية**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الأسمت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لشركة الأسمت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، 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 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 مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

### الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م المرفقة لشركة الأسمت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عيود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٠هـ  
الموافق ١ أغسطس ٢٠١٩م

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٢,٤٥٧,١٦٨	٢,٤٢٣,٦٥٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٧٧٦	١٧,١٦٦		موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠		إستثمارات عقارية
١١٣,٠٣٥	١٠٧,٦٢٩	٨	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٨,٦٧٥	١٠٥,٢٥٦		أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦,٢٦٥	٢٦,٨٦١		ضريبة دخل مؤجلة
--	٥,٨٦٢	٩	حق إستخدام أصول
<u>٢,٦٩٨,٦١٩</u>	<u>٢,٦٩٢,١٢٩</u>		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٧٠,٣٩٢	٥٤٧,١١٠	١٠	المخزون
٩٧٩	٤٠٣		أدوات مالية مشتقة
٢١٦,٦٩٩	٢١٠,٧٩٧	١١	ذمم تجارية مدينة
١٣,١٧٦	١٨,٦٠٢		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦,٢١٤	١٤٣,٥٣٠		النقد لدى البنوك
<u>٨٨٧,٤٦٠</u>	<u>٩٢٠,٤٤٢</u>		<b>الموجودات المتداولة</b>
<u>٣,٥٨٦,٠٧٩</u>	<u>٣,٦١٢,٥٧١</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة</b>
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	٤٧,٣٥٢		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٨٨٢,٥٥٤	٨٥٥,٦٩٦		الشامل الآخر
			أرباح مبقاه
<u>٢,٧٩١,٣٢٩</u>	<u>٢,٧٩١,٠٥٢</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة</b>
٧٠,٨٨٧	٦٩,٣٠١		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٢,٨٦٢,٢١٦</u>	<u>٢,٨٦٠,٣٥٣</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (تابع)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢,٨٦٢,٢١٦	٢,٨٦٠,٣٥٣		ما قبله
٤٢٨,١٢٣	٣٦٣,٦٢٨	١٢	قروض لأجل
٥٥,٦٢٦	٥٢,٥٦٣		إلتزامات المنافع المحددة للموظفين
--	٤,٦٧٠	٩	إلتزامات عقود الإيجار
٤٨٣,٧٤٩	٤٢٠,٨٦١		المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٤٩٥	١٣٤,٢٧٨	١٢	قروض لأجل
١٣٩,٨٦٩	١٦٤,٥٠٦		ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٠,٤٢٦	١٦,٢٦٩	١٣	زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,٣٢٤	١٥,٢٠٧	١٧	توزيعات أرباح مستحقة
--	١,٠٩٧	٩	إلتزامات عقود الإيجار
٢٤٠,١١٤	٣٣١,٣٥٧		المطلوبات المتداولة
٧٢٣,٨٦٣	٧٥٢,٢١٨		إجمالي المطلوبات
٣,٥٨٦,٠٧٩	٣,٦١٢,٥٧١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٠٧,٥٦١	٣٥٣,٧٧٧	١٠٧,٨١٣	١٦٤,٦٤٥	الإيرادات
(٣٣٠,٣٩٤)	(٢٢٧,٦٩٢)	(١٤٣,٤٥٦)	(١٠٠,٢٦٠)	تكلفة المبيعات
(٢٢,٨٣٣)	١٢٦,٠٨٥	(٣٥,٦٤٣)	٦٤,٣٨٥	مجمول الربح
(٣,٤٤٨)	(٣,٧٧٩)	(١,٦٨٧)	(١,٩٢٧)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٢,٠٠٨)	(٢٣,٩٨٤)	(١٤,٨٩١)	(١٢,٨٣٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٨,٢٨٩)	٩٨,٣٢٢	(٥٢,٢٢١)	٤٩,٦١٩	ربح / (خسائر) التشغيل
١,٠٦٨	٢,١٣٥	١,٠٦٨	٢,١٣٥	أرباح من إستثمارات في أدوات ملكية بالبقيمة العادلة
(١,٨٨٢)	(٤,٠٦١)	(٢,٤٤٦)	(١,٩٠١)	حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١٧,٣٢٧)	(١٧,٧٤٨)	(٨,٦٧٤)	(٨,٩٩٢)	تكاليف تمويلية
٧٣٥	(٥٧٦)	٢١٩	(١٥٣)	(خسائر) / أرباح تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
١٢,١٧٩	٥,٧٣٣	٤,٨٣٩	٣,٤٦٧	إيرادات أخرى
(٦٣,٥١٦)	٨٣,٨٠٥	(٥٧,٢١٥)	٤٤,١٧٥	الربح / (الخسائر) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧,٧٠٩)	(١١,٥٠٠)	(٣,٨٥٥)	(٥,٧٥٠)	الزكاة
٤,٥٧٦	٥٩٦	٣,٢٥٩	(٢٩٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٦٦,٦٤٩)	٧٢,٩٠١	(٥٧,٨١١)	٣٨,١٢٨	ربح / (خسائر) الفترة
(٥٦,٩٩٣)	٧٤,٤٨٧	(٥٠,٨٩٢)	٣٧,٣٤٠	ربح / (خسائر) الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة
(٩,٦٥٦)	(١,٥٨٦)	(٦,٩١٩)	٧٨٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٦,٦٤٩)	٧٢,٩٠١	(٥٧,٨١١)	٣٨,١٢٨	ربحية السهم لصافي ربح / (خسائر) الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال) السعودي: الأساسية
(٠,٥٧)	٠,٧٤	(٠,٥١)	٠,٣٧	المخفضة
(٠,٥٧)	٠,٧٤	(٠,٥١)	٠,٣٧	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معتز 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

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
(٦٦,٦٤٩)	٧٢,٩٠١	(٥٧,٨١١)	٣٨,١٢٨	ربح / (خسارة) الفترة بنود الدخل الشامل الآخر: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(١٥,٧٩٩)	٢٦,٥٨١	(١٨,٩٣٧)	٧,٠٤٦	أرباح (خسائر) غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	(١,٣٤٥)	--	(١٠)	٨
٤	--	(٨)	--	بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١٥,٧٩٥)	٢٥,٢٣٦	(١٨,٩٤٥)	٧,٠٣٦	إجمالي الدخل الشامل الآخر
(٨٢,٤٤٤)	٩٨,١٣٧	(٧٦,٧٥٦)	٤٥,١٦٤	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
(٧٢,٧٨٨)	٩٩,٧٢٣	(٦٩,٨٣٧)	٤٤,٣٧٦	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائد إلى:
(٩,٦٥٦)	(١,٥٨٦)	(٦,٩١٩)	٧٨٨	المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٢,٤٤٤)	٩٨,١٣٧	(٧٦,٧٥٦)	٤٥,١٦٤	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 الأسهمت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

		حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة													
		إجمالي حقوق الملكية المعادة		إحتياطي تقييم أنوات ملكية بالتقيمة المعادة		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية		إحتياطي عام		إحتياطي تطاهسي		علاوة إصدار		رأس المال	
		المساهمين في الشركة		من خلال الدخل الشامل الأخر		أرباح مبقاه ربح سعودي		ربح سعودي		ربح سعودي		ربح سعودي		ربح سعودي	
		ريال سعودي (بـالآلاف)		ريال سعودي (بـالآلاف)		ريال سعودي (بـالآلاف)		ريال سعودي (بـالآلاف)		ريال سعودي (بـالآلاف)		ريال سعودي (بـالآلاف)		ريال سعودي (بـالآلاف)	
٢,٨٦٢,٢١٦	٧٠,٨٨٧	٢,٧٩١,٣٢٩	٨٨٢,٥٥٤	٢٠,٧٧١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠						
٧٢,٩٠١	(١,٥٨٦)	٧٤,٤٨٧	٧٤,٤٨٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢٥,٢٣٦	--	٢٥,٢٣٦	(١,٣٤٥)	٢٦,٥٨١	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٩٨,١٣٧	(١,٥٨٦)	٩٩,٧٢٣	٧٣,١٤٢	٢٦,٥٨١	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٠٠,٠٠٠)	--	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٨٦٠,٣٥٣	٦٩,٣٠١	٢,٧٩١,٠٥٢	٨٥٥,٦٩٦	٤٧,٣٥٢	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠						

معاملات مع مساهمين الشركة  
أرباح موزعة (إيضاح ١٧)  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م  
(نظر مراجع)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م  
(مراجع)

إجمالي الدخل الشامل  
ربح الفترة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل

شركة الأسهمت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة (تابع)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

حقوق الملكية	إحتياطي تقييم	الأثر التراكمي	إحتياطي	إحتياطي	إحتياطي	علاوة	رأس المال	
العائلة	أدوات ملكية	للتغير في القيمة	ترجمة صديقات	إحتياطي	إحتياطي	إصدار	ريال سعودي	
للمساهمين في	بالقيمة العادلة	العادلة لمشتقات	أجنبية	إحتياطي	إحتياطي	ريال سعودي	ريال سعودي	
الشركة	من خلال الدخل	مالية	ريال سعودي	إحتياطي	إحتياطي	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣,٠٣٠,١٠٨	٨١,٢٤٧	٢,٩٤٨,٨٦١	١,٠١٢,٣١٦	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	٩٥,٠٠٠	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	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠
(١٦,٦٤٩)	(٩,٦٥١)	(٥٦,٩٩٣)	(٥٦,٩٩٣)	--	--	--	--	--
(١٥,٧٩٥)	--	(١٥,٧٩٥)	--	٤	--	--	--	--
(٨٧,٤٤٤)	(٩,٦٥١)	(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	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس / معتز قحوي العزاوي  
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بندر أسامة جوهري  
الرئيس التنفيذي

الأستاذة / عمر أسامة كامل  
نائب الرئيس للشؤون المالية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م (كما تم إصداره سابقاً)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير

المالي رقم ٩ (الإيضاح ١-٥)

الرصيد المعدل كما في ١ يناير

٢٠١٨م

إجمالي الدخل الشامل:

خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الخسارة الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة

أرباح مرزعة (إيضاح ١٧)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م

(غير مرجح)



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٦٣,٥١٦	٨٣,٨٠٥	ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
٧٦,٥٣٠	٦٩,٥١٤	٧ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٧٤	٦١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٢١١	٩ إطفاء حق استخدام أصول
١,٨٨٢	٤,٠٦١	٨ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٧٣٥)	٥٧٦	خسائر / (أرباح) تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
(١,٠٦٨)	(٢,١٣٥)	١١ أرباح من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
٨٨٧	--	رد/(تدعيم) مخصص ذمم مدينة تجارية
١٧,٣٢٧	١٧,٧٤٨	تكاليف تمويلية
٦٤٧	٣,٨٦٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للفترة
٢٦,٩٦٦	٤٧٦	التغيرات في رأس المال العامل:
١٩,١٢٩	(٧٦,٧١٨)	ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٦٠٦	٢٤,٦٣٧	المخزون
٩٢,٣٢٩	١٢٦,٦٤٧	ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع
(١٧,٣٢٧)	(١٧,٥٢٨)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٢,٩٠٥)	(١٥,٦٥٧)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٢,٥٠٦)	(٦,٩٢٥)	مزايا الموظفين المدفوعة
٥٩,٥٩١	٨٦,٥٣٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٨٨٤)	(٣٦,٠٠١)	٧ الأنشطة الإستثمارية
١,٠٦٨	٢,١٣٥	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أرباح من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
٢٥,١٨٤	٦٦,١٣٤	صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل
--	٢٣,٨٠٠	١٢ صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
(٦٤,٤٩٤)	(١٨,٥١٢)	١٢ متحصلات من قروض لأجل
--	(٥٢٦)	٩ المسدد من قروض لأجل
(١٠٠,٠٧٣)	(١٠٠,١١٧)	١٧ المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(١٦٤,٥٦٧)	(٩٥,٣٥٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٩,٧٩٢)	٥٧,٣١٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٧,٩٢٤	٨٦,٢١٤	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٤٢	--	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٤٨,٣٧٤	١٤٣,٥٣٠	صافي فروقات ترجمة عمليات أجنبية
(١٥,٧٩٩)	٢٦,٥٣١	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
١,٨١٥	--	أهم المعاملات غير النقدية
--	٦,٠٧٣	٩ صافي أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
--	--	أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
--	--	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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  
رئيس الشؤون المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو 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 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 ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٧,٥٤% لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٢,٤٦% لمساهمين آخرين كما في ٣٠ يونيو 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 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، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٣، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ يونيو 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 (%)
شركة إسمنت البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	٢٠١٩م ٢٠١٨م 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

#### ١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار في الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية (%)
			٢٠١٩م
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 البورتلندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م.

#### 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 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 الإعتراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإلتئمان 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 ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

### ٣- استخدام الأحكام والتفديرات

١-٣ يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة استخدام الأحكام والتفديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التفديرات.

إن التفديرات 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 التفديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التفديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التفديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التفديرات 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 للتفديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار - والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٥-١) والتغير في بعض أعمار الممتلكات والمعدات كما تم الإفصاح عنها في إيضاح (٧-٤).

### 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

#### ٤ - أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

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 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.

#### 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 - التغييرات 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).

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار - بداية من ١ يناير ٢٠١٩م، وبناءً عليه قامت المجموعة كمستأجر، بإثبات حق استخدام الأصل ذو الصلة وإثبات متطلبات الإيجار والتي تمثل التزامات مدفوعات الإيجار. لا يوجد اختلاف في المحاسبة عن عقود الإيجار كمؤجر. قامت المجموعة باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل والذي بموجبه يتم إثبات الأثر التراكمي للإثبات الأولي 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.

##### ب- كمستأجر

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

- القيمة الدفترية كما لو كان المعيار الدولي للتقرير المالي كان قد تم تطبيقه من تاريخ البدء مخصومة باستخدام 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 استخدام التقييم السابق المتعلق بالإعتراف وتصنيف الإيجارات تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار.
- قامت المجموعة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الإعتراف بحق استخدام أصول وإلتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.
- إستبعاد التكاليف المباشرة الأولية عند القياس الأولي لحق استخدام أصل عند التطبيق الأولي،
- استخدام رؤية مستقبلية عند تحديد فترة الإيجار إذا كان عقد الإيجار يتضمن خيار تمديد أو إلغاء.

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

ج- الأثر على القوائم المالية

الأثر عند التحول

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بالإعتراف بحق استخدام أصول والالتزامات إيجار بمبلغ يساوي التزام 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 استخدام 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 استخدام أصول بمبلغ ٥,٨٦٢ ألف ريال سعودي والالتزامات إيجار بمبلغ ٥,٧٦٧ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وبلغ مصروف الإستهلاك ٢١١ الف ريال سعودي ومصروف الفوائد ٢٢٠ الف ريال سعودي عن ذات الفترة (إيضاح ٩).

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، نتوقع أن التأثير، إن وجد، لن يكون جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

المعايير الجديدة والتعديلات	سارية للفترات 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

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٦- المعلومات القطاعية

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

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

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٤٢٩,٣٥٥	(١٥١,١٠١)	٩١١,٠١٨	١,٦٦٩,٤٣٨	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية
١٠٥,٢٥٦	--	--	١٠٥,٢٥٦	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٧,٥١٨	(٧١٩,٢٧٩)	٥٤,٩٣٩	٨٢١,٨٥٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٢٠,٤٤٢	--	٢٤١,٧٤٧	٦٧٨,٦٩٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥٢,٢١٨	(٤١٢,٨٤٨)	٦٨٠,٨٧١	٤٨٤,١٩٥	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٤٦٢,٨٦٨	(١٥٦,٨٢١)	٩٣٥,٠٢٥	١,٦٨٤,٦٦٤	إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات واستثمارات عقارية
٧٨,٦٧٥	--	--	٧٨,٦٧٥	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٧,٠٧٦	(٧٣١,٥٤٢)	٤٩,٠٩١	٨٣٩,٥٢٧	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

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و٢٠١٨م هي كالتالي:

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٣٥٣,٧٧٧	--	١٢٨,٨٥٦	٢٢٤,٩٢١	الإيرادات من العقود مع العملاء
٧٤,٤٨٧	١١,٩٧٤	(١١,٩٧٤)	٧٤,٤٨٧	أرباح (خسائر) الفترة العائدة للمساهمين في الشركة
١٧,٧٤٨	--	١٧,٧٤٨	--	تكاليف تمويلية
٧٠١٢٤	(٥,٧٢١)	٢٦,٧٠٨	٤٩,١٣٧	الإستهلاكات والإطفاءات



شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٦- المعلومات القطاعية (تابع)

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م			
الإجمالي	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 العائدة للمساهمين في الشركة			
تكاليف تمويلية			
الإستهلاكات والإطفاءات			

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

(١) 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		إستهلاكات
٢٠١٨م	٢٠١٩م	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٧٦,٥٣٠	٦٩,٥١٤	
٢٥,٨٨٤	٣٦,٠٠١	

(٢) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٥٢٠ 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 ٤٩٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. كما قامت المجموعة خلال الفترة برسمة تكاليف إقتراض بمبلغ ١,٢٧ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

(٤) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، قامت المجموعة بمراجعة الكفاءة التشغيلية والأعمار الإنتاجية المقدر لخط إنتاج الشركة التابعة (شركة أسمنت القطرانة) الأمر الذي أدى إلى تغير في العمر الإنتاجي المقدر لخط الإنتاج وبناءً عليه زاد العمر الإنتاجي للآلات ومعدات التصنيع ومحطة توليد الكهرباء المقدر من ٢٠ سنة إلى ٣٠ سنة. إن التغير في مصروف الإستهلاك الفعلي والمقدر والمدرج ضمن تكلفة المبيعات كان كالتالي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو				
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)
٥,٠٢٥	٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩
النقص في مصروف الإستهلاك				

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الخرسانة	٣٦,٦٧ %	٣٦,٦٧ %
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة	المملكة العربية السعودية	صناعة أكياس الأسمنت	٣٣,٣٣ %	٣٣,٣٣ %
			٢٩,٣٤٢	٢٨,٩٩٥
			١٠٧,٦٢٩	١١٣,٠٣٥

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١١٣,٠٣٥	١٢١,٨٤٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
(٤,٠٦١)	(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)
(١,٣٤٥)	١١	حصة المجموعة في الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٧,٦٢٩	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 ٦,٠٧٣ ألف ريال سعودي وإلتزامات عقود إيجار بمبلغ ٦,٠٧٣ ألف ريال سعودي، لا يوجد إضافات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وبلغ مصروف الإستهلاك خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ٢١١ ألف ريال سعودي.

- تم عرض إلتزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١,٠٩٧	--	إلتزام قصير الأجل
٤,٦٧٠	--	إلتزام طويل الأجل
٥,٧٦٧	--	

بلغ مصروف الفوائد خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مبلغ ٢٢٠ ألف ريال سعودي.

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٠- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	قطع غيار منتجات تحت التصنيع ومخزون تام التصنيع مواد أولية ومحروقات بضاعة في الطريق
١٢٥,٢١٨	١٢٧,٨٣٢	
٢٨٣,٣١٧	٣٣١,٩٨٥	
٥٩,٣٠٦	٨٣,٦٩٨	
٢,٥٥١	٣,٥٩٥	
٤٧٠,٣٩٢	٥٤٧,١١٠	

١١- ذمم تجارية مدينة

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ذمم تجارية مدينة ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦) مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
١٨٢,٤٤٠	١٧١,٠٣٥	
٣٧,٨٤٦	٤٣,٣٤٩	
٢٢٠,٢٨٦	٢١٤,٣٨٤	
(٣,٥٨٧)	(٣,٥٨٧)	
٢١٦,٦٩٩	٢١٠,٧٩٧	

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة / السنة أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ رد الإنخفاض في الذمم المدينة خلال الفترة / السنة
٢,٤٣٢	٣,٥٨٧	
١,٩٣١	--	
(٧٧٦)	--	
٣,٥٨٧	٣,٥٨٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١١- ذمم تجارية مدينة (تابع)

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

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
٢١٤,٣٨٤	١٢٨,٩٠١	٣٠,٦٩٩	١٣,٧٥٧	٤١,٠٢٧	٦٠ من ٩٠
٢٢٠,٢٨٦	١٢٣,٤٣٤	٢١,٩٠٤	٢,٦٥٣	٧٢,٢٩٥	أقل من ٦٠ وأكثر من ٩٠ يوماً
٢٠١٩م	٢٠١٨م				

لا يوجد انخفاض في الأرصدة المتجاوزة فترة الإئتمان نظراً لأن جميع أرصدة العملاء كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م مضمونة بخطابات ضمان بنكية كما يوجد شيكات تحت التحصيل.

١٢- 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 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.

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

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

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

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

الجزء المتداول من قروض لأجل	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
١٣٤,٢٧٨	٤٩٧,٩٠٦
٣٦٣,٦٢٨	٤٩٢,٦١٨
٦٤,٤٩٥	
٤٢٨,١٢٣	
٢٠١٩م	٢٠١٨م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

**١٢- قروض لأجل (تابع)**

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٨٦,١٠١	٤٩٢,٦١٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
--	٢٣,٨٠٠	المستلم خلال الفترة/ السنة
(١٩٣,٤٨٣)	(١٨,٥١٢)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٤٩٢,٦١٨	٤٩٧,٩٠٦	

**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 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 الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٨م. وحصلت الشركة على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي النهائية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية الموحدة.

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

أ) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

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 بمراجعة سجلات الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م و٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار بما يخص شمول صافي أرباح مبيعات الكلنكر 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 دفوع قوية لإثبات العكس وذلك بحسب رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة.

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بفتح ملف سنة ٢٠١٤م بعد أن تم قبوله ضمن العينات المقبولة من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات وبتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٩م صدر القرار بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الاستثمار بما يخص شمول صافي أرباح مبيعات الكلنكر في الإعفاء الضريبي بالإضافة إلى فروقات أخرى وتم الطعن بالقرار الصادر عن المدقق المفوض من قبل مدير عام ضريبة الدخل والمبيعات، ولم تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل عن عام ٢٠١٤م 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 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 ضريبية بلغت ٦٠٥ ألف دينار أردني (٣,٢ مليون ريال سعودي) 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 دفوع قوية لإثبات العكس وذلك بحسب رأي ادارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة.

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي وذلك بسبب خسارة الفترة ليصبح الرصيد ٢٦,٩ 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 ٣٠ يونيو 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 للسنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٧م و ٢٠١٦م ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

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.

لفترة الستة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	
(٥٦,٩٩٣)	٧٤,٤٨٧	(٥٠,٨٩٢)	٣٧,٣٤٠	ربحية (خسارة) الفترة (بالآلاف ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح- بالآلاف)
(٠,٥٧)	٠,٧٤	(٠,٥١)	٠,٣٧	ربحية (خسارة) السهم الأساسية (ريال سعودي)

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 المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٦,٧ مليون ريال سعودي).
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت المجموعة بلغت ٧,٧ 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 زميلة.
- هناك قضية مرفوعة على الشركة التابعة (شركة اسمنت القطرانة المساهمة الخاصة) من قبل محكمة الجمارك الابتدائية في الأردن بقيمة ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 مسئوليتها. وبناءً عليه، تعتقد الإدارة أنه لن يترتب على الشركة التابعة أي التزامات مالية نتيجة هذه القضية. وبالتالي لم يتم تكوين أية مخصصات لتلك القضية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

**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:

<u>البيان</u>	<u>طبيعة العلاقة</u>
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 ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

<u>رصيد الإقفال</u>		<u>حجم المعاملات</u>			
		<u>لفترة الستة</u>			
		<u>أشهر المنتهية</u>			
		<u>في ٣٠ يونيو</u>			
		<u>٢٠١٩م</u>			
		<u>(غير مراجعة)</u>			
		<u>ريال سعودي</u>			
		<u>(بالآلاف)</u>			
		<u>للسنة المنتهية في</u>			
		<u>٣١ ديسمبر</u>			
		<u>٢٠١٨م</u>			
		<u>(مراجعة)</u>			
		<u>ريال سعودي</u>			
		<u>(بالآلاف)</u>			
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م		
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)		
<u>أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم التجارية المدينة</u>					
		٥٥,٣٨٧	٤٥,٩٦٩	شركة الباطون الجاهز والتوريدات مبيعات	
٣٧,٨٤٦	٤٣,٣٤٩	٣,٨٨٢	-	توزيعات أرباح	"شركة زميلة" الإنشائية
<u>أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى</u>					
		-	-	تمويل	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠				
<u>رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية</u>					
		١٤,٢٤١	٤,٤٦٥	مشتريات	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة"
٢,٣٤٠	٦٧٧				



إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٣,٠٩٧	٢,٨٩٥	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
٦٧٦	٥٨٩	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٠٠	٣٨٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
١٥٣	١٨٤	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٣٠	٦٩	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 في الجمعية العامة غير العادية الثامنة بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩م.

فيما يلي حركة توزيعات أرباح خلال الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٥,٣٢٤	١٩,٥١٤	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المعلن خلال الفترة/ السنة
(١٠٠,١١٧)	(١٠٤,١٩٠)	المدفوع خلال الفترة/ السنة
١٥,٢٠٧	١٥,٣٢٤	

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٩ ذوالقعدة ١٤٤٠هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠١٩م.