

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
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 سبتمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") المكونة من:

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

إن لإدارة 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 المراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

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

أمور أخرى

تم فحص القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى إستنتاجاً غير معدل في تلك القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة في ١ نوفمبر ٢٠١٧م. كما تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة في ١٩ فبراير ٢٠١٨م.

عن /كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٧ صفر ١٤٤٠هـ
الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ايضاح | |
|---|---|-------|---|
| | | | الموجودات |
| ٢,٥٣١,٤٣٩ | ٢,٤٨٢,٣٤٧ | ٨ | ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٢٤,١٣٣ | ٢٣,١٥٧ | | موجودات غير ملموسة |
| ٥,٧٠٠ | ٥,٧٠٠ | ٩ | إستثمارات عقارية |
| ١٢١,٨٤٩ | ١١٥,٦٢٤ | ١٠ | إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية |
| ١٠٣,٣٣٤ | ٧٣,٥٥١ | ١١ | أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٧,٥٢٨ | ١١,٧١٥ | | ضريبة دخل مؤجلة |
| ٢,٧٩٣,٩٨٣ | ٢,٧١٢,٠٩٤ | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| ٤١٨,١٧٧ | ٤٨٠,٧٧٣ | ١٢ | المخزون |
| ٦٢٨ | ١,٣٥٥ | ١١ | أدوات مالية مشتقة |
| ٢٦٥,٩٣١ | ٢٠٩,٣٨٠ | ١٣ | ذمم تجارية مدينة |
| ٢٧,٤٩٨ | ٢٩,٨٤٢ | | مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٤٢٧,٩٢٤ | ٢٤٤,٤٤٣ | ١٤ | النقد لدى البنوك |
| ١,١٤٠,١٥٨ | ٩٦٥,٧٩٣ | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٣,٩٣٤,١٤١ | ٣,٦٧٧,٨٨٧ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة |
| ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١ | رأس المال |
| ٢٩٣,٥٦٥ | ٢٩٣,٥٦٥ | | علاوة إصدار |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | | إحتياطي نظامي |
| ٩٥,٠٠٠ | ٩٥,٠٠٠ | | إحتياطي عام |
| (٥٦١) | (٥٦١) | | إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية |
| ٣,١١١ | ٣,١١١ | | الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية |
| ٤٥,٤٣٠ | ١٥,٦٤٧ | | إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل |
| ١,٠١٢,٣١٦ | ٨٦٨,١٦٦ | | الشامل الأخر |
| ٢,٩٤٨,٨٦١ | ٢,٧٧٤,٩٢٨ | | أرباح مبقاه |
| | | | إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة |
| ٨١,٢٤٧ | ٧٢,٥٣٨ | | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ٣,٠٣٠,١٠٨ | ٢,٨٤٧,٤٦٦ | | 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 سبتمبر ٢٠١٨م

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | إيضاح | |
|---|---|-------|--------------------------------------|
| ٢,٨٤٧,٤٦٦ | ٣,٠٣٠,١٠٨ | | ما قبله |
| ٤٥٩,٥٦٠ | ٥٥٧,١١٢ | ١٥ | قروض لأجل |
| ٥٣,٣٣٣ | ٥٧,٠٩٧ | | التزامات المنافع المحددة للموظفين |
| ٥١٢,٨٩٣ | ٦١٤,٢٠٩ | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ١٢٨,٩٨٩ | ١٢٨,٩٨٩ | ١٥ | قروض لأجل |
| ١٥٢,٢٤٣ | ١٢٣,١٩٣ | | ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع |
| ١٦,٨٥٥ | ١٨,١٢٨ | | زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع |
| ١٩,٤٤١ | ١٩,٥١٤ | ٢١ | توزيعات أرباح مستحقة |
| ٣١٧,٥٢٨ | ٢٨٩,٨٢٤ | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٨٣٠,٤٢١ | ٩٠٤,٠٣٣ | | إجمالي المطلوبات |
| ٣,٦٧٧,٨٨٧ | ٣,٩٣٤,١٤١ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ 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 الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | 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) | |
| ٦٥٧,٥٢٠ (٤٣٥,٢٤٥) | ٤٢٥,٤٢٥ (٤٠٥,٥٧٦) | ١٦٣,٠٤٣ (١٠٧,٦٥٣) | ١١٧,٨٦٤ (٧٥,١٨٢) | ٦ |
| ٢٢٢,٢٧٥ | ١٩,٨٤٩ | ٥٥,٣٩٠ | ٤٢,٦٨٢ | الإيرادات تكلفة المبيعات مجمل الربح |
| (٥,٧٦٨) (٣٩,٥٤٩) | (٥,٣١٧) (٤٦,٨٨٨) | (١,٩٤٤) (١٠,٤٢٤) | (١,٨٦٩) (١٤,٨٨٠) | ١٧ |
| ١٧٦,٩٥٨ | (٣٢,٣٥٦) | ٤٣,٠٢٢ | ٢٥,٩٣٣ | مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية ربح / (خسائر) التشغيل |
| ٤,٨٠٤ | ١,٠٦٨ | -- | -- | توزيعات أرباح من استثمار في أدوات ملكية بالقيمة العادلة |
| ٣,٩٣٤ (١٠,٩٩٢) | (٢,٣٤٦) (٢٥,٩٠٠) | ١,٠٢٨ (٩,٦٥٥) | (٤٦٤) (٨,٥٧٣) | ١٠ |
| (٣,٠١٥) ٩,٨٧٤ | ٧٢٧ ١٥,٣٢٢ | (٣٦٩) ٣,٥٣٥ | (٨) ٣,١٤٣ | حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تكلفة تمويلية أرباح / (خسائر) تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية إيرادات أخرى |
| ١٨١,٥٦٣ | (٤٣,٤٨٥) | ٣٧,٥٦١ | ٢٠,٠٣١ | الربح / (الخسائر) قبل الزكاة وضريبة الدخل |
| (٩,٢٠٢) (٢,١٦٩) | (١١,٥٦٣) ٤,٠٠٤ | (٣,٠٦٨) (١,٦١٩) | (٣,٨٥٤) (٥٧٢) | الزكاة ضريبة الدخل المؤجلة |
| ١٧٠,١٩٢ | (٥١,٠٤٤) | ٣٢,٨٧٤ | ١٥,٦٠٥ | ربح / (خسارة) الفترة |
| ١٦٥,٦٨٥ ٤,٥٠٧ | (٤٢,٥٧٦) (٨,٤٦٨) | ٢٩,٥٠٩ ٣,٣٦٥ | ١٤,٤١٧ ١,١٨٨ | ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٧٠,١٩٢ | (٥١,٠٤٤) | ٣٢,٨٧٤ | ١٥,٦٠٥ | ربحية السهم لصافي ربح / (خسارة) الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): |
| ١,٦٦ | (٠,٤٢٥) | ٠,٢٩٥ | ٠,١٤ | ١٨ |
| ١,٦٦ | (٠,٤٢٥) | ٠,٢٩٥ | ٠,١٤ | الأساسية المخفضة |

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

المهندس/ معترز 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 والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|--|--|--|--|--|
| ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | إيضاح |
| ١٧٠,١٩٢ | (٥١,٠٤٤) | ٣٢,٨٧٤ | ١٥,٦٠٥ | ربح / (خسارة) الفترة بنود (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر: بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة: |
| (٦٩,٠٦٧) | (٢٩,٧٨٣) | (٨,٩٠٣) | (١٣,٩٨٤) | خسائر غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (١٢١) | -- | ١,٦٩٩ | ٤ | بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة عملات أجنبية |
| (٦٩,١٨٨) | (٢٩,٧٨٣) | (٧,٢٠٤) | (١٣,٩٨٠) | إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى |
| ١٠١,٠٠٤ | (٨٠,٨٢٧) | ٢٥,٦٧٠ | ١,٦٢٥ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة |
| ٩٦,٤٩٧ | (٧٢,٣٥٩) | ٢٢,٣٠٥ | ٤٣٧ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل العائد إلى: المساهمين في الشركة |
| ٤,٥٠٧ | (٨,٤٦٨) | ٣,٣٦٥ | ١,١٨٨ | حقوق الملكية غير المسيطرة |
| ١٠١,٠٠٤ | (٨٠,٨٢٧) | ٢٥,٦٧٠ | ١,٦٢٥ | إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ 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 الإسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

| حقوق الملكية الموحدة المساهمي الشركة | | الأخر | | | | | | |
|---|--|---|---|---------------------------|------------|---------------|-------------|-----------|
| إجمالي حقوق الملكية المضافة للمساهمين في الشركة | إجمالي حقوق الملكية المضافة للمساهمين غير الشركة | إجمالي تقييم أدوات ملكية بقيمة المدونة من خلال الدخل الشامل الأخر | التراكمي للتغير في القيمة المدونة لمشتقات مالية | إجمالي ترجمة عملات أجنبية | إجمالي عام | احتياطي تقاضي | علاوة إصدار | رأس المال |
| ٣,٠٣٨,١٠٨ | ٨١,٢٤٧ | ٤٥,٤٣٠ | ٣,١١١ | (٥٦١) | ٩٥,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | ٢٩٣,٥٦٥ | ١,٠٠٠,٠٠٠ |
| (١,٨١٥) | (٢٤١) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٣,٠٣٨,٢٩٣ | ٨١,٠٠٦ | ٤٥,٤٣٠ | ٣,١١١ | (٥٦١) | ٩٥,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | ٢٩٣,٥٦٥ | ١,٠٠٠,٠٠٠ |
| (٥١,٠٤٤) | (٨,٤٦٨) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| (٢٩,٧٨٣) | -- | (٢٩,٧٨٣) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| (٨٠,٨٢٧) | (٨,٤٦٨) | (٢٩,٧٨٣) | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| (١٠٠,٠٠٠) | -- | (١٠٠,٠٠٠) | (١٠٠,٠٠٠) | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٢,٨٤٧,٤٦٦ | ٧٢,٥٣٨ | ٢,٧٧٤,٩٢٨ | ٨٦٨,١٦٦ | ١٥,٦٤٧ | ٣,١١١ | (٥٦١) | ٢٩٣,٥٦٥ | ١,٠٠٠,٠٠٠ |

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

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

خسارة للفترة
المعيار الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشامل

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

| حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة | | الأخر | | التراكمي | | للتغير في | | القيمة العادلة | | إحتياطي | | ترجمة عملات | | إحتياطي | | إصدار | | رأس المال | | |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
| حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | |
| حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | حقوق | إجمالي | |
| الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة | الملكية غير المسيطرة | الملكية العائدة للمساهمين في الشركة |
| 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 | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٧٠,١٩٢ | ٤,٥٠٧ | ١٣٥,٦٨٥ | ١٣٥,٦٨٥ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| (٦٩,١٨٨) | -- | (٦٩,١٨٨) | -- | (٦٩,٠٦٧) | -- | (١٢١) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| ١٠١,٠٠٤ | ٤,٥٠٧ | ٩٦,٤٩٧ | ١٣٥,٦٨٥ | (٦٩,٠٦٧) | -- | (١٢١) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| (٣٠٠,٠٠٠) | -- | (٣٠٠,٠٠٠) | (٣٠٠,٠٠٠) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| ٣,١٢٥,٥١٨ | ٧٧,٩٤٠ | ٣,٠٤٧,٥٧٨ | ١,١٠٦,٧٨١ | ٤٨,٧١٨ | ٣,١١١ | ٩٠٣ | ٩٥,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | ٢٩٣,٥٦٥ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ |

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

معاملات مع مساهمي الشركة

أرباح موزعة (إيضاح ٢١)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجع)

المهندس / معتمد قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الإستاذة / عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

| ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | إيضاح |
|--|--|--|
| ١٨١,٥٦٣ | (٤٣,٤٨٥) | (الخسارة) / ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات: |
| ١١٢,٩٨٤ | ١١٥,٣٦٣ | ٨ استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٩٨٠ | ٩٧٦ | ١٠ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية توزيعات أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٣,٩٣٤) | ٢,٣٤٦ | ١٣ (مكاسب) / خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية (رد) / تدعيم مخصص ذمم مدينة تجارية ربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات تكاليف تمويلية |
| (٤,٨٠٤) | (١,٠٦٨) | |
| ٣,٠١٥ | (٧٢٧) | |
| ٢,٤٣٢ | (٨٨٧) | |
| (٢٣) | -- | |
| ١٠,٩٩٢ | ٢٥,٩٠٠ | |
| ٢,٨٩٨ | ٥٥٢ | |
| ٣٠٦,١٠٣ | ٩٨,٩٧٠ | التزامات المتافع المحددة للموظفين المحمل للفترة |
| (١٩,٦٥٤) | ٥٦,٧٣٨ | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (٥٩,٩٣٧) | (٦٢,٥٩٦) | ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى المخزون |
| (١٥,٨٣٢) | ٢٩,٠٥٠ | ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع وتوزيعات ارباح مستحقة |
| ٢١٠,٦٨٠ | ١٢٢,١٦٢ | |
| (١٠,٩٩٢) | (٢٥,٩٠٠) | تكاليف تمويلية مدفوعة |
| (٢٤,٧٧٤) | (١٢,٨٣٧) | الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة |
| (١,٩٧٠) | (٤,٣١٦) | التزامات المتافع المحددة للموظفين المدفوعة |
| ١٧٢,٩٤٤ | ٧٩,١٠٩ | صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية |
| (١٣٢,٥٨٤) | (٦٦,٢٧١) | ٨ الأنشطة الاستثمارية إضافات ممتلكات والآلات ومعدات توزيعات ارباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٤,٨٠٤ | ١,٠٦٨ | ١٤ المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٣ | -- | |
| -- | ٨٠,٠٠٠ | |
| (١٢٧,٧٥٧) | ١٤,٧٩٧ | |
| ٥٣٠,٠٠٠ | -- | ٢١ الأنشطة التمويلية متحصلات من قروض لاجل المسدد من قروض لاجل توزيعات ارباح مدفوعه صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية |
| (٦٠,٢٨٨) | (٩٧,٥٥٢) | |
| (٢٩٨,١٩٢) | (١٠٠,٠٧٣) | |
| ١٧١,٥٢٠ | (١٩٧,٦٢٥) | |
| ٢١٦,٧٠٧ | (١٠٣,٧١٩) | التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة صافي فروقات ترجمة عمليات اجنبية |
| ٣٨٩,٩٠١ | ٢٢٧,٩٢٤ | |
| (١٢١) | ٢٣٨ | |
| ٦٠٦,٤٨٧ | ١٢٤,٤٤٣ | ١٤ النقد وما في حكمه كما في ٣٠ سبتمبر اهم المعاملات غير النقدية اثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) |
| -- | ١,٨١٥ | ١-٥ صافي خسائر من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٦٩,٠٦٧) | (٢٩,٧٨٣) | |

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

المهندس/ معتز قصي العزاوي

الدكتور/ بدر اسامة جوهر

الاستاذ/ عمرو اسامة كامل

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

١ - معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م).

يبلغ رأس مال الشركة مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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، ٨٦٠٥ طريق الملك عبد العزيز، حي النهضة جدة ٢٣٥٢٣-٢١١٢، المملكة العربية السعودية.

كما في ٣٠ سبتمبر 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 البحرين القابضة ش.س.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 سبتمبر ٢٠١٨م

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة التالية:

| الشركة التابعة | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | نسبة الملكية (%) |
|---|----------------|---------------------------|------------------------------|
| شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة") | إنتاج الأسمنت | المملكة الأردنية الهاشمية | ٨٦,٧٤% م٢٠١٨ ٨٦,٧٤% م٢٠١٧ |

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، وتشمل قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣٠ سبتمبر 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 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 الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
 - يتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة المالية للالتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإنتمان 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. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب الف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر 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. فيما 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 تشمل 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 سياساتها 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 كعمالة حقوق ملكية، عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة تقوم بالتالي:

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

إن حصة الشركة الأم في المكونات المذكورة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المبقاة، وفقاً لما هو ملانم، 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 سبتمبر ٢٠١٨م

٤ - أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

العمليات المستتعدة

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.

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.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقها المجموعة (تابع)

١-١-٥ 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 الالتزام 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.

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. تحتقد المجموعة بأن تطبيق القيود لم يؤدي إلى تأجيل الإيرادات بصورة أكثر من تلك التي يتم تأجيلها بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي الحالي. 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 الإيضاح (٦) حول الإيرادات غير المُجمعة.

وبالتالي، فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لم يؤثر على طريقة الاعتراف بالإيراد والسابق إتباعها من قبل المجموعة.

٢-١-٥ 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 الدولية رقم ٣٩ الأدوات المالية.

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢-١-٥ 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 المبني 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 الاعتراف بالفوائد 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 ٢٠١٨ م يتعلق بشكل رئيسي في المتطلبات الجديدة للإنخفاض في القيمة كما سوف يتم توضيحه لاحقاً (إيضاح ١-٢-١-٥ و ٢-٢-١-٥).

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

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢-١-٥ 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 بالآلاف 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 | أ | إستثمارات مالية متاحة للبيع | أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - 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 الأخر. 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 المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨م عند الإنتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢-١-٥ 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 الأخر باستثناء 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 باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبني 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 ١٥٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي غير قابل للدفع عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض 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 سبتمبر ٢٠١٨ م

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢-١-٥ الإنخفاض في القيمة - الموجودات المالية (تابع)

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم عرض مخصصات خسائر الإنخفاض 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 ثقلًا. قررت الشركة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة المدرجة في المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ م يؤدي إلى خسائر انخفاض إضافية على النحو التالي:

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

ذمم مدينة تجارية

يوفر التحليل التالي تفاصيل إضافية حول حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم 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 التعرض 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 الإفتتاحية

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

٥-٢-١-٥ الإفصاحات

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

٥ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١-٥ - 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 للفترة 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 المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٨ م.

◀ 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.

٣-١-٥ تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ - معاملات العملات الأجنبية والتمن 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 بالتمن المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو تاريخ الاعتراف الأولي بالموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة عن التمن المدفوع مقدماً. إذا كانت هناك دفعات متعددة أو مبالغ تم استلامها مقدماً، عندئذ يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل دفعة أو استلام التمن المدفوع مقدماً. لا يوجد تأثير لهذا التفسير على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٤-١-٥ 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 للالتزامات 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 للالتزامات 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.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-١-٥ 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.

٧-١-٥ 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 (٣ هـ – ٧ هـ) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ لأنها أدت الغرض الذي صممت من أجله. لا يوجد تأثير لهذه التعديلات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٥ 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 إعداد 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 للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. مع السماح بالتطبيق المبكر. إختارات المجموعة عدم التطبيق المبكر للمعيار المشار إليه.

٥٥ - 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 إيجار 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 الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح ان مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة يستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء. ام 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 كان من المحتمل ان تقبل أنظمة الضرائب المعالجة الضريبة التي اختارتها المجموعة.

٥- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤) التعديلات الأخرى

- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير ادناه لم يتم تطبيقها حتى الان ولايتوقع 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | تصنيفات إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء |
|---|----------------|--|----------------|---|
| ٢٠١٧م | ٢٠١٨م | ٢٠١٧م | ٢٠١٨م | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٤٢٣,٧٦٣ | ٢٥٦,٤٣٩ | ٩٢,٦١٠ | ٥٩,٨١٣ | المملكة العربية السعودية |
| ٢٣٣,٧٥٧ | ١٦٨,٩٨٦ | ٧٠,٤٣٣ | ٥٨,٠٥١ | المملكة الأردنية الهاشمية |
| <u>٦٥٧,٥٢٠</u> | <u>٤٢٥,٤٢٥</u> | <u>١٦٣,٠٤٣</u> | <u>١١٧,٨٦٤</u> | 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 سبتمبر ٢٠١٨م

٧- المعلومات القطاعية (تابع)

كما في ٣٠ سبتمبر 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) | |
| ٢,٤٨٨,٠٤٧ | (١٥٩,٨٨٨) | ٩٤٣,٧٣١ | ١,٧٠٤,٢٠٤ | إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية |
| ٧٣,٥٥١ | -- | -- | ٧٣,٥٥١ | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١٥٠,٤٩٦ | (٧٣٠,٦٠٩) | ٣٩,٩٢٦ | ٨٤١,١٧٩ | إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى |
| ٩٦٥,٧٩٣ | ٨٧٨ | ٢٦٠,١٦٠ | ٧٠٤,٧٥٥ | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٨٣٠,٤٢١ | (٤١٠,٨٤٠) | ٦٩٢,٤٩٨ | ٥٤٨,٧٦٣ | إجمالي المطلوبات |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

| الإجمالي | التسويات | خارج المملكة | داخل المملكة | |
|------------|------------|------------------|------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | العربية السعودية | العربية السعودية | |
| (بالآلاف) | (بالآلاف) | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (بالآلاف) | (بالآلاف) | (بالآلاف) | (بالآلاف) | |
| ٢,٥٣٧,١٣٩ | (١٦٩,٣٦٣) | ٩٨٣,٥٨٩ | ١,٧٢٢,٩١٣ | إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية |
| ١٠٣,٣٣٤ | -- | -- | ١٠٣,٣٣٤ | استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١٥٣,٥١٠ | (٧٧٧,٢٦٨) | ٣٦,٧١٢ | ٨٩٤,٠٦٦ | إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى |
| ١,١٤٠,١٥٨ | ١,٠٠٦ | ٣٥٨,٩١٤ | ٧٨٠,٢٣٨ | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٩٠٤,٠٣٣ | (٤٠٩,٦٨٧) | ٧٦٢,٠٣٠ | ٥٥١,٦٩٠ | إجمالي المطلوبات |

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

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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) | |
| ٤٢٥,٤٢٥ | -- | ١٦٨,٩٨٦ | ٢٥٦,٤٣٩ | الإيرادات من العقود مع العملاء |
| (٤٢,٥٧٦) | ٦٤,٠٥٥ | (٦٤,٠٥٥) | (٤٢,٥٧٦) | خسائر الفترة العائد للمساهمين في الشركة |
| ٢٥,٩٠٠ | -- | ٢٥,٩٠٠ | -- | تكاليف تمويلية |
| ١١٦,٣٣٩ | (٩,٤٧٤) | ٤٧,٣٦٣ | ٧٨,٤٥٠ | الاستهلاكات والإطفاءات |

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

| الإجمالي | التسويات | خارج المملكة | داخل المملكة | |
|------------|------------|------------------|------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | العربية السعودية | العربية السعودية | |
| (بالآلاف) | (بالآلاف) | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (بالآلاف) | (بالآلاف) | (بالآلاف) | (بالآلاف) | |
| ٦٥٧,٥٢٠ | (٢٠) | ٢٣٣,٧٧٦ | ٤٢٣,٧٦٤ | الإيرادات من العقود مع العملاء |
| ١٦٥,٦٨٥ | (٣٣,٩٢٥) | ٣٣,٩٢٥ | ١٦٥,٦٨٥ | الربح للفترة العائد للمساهمين في الشركة |
| ١٠,٩٩٢ | (٧,٩٦٩) | ١٨,٩٦١ | -- | تكاليف تمويلية |
| ١١٣,٩٦٤ | (٩,٠٣٤) | ٤٨,٦٨٧ | ٧٤,٣١١ | الاستهلاكات والإطفاءات |

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

٨- ممتلكات والآلات ومعدات

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

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|--|--------------|-------------------------------|
| ٢٠١٨م | ٢٠١٧م | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (بالآلاف) | (بالآلاف) | |
| ١١٥,٣٦٣ | ١١٢,٩٨٤ | إستهلاكات |
| ٦٦,٢٧١ | ١٣٢,٥٨٤ | إضافات ممتلكات والآلات ومعدات |

(١) حصلت الشركة على إمتياز تعدين براينج 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 والآلات ومنشآت للشركة، وقد تم تجديد رخصة إستغلال الحجر الجيري بموجب القرار الوزاري رقم ق/٧١٩٧ بتاريخ ١٤٣٧/٩/١٥هـ (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 والآلات ومعدات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٩٢,٦ 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 ٤٨١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م. كما قامت المجموعة خلال الفترة برسمة تكاليف إقتراض بمبلغ ٢,٨٦ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٣,٩ 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 سبتمبر 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 بناء على التقييم المقدم من قبل شركة سنشري ٢١ السعودية، خبير تلمين عقار مستقل معتمد. تم تحديد القيمة العادلة للعقارات بناء على الأسعار السائدة في السوق لإستثمارات مماثلة، ولم تقم الشركة بتقييم الإستثمارات العقارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، حيث ترى الإدارة عدم وجود تغير جوهري في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات العقارية منذ ذلك التاريخ.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠ - استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

| | نسبة الملكية % | | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | اسم الشركة |
|---|----------------|---------|---------------------|---------------------------|--|
| | ٢٠١٧ م | ٢٠١٨ م | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٨٩,٢٦٨ | ٨٦,٢٨٦ | إنتاج الخرسانة | المملكة الأردنية الهاشمية | شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٢٢,٥٨١ | ٢٩,٣٣٨ | صناعة أكياس الأسمنت | المملكة العربية السعودية | شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة |
| | ١٢١,٨٤٩ | ١١٥,٦٢٤ | | | |

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | |
|---|---|---|---|
| ١٢١,٩٨١ | ١٢١,٩٨١ | ١٢١,٨٤٩ | الرصيد في بداية الفترة/ السنة |
| ٤,٧٣٢ | ٣,٩٣٤ | (٢,٣٤٦) | حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للفترة/ السنة |
| (٤,٨٦٤) | (٤,٨٦٤) | (٣,٨٧٩) | أرباح معن عنها |
| ١٢١,٨٤٩ | ١٢١,٠٥١ | ١١٥,٦٢٤ | الرصيد في نهاية الفترة/ السنة |

١١ - الموجودات المالية

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

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | |
|---|---|--|
| ١٠٣,٣٣٤ | ٧٣,٥٥١ | أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٦٢٨ | ١,٣٥٥ | القيمة الحالية للأدوات المالية المشتقة |
| ١٠٣,٩٦٢ | ٧٤,٩٠٦ | |

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

١٢- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | |
|--|--|--|
| ١١٧,١٥٨ | ١٢٤,٢٥٢ | قطع غيار غير معدة للبيع، بصافي القيمة القابلة للتحقق |
| ٢١٦,١٠١ | ٢٨٠,٢٣٠ | منتجات تحت التصنيع ومخزون تام |
| ٨٠,٤١٦ | ٧٤,٥٩٨ | مراد أولية ومحروقات |
| ٤,٥٠٢ | ١,٦٩٣ | بضاعة في الطريق |
| <u>٤١٨,١٧٧</u> | <u>٤٨٠,٧٧٣</u> | |

١٣- ذمم تجارية مدينة

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | |
|--|--|--|
| ١٨٧,٣٢٣ | ١٨٥,٥٤٤ | ذمم تجارية مدينة |
| ٨١,٠٤٠ | ٢٧,٣١٢ | ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠) |
| <u>٢٦٨,٣٦٣</u> | <u>٢١٢,٨٥٦</u> | |
| (٢,٤٣٢) | (٣,٤٧٦) | مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة |
| <u>٢٦٥,٩٣١</u> | <u>٢٠٩,٣٨٠</u> | |

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير 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 |
| <u>٢,٤٣٢</u> | <u>٣,٤٧٦</u> | |

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣- ذمم تجارية مدينة (تابع)

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

| الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف) | لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها ريال سعودي (بالآلاف) | أقل من ٦٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف) | أقل من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف) | أكثر من ٩٠ يوماً ريال سعودي (بالآلاف) |
|-------------------------------------|--|---|---|--|
| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م | ٢٠٩,٣٨٠ | ٨٠,٤٣٥ | ١٧,٤١٩ | ١٠٢,٧٣٢ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٢٦٥,٩٣١ | ١٩٦,٦٢٠ | ٢٠,١٩٩ | ٣٨,٣٤٤ |

لا يوجد انخفاض في الأرصدة المتجاوزة فترة الإئتمان نظراً لأن جميع أرصدة العملاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مضمونة بخطابات ضمان بنكية كما يوجد شيكات تحت التحصيل.

١٤- نقد لدى البنوك

يتكون النقد لدى البنوك مما يلي:

| ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | النقد لدى البنوك ودائع إسلامية النقد وما في حكمه ودائع إسلامية قصيرة الأجل (الظنر أدناه) النقد لدى البنوك |
|---|---|---|---|
| ١٠٦,٤٨٧ | ١٢٧,٩٢٤ | ١٢٤,٢٨٥ | |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | ١٥٨ | |
| ٦٠٦,٤٨٧ | ٢٢٧,٩٢٤ | ١٢٤,٤٤٣ | |
| -- | ٢٠٠,٠٠٠ | ١٢٠,٠٠٠ | |
| ٦٠٦,٤٨٧ | ٤٢٧,٩٢٤ | ٢٤٤,٤٤٣ | |

تمثل الودائع قصيرة الأجل وودائع 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 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.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | |
|---|---|---------------------------------|
| ١٢٨,٩٨٩ | ١٢٨,٩٨٩ | الجزء المتداول من قروض لأجل |
| ٤٥٩,٥٦٠ | ٥٥٧,١١٢ | الجزء غير المتداول من قروض لأجل |
| <u>٥٨٨,٥٤٩</u> | <u>٦٨٦,١٠١</u> | |

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/ السنة:

| ٣٠ سبتمبر 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 |
| (٩٧,٥٥٢) | (٩٢,١٧٥) | المسدد خلال الفترة/ السنة |
| <u>٥٨٨,٥٤٩</u> | <u>٦٨٦,١٠١</u> | |

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

١٦ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

(أ) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥ م وقامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ م حتى ٢٠١٠ م 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 إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦ هـ 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 ٢٠١١ م إلى ٢٠١٧ م. وحصلت الشركة على شهادة مقيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي النهائية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

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

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

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة سجلات الشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م 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 باحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل عن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٥ م 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 المستشار الضريبي للشركة. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد تم تدقيق إقرارات الشركة حتى نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م وصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية 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 إدارة الشركة والمستشار الضريبي للشركة.

تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٤,١٨ مليون ريال سعودي وذلك بسبب خسارة الفترة ليصبح الرصيد ١١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٧,٥ 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 سبتمبر ٢٠١٨ م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤ م والذي بدأ العمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٥ م وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ٢٤% (٢٠١٧ م: ٢٤%).

تم تقديم الإقرارات للسنتين ٢٠١٧ م و ٢٠١٦ م ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات. لم يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وذلك بسبب زيادة المصاريف عن الإيرادات الخاضعة للضريبة.

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

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية مصروفات جمارك بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مقارنة بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

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 سبتمبر ٢٠١٨م على المجموعة القزاعات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات قائمة بمبلغ ٥٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٦٢,٩ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت ومصانع المجموعة بلغت ٣٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٩٢ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٢٧,٦ 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 سبتمبر ٢٠١٨م. 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.

- هناك قضايا مرفوعة ضد المجموعة من بعض الموظفين بإجمالي مبلغ ٨,٣ مليون ريال سعودي، ولا تستطيع الإدارة حالياً قياس مبلغ الإلتزام الذي قد ينتج عن القضايا بشكل موثوق به كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨م و٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

| معاملات مع | طبيعة المعاملات | حجم المعاملات | رصيد الإقفال |
|---|-----------------|---|---|
| | | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) | ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف) |
| <u>أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة التجارية</u> | | | |
| شركة الباطون الجاهز والتوريدات مبيعات | | ٧٠,٠٢٥ | |
| الإنشائية "شركة زميلة" توزيعات أرباح | | ٣,٨٧٩ | |
| | | ٩٩,٤٨٤ | ٢٧,٣١٢ |
| | | ٤,٨٦٤ | ٨١,٠٤٠ |
| <u>أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى</u> | | | |
| شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة" | تمويل | -- | ٣,٤٥٠ |
| | | -- | ٣,٤٥٠ |
| <u>رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية</u> | | | |
| شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة "شركة زميلة" | مشتريات | ٩,٨٧٠ | ١,٣٧٠ |
| | | ١٣,٦٩٧ | ٢,١٨٣ |

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

٢٠- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر | | |
|--|--------------|---|
| ٢٠١٧م | ٢٠١٨م | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (بالآلاف) | (بالآلاف) | |
| ٥,٠٢٥ | ٤,٦٨١ | رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة |
| ١,٥٤٠ | ١,١٥٩ | رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة |
| ٤٤٠ | ٤٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة |
| ١٥١ | ٣٠٤ | بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة |
| ٨٥ | ٤٨ | 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 كإرباح 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 سبتمبر | ٣١ ديسمبر | ٣٠ سبتمبر | |
|--------------|------------|--------------|-----------------------------|
| 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 |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | المعلن خلال الفترة / السنة |
| (٢٩٨,١٩٢) | (٤٩٨,٢٠٦) | (١٠٠,٠٧٣) | المدفوع خلال الفترة / السنة |
| ١٩,٥٢٨ | ١٩,٥١٤ | ١٩,٤٤١ | |

٢٢ - الأدوات المالية

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

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلزام.
- في السوق الأكثر ملائمة للموجودات و المتطلبات في حالة عدم وجود سوق رئيسي.

يجب أن يكون السوق الأكثر ملائمة متاح بالنسبة للمجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلزام باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلزام وافتراض أن المشاركين يعملون لأفضل ما في صالحهم. يؤخذ في الاعتبار عند قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية ناتجة من أفضل استخدام للأصل أو بيعه لمشارك آخر في السوق قد يستخدمه أفضل استخدام.

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

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

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

شركة الأسهمت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٢- الأنواع المالية (تابع)
يوضح الجدول التالي القيمة الافتراضية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الافتراضية هي قيمة تقريبية معقولة للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والقيمة العادلة.

| القيمة العادلة | القيمة العادلة | | | الإجمالي | المطلوبات المالية الأخرى | التكلفة المضافة | استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
|----------------|----------------|-----------|-----------|----------|--------------------------|-----------------|--|
| | المستوى ٢ | المستوى ١ | المستوى ٢ | | | | |
| ٧٣,٥٥١ | -- | ٧٣,٥٥١ | ٧٣,٥٥١ | ٧٣,٥٥١ | -- | -- | ٧٣,٥٥١ |
| ١,٣٥٥ | -- | ١,٣٥٥ | ١,٣٥٥ | ١,٣٥٥ | -- | -- | ١,٣٥٥ |
| ٧٤,٩٠٦ | -- | ٧٣,٥٥١ | ١,٣٥٥ | ٧٤,٩٠٦ | -- | -- | ٧٤,٩٠٦ |
| -- | -- | -- | -- | ٢٣٩,٢٢٢ | -- | ٢٣٩,٢٢٢ | -- |
| -- | -- | -- | -- | ٢٤٤,٤٤٣ | -- | ٢٤٤,٤٤٣ | -- |
| -- | -- | -- | -- | ٤٨٣,٦٦٥ | -- | ٤٨٣,٦٦٥ | -- |
| -- | -- | -- | -- | ٥٨٨,٥٤٩ | -- | ٥٨٨,٥٤٩ | -- |
| -- | -- | -- | -- | ١٥٢,٢٤٣ | -- | ١٥٢,٢٤٣ | -- |
| -- | -- | -- | -- | ٧٤٠,٧٩٢ | -- | ٧٤٠,٧٩٢ | -- |

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
قياسها بالقيمة العادلة
نعم مدينة تجارية
ومخزون آخرون
الآنق وما في حكمه

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
المستحقات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(برال سعودي بالألاف)
(غير مراجعة)

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٣- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٥ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٥ نوفمبر ٢٠١٨م.