

شركة الإسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
وتقرير فحص محدود

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٣١ ٨٤٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٢٣١ ٨٥٧٥

WWW.EY.COM

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



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

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحص محدود لقائمة المركز المالي الموحدة لشركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة" أو "الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية إدارة الشركة وقد تم إعدادها من قبلهم وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يقتصر الفحص المحدود بصفة أساسية على الإجراءات التحليلية المطبقة على المعلومات المالية والاستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية. إن الفحص المحدود أقل نطاقاً من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي هدفها إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وبالتالي، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

النتيجة

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات جوهرية يجب ادخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لتتوافق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٢٥٦



١٦ محرم ١٤٣٨ هـ
١٧ أكتوبر ٢٠١٦ م

جدة

00/170/16

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤٨٠,٥٠٩	٣٣٧,٥٠٧		نقد وما في حكمه
٢١٤,٤٦٢	٢٣٧,٦٦٨		ذمم مدينة تجارية
-	٦,١٢٥		القيمة الحالية الموجبة للأدوات المالية المشتقة
٦٤,٨٥٥	٤٣,٣٤٥	٥	مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤١,٥٨٧	٥٨,٠١٧		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤١٤,٢٣٣	٣٣٤,٦٨٣		المخزون
<u>١,٢١٥,٦٤٦</u>	<u>١,٠١٧,٣٤٥</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٦٥,٤٦٣	١٣٦,١٧٠	٦	استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
١١٢,٥٤٩	١٢٠,٢٧٣	٧	استثمارات في شركات زميلة
٢٦,٦٠٣	٢٥,٢٨٧		موجودات غير ملموسة
١,٥٩٢	١,٥٥٢	٨	ضريبة دخل مؤجلة
٢,٤١٥,٥٩٦	٢,٤٧٦,٣٠٨		ممتلكات والآلات ومعدات
<u>٢,٧٢١,٨٠٣</u>	<u>٢,٧٥٩,٥٩٠</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٣,٩٣٧,٤٤٩</u>	<u>٣,٧٧٦,٩٣٥</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٣٢٥,٧٦٧	١٢٣,٧١٢		ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
١,٠٠٨	٢,٥٤٣	٥	مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة
١٨,٩٠٢	١٥,٢١٠	٨	زكاة وضريبة مستحقة الدفع
١٨٣,٨٢٢	٨٩,٨٩٥	٩	الجزء المتداول من قروض لأجل
٢٠,٧٤٤	١٧,٧٢٠		توزيعات أرباح مستحقة
<u>٥٥٠,٢٤٣</u>	<u>٢٤٩,٠٨٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣٨,٦٧٨	٢٢٠,٠٦٣	٩	قروض لأجل
٥٣,٩٩٩	٥٦,٢٧٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٩٢,٦٧٧</u>	<u>٢٧٦,٣٤٠</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٨٤٢,٩٢٠</u>	<u>٥٢٥,٤٢٠</u>		إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة).

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح
		حقوق المساهمين
		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٠ رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥	علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	احتياطي عام
١,٠٠٤٧,٥١٧	١,٢١٤,٧٣٠	أرباح مبقاة
٣١٠	٢٣٤	فروقات ترجمة عملات
-	٣,١١١	الأثر التراكمي للتغير في القيمة العادلة لمشتقات مالية
١٠٧,٥٥٩	٧٨,٢٦٦	بغرض التحوط
		مكاسب غير محققة عن استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,٠٤٣,٩٥١	٣,١٨٤,٩٠٦	اجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٥٠,٥٧٨	٦٦,٦٠٩	حقوق الأقلية
٣,٠٩٤,٥٢٩	٣,٢٥١,٥١٥	اجمالي حقوق المساهمين
٣,٩٣٧,٤٤٩	٣,٧٧٦,٩٣٥	اجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

الدكتور/ سامي محسن باروم
عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغنى الميمنى
الرئيس التنفيذي

الاسنان/ معتز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة).

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)		
١,٢٢٧,٥٧٠	١,٠١٦,٧٩١	٣٢٨,٠٠٠	٢٤٨,٨٨٦		صافي المبيعات
(٦٩٤,٩٣٠)	(٥٣٠,٨٩٠)	(٢١٩,٤٣٦)	(١٤٨,٠٦٠)		تكلفة المبيعات
٥٣٢,٦٤٠	٤٨٥,٩٠١	١٠٨,٥٦٤	١٠٠,٨٢٦		الربح الإجمالي
(٤١,٢٥٩)	(٣٧,٥٢٥)	(٩,٨٣٨)	(١٠,٨٢٩)		المصاريف
(٥,٨٨٦)	(٦,٥٠٨)	(١,٩١٦)	(٢,١٤٥)		عمومية وإدارية
					بيع وتوزيع
٤٨٥,٤٩٥	٤٤١,٨٦٨	٩٦,٨١٠	٨٧,٨٥٢		الدخل من العمليات الرئيسية
١١,٧٤٣	١٢,٨١٠	٥,٣٣٨	٥,٣٣٧		توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية
٤٠,٧٨١	٨,١١٦	١,٦٠١	٢,٩٨٤	٧	متاحة للبيع
(١٥,٠٠٠)	-	-	-	٧	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
(١٧,٤٩٣)	(٥,٧٧٦)	(٥,٧٢٣)	(١,٣٥٧)		خسائر هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة
-	٣,٠١٤	-	١,٤٥٠		نفقات تمويل
٦,٩٥٣	٢٨,٠٦٢	١,٦٧٦	٦,١٠٣	١١	مكاسب تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
					إيرادات أخرى، بالصافي
٤٧٦,٤٧٩	٤٨٨,٠٩٤	٩٩,٧٠٢	١٠٢,٣٦٩		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية والضريبة
(٨,٥٧٤)	(٦,٢٦٥)	(٢,٨٥٨)	(٢,٠٨٢)		الضريبة
(٦,٧٦٦)	(٥,٢٨٧)	(٢,٢٨٣)	(١,٠٢٢)		ضريبة الدخل المزجلة
٤٦١,١٣٩	٤٧٦,٥٤٢	٩٤,٥٦١	٩٩,٢٦٥		صافي الدخل قبل حقوق الأقلية
(١٤,٤٥٦)	(١٠,٩٨٢)	(٥,٠٨٦)	(٢,٠٩٤)		حصة حقوق الأقلية في نتائج شركة تابعة
٤٤٦,٦٨٣	٤٦٥,٥٦٠	٨٩,٤٧٥	٩٧,١٧١		صافي الدخل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة).

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٨٥	٤,٤٢	٠,٩٧	٠,٨٨	١٠ ربحية السهم ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية (بالريال السعودي للسهم)
٤,٤٧	٤,٦٦	٠,٨٩	٠,٩٧	١٠ ربحية السهم من صافي الدخل للفترة (بالريال السعودي للسهم)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠ المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة

الدكتور/ سامي محسن باروم
عضو مجلس الإدارة المعروض

المهندس/ قاسم عبد الغنى الميمنى
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ معجز محمد مرتضى
نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزء من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة).

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح
٤٧٦,٤٧٩	٤٨٨,٠٩٤	الأنشطة التشغيلية
(٤,٧٨١)	(٨,١١٦)	صافي الدخل قبل حقوق الأقلية والذكاة وضريبة الدخل المؤجلة
(١١,٧٤٣)	(١٢,٨١٠)	تعديلات للبنود التالية:
-	(٣,٠١٤)	حصة المجموعة في نتائج شركات زميلة
١٢٩,٩٠٠	١٢٨,٥٧٢	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع
٦,١٤١	٢,٦٠٥	مكاسب تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية بغرض التحوط
١٥,٠٠٠	-	استهلاكات وإطفاءات
٦,٢٩٠	١,٨٧٩	أرصدة ذمم مدينة أخرى مشكوك في تحصيلها
		خسائر هبوط في قيمة استثمارات في شركة زميلة
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٦١٧,٢٨٦	٥٩٧,٢١٠	
(٢٢,٢٣٣)	(٣٧,٨٧٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣١,٧٩٤)	٢١,٢٢٢	ذمم مدينة
٦٤,٥٩٧	(١٥٤,٨١٧)	مخزون
		ذمم دائنة
٦٢٧,٨٥٦	٤٢٥,٧٤٥	النقد من العمليات
(٢١,٤٠٤)	(٢٢,٢٩٦)	ذكاة مدفوعة
٦٠٦,٤٥٢	٤٠٣,٤٤٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٢,٢٤٩)	(١٥٤,١٧٦)	الأنشطة الاستثمارية
١٤,٣٧٤	١٤,١٢٩	إضافات للممتلكات والآت ومعدات
(٧٧,٨٧٥)	(١٤٠,٠٤٧)	توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع واستثمارات في شركات زميلة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٢٥,٠٤١)	(٤٥٠,٠١٥)	الأنشطة التمويلية
١٠٧,٥٠٠	١٣٤,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩١,٥٧٠)	(٩٨,٧٠٩)	متحصلات قروض لأجل
(٥١٠)	١٧	سداد قروض لأجل
(١,٦٤٣)	(١,٨٠٠)	صافي الحركة في حقوق الأقلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٦١١,٢٦٤)	(٤١٦,٥٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨٢,٦٨٧)	(١٥٣,١٠٥)	النقص في النقد وما في حكمه
٥٦٣,٤٩٨	٤٩٠,٥٣٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٣٠٢)	٧٤	فروقات ترجمة
٤٨٠,٥٠٩	٣٣٧,٥٠٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المراجعة).

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
(٦٨١,٢١)	(١٣,٣٤٤)	٦
١,٢٥٢	٢,٥٥٦	

أهم المعاملات غير النقدية
خسائر غير محققة عن استثمار متاح للبيع
توزيعات أرباح من استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع لم يتم
تحصيلها

الدكتور/ سامي محسن باروم

عضو مجلس الإدارة المفوض

المهندس/ قاسم عبد الغني الميمني

الرئيس التنفيذي

الاستاذ/ معتر محمد مرتضى

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

١ - أنشطة الشركة

شركة الإسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤ هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥ م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧ م). كما أن الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية، إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ١٩% لمساهمين رئيسيين، ونسبة ٨١% لمساهمين آخرين.

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي :

١. انتاج الإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٢. الاتجار بالإسمنت ومواد البناء وتوابعها ومشتقاتها داخل المملكة العربية السعودية وخارجها.
 ٣. استغلال المحاجر وانشاء المصانع والمستودعات اللازمة لأغراض الشركة وتحتاج إلى استعمالها في التصنيع والتخزين والبيع والشراء والاستيراد والتصدير واقامة صناعات أخرى مكملة ومساندة.
- وللشركة في سبيل تحقيق هذه الاغراض ان تبرم كافة انواع العقود في العقار والمنقول وأن تدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الانظمة السارية.
- إن العنوان المسجل للشركة هو مبنى شركة إسمنت العربية، طريق الملك عبد العزيز، ص.ب.٢٧٥، جدة ٢١٤١١، المملكة العربية السعودية، يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة.

٢ - أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة جميع البيانات والإيضاحات اللازمة للقوائم المالية الموحدة الكاملة التي تعد وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إضافة إلى ذلك، فإن النتائج التي تم عرضها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة قد لا تشكل مؤشراً دقيقاً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي باعتبارها عملة التعامل للشركة الأم وتحسب جميع القيم بأقرب ألف ريال سعودي إلا في الحالات التي يتم الإشارة فيها إلى غير ذلك.

٣ - أسس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال شركة الإسمنت العربية ويشار إليها منفردة ("بالشركة" أو "الشركة الأم") ويشار إلى الشركة أو الشركة الأم والشركات التابعة لها مجتمعة بـ ("المجموعة"). الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة حصة ذات أهمية، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة على أساس القوائم المالية الأولية للشركة الأم والقوائم المالية الأولية للشركات التابعة. تعد الشركات التابعة قوائمها المالية الأولية لنفس الفترة المحاسبية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. يتم حذف كافة الأرصدة المتداخلة بين شركات المجموعة، والإيرادات والمصروفات، والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٣ - أسس التوحيد (تتمة)

تمثل حقوق الأقلية الحصة في الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة من قبل المجموعة ويتم عرضها كبنء مستقل في قائمة الدخل الموحدة. وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الموحدة بصورة مستقلة عن الحقوق العائدة لمساهمي الشركة الأم.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

نسبة الملكية (%)		بلء التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠١٦م	٢٠١٥م			
١٠٠%	١٠٠%	مملكة البحرين	شركة قابضة	شركة إسمنت البحرين القابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")

بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠٠٧م، تم تأسيس شركة إسمنت البحرين وهي شركة فردية 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.

تتضمن قائمة الدخل الموحدة نتائج عمليات شركة إسمنت البحرين لفترةي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة موجودات ومطلوبات شركة إسمنت البحرين، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

لدى شركة إسمنت البحرين استثمار في الشركة التابعة التالية:

نسبة الملكية (%)		بلء التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٢٠١٦م	٢٠١٥م			
٨٦,٧٤%	٨٦,٧٤%	المملكة الأردنية الهاشمية	إنتاج الإسمنت	شركة إسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة إسمنت القطرانة")

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

تتضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة نتائج عمليات شركة إسمنت القطرانة، لفترةي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وتتضمن قائمة المركز المالي الأولية الموحدة موجودات ومطلوبات شركة إسمنت القطرانة، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٤ - السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة لإعداد القوائم المالية الأولية الموحدة متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة وأرصدها

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومديرو المراكز الرئيسية بالمجموعة والمنشآت التي تمتلك فيها المجموعة نسبة من الاسهم ذات الحق في التصويت تمكنها من التأثير على عملياتها بطريقة مباشرة او غير مباشرة عبر وسيط او اكثر. فيما يلي بيان بالمعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة بالمجموعة:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٨,١٨٢	٥٤,٠٣٨	مبيعات (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية)
١٠,٢٢٨	٩,٣٠٨	مشتريات (شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة)
١,٠٤٨	١,٢٠٦	بدلات تمثيل وحضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
١,٦٤٣	١,٨٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٨٨٣	٣,٨٧٥	توزيعات أرباح (شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية)

فيما يلي أرصدة نهاية الفترة الناتجة عن المعاملات أعلاه:

٢٠١٥م	٢٠١٦م
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	
٣٦,٣٨٥	٥٢,٠١١
٣,٩٥٠	٣,٤٥٠
١,٢٥٢	٢,٥٥٦
<u>٤١,٥٨٧</u>	<u>٥٨,٠١٧</u>

مبالغ مستحقة لطرف نو علاقة	
١,٠٠٨	٢,٥٤٣
<u>١,٠٠٨</u>	<u>٢,٥٤٣</u>

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

٦ - استثمار في أوراق مالية متاحة للبيع

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٣٣,٤٨٤ (٦٨,٠٢١)	١٤٩,٥١٤ (١٣,٣٤٤)	في ١ يناير تسويات القيمة العادلة نتيجة خسائر غير محققة
<u>١٦٥,٤٦٣</u>	<u>١٣٦,١٧٠</u>	في ٣٠ سبتمبر

يتمثل الاستثمار في أوراق مالية متاحة للبيع كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م و ٢٠١٥ م في الاستثمار بإحدى الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية (تداول).

٧ - استثمارات في شركات زميلة

الرصيد		نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م			
٨٣,٧٩٣	٨٧,٣٩٨	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	إنتاج الخرسانة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية (انظر الإيضاح أناه)
٢٨,٧٥٦	٣٢,٨٧٥	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	صناعة أكليس الإسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
<u>١١٢,٥٤٩</u>	<u>١٢٠,٢٧٣</u>					

خلال سنة ٢٠١٥ م قامت الشركة بتسجيل خسائر في قيمة شركات زميلة بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي تمثل قيمة شهرة لم تتمكن الإدارة من تحديد القيمة المستردة مستقبلاً مقابلها وقد تم اعتبارها منخفضة القيمة. تم سداد قيمة هذه الشهرة عند شراء الاستثمار في شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية.

إن حركة الاستثمارات في شركات زميلة خلال الفترة كالتالي:

٢٠١٥ م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦ م ريال سعودي (بالآلاف)	
١٢٦,٦٥١ ٤,٧٨١ (١٥,٠٠٠) (٣,٨٨٣)	١١٦,٠٣٢ ٨,١١٦ - (٣,٨٧٥)	في ١ يناير الحصة في نتائج شركات زميلة للفترة خسائر هبوط في قيمة استثمار في شركة زميلة أرباح موزعة
<u>١١٢,٥٤٩</u>	<u>١٢٠,٢٧٣</u>	في ٣٠ سبتمبر

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٨ - الزكاة وضريبة الدخل

- شركة الإسمنت العربية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠٠٥م.

استلمت الشركة اعتراض من الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٦م إلى ٢٠١٠م نتج عنه فروق زكوية بمبلغ ١٤,٦ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض وسداد مبلغ الاعتراض. حيث تم تخفيض الفروق الزكوية لمبلغ ٤,٨ مليون ريال سعودي، وقامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بتقديم اعتراض على قرار لجنة المعارضة الأولية وما زال الاعتراض تحت الدراسة حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٥م. وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لسنة ٢٠١٥م ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل باصدار الربوط الزكوية لهذه السنوات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

- شركة اسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

أنهت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات مراجعتها وقامت بإصدار المخالصة النهائية لضريبة الدخل وذلك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م. ولم تقم الدائرة بمراجعة السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م و٢٠١٤م فيما يتعلق بضريبة الدخل. أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد حصلت الشركة على مخالصة حتى ٣٠ إبريل ٢٠١٣م.

تم مقاصة رصيد الموجودات الضريبية المؤجلة من رصيد مخصص ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والبالغ ٤٩٦ ألف ريال سعودي وهو الحد المسموح للمقاصة لسنة ٢٠١٦م حسب قانون ضريبة الدخل والمبيعات بالأردن، وسيتم تحقق المنفعة من الرصيد المتبقي من الموجودات الضريبية المؤجلة والبالغ ١,٥ مليون ريال سعودي في المستقبل.

وتمت المصادقة على قانون ضريبة الدخل الجديد رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٤م والذي بدء العمل به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٥م. وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية ازدادت من ١٤% إلى ٢٤% حيث تم تصنيف قطاع الشركة لتعديني بدلاً من صناعي. وقد تم احتساب ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م بناء على نسبة ضريبة ٢٤%.

في أبريل ٢٠١٥م، تم اعتبار صناعة الأسمنت على أنه صناعة تعدينية من قبل دائرة ضريبة الدخل وبالتالي تخضع لنسبة ضريبة تبلغ ٢٤% بدلاً من ١٤%. وقد قامت غرفة صناعة عمان بعرض هذا الموضوع على مجلس الأعيان، من أجل اعتبار صناعة الأسمنت صناعة تحويلية واخضاعها إلى نسبة ضريبة تبلغ ١٤% من ٢٤%، وذلك لقيام المجلس بإعادة دراسة وتنظيم قانون ضريبة الدخل الجديد، هذا ولم يكمل المجلس مراجعته لقانون ضريبة الدخل الجديد حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية.

لم تقم الشركة بإعادة احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة بناءً على نسبة الضريبة الجديدة البالغة ٢٤% وذلك حتى صدور القرار النهائي من مجلس الأعيان. وفيما لو تم احتساب الموجودات الضريبية المؤجلة على نسبة الضريبة الجديدة لزيد رصيدها وصافي الربح بمبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

٩. قروض لأجل

تشتمل التسهيلات البنكية والقروض لأجل على ما يلي:

(أ) لدى المجموعة اتفاقيات مع بنوك تجارية محلية وأجنبية للحصول على تسهيلات بنكية وتورق طويل الأجل وقروض تيسير طويلة الأجل ("التسهيلات") وتلك التسهيلات بالريال السعودي والدولار واليورو لتمويل شراء ممتلكات وآلات ومعدات وتمويل شراء حصص في رأس مال شركة تابعة. تحمل هذه التسهيلات عمولة تحسب على أساس المعدلات السائدة في السوق بالإضافة إلى هامش ربح. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح تلك البنوك. تتضمن اتفاقيات القروض، من بين أمور أخرى، شروطاً تتعلق بالاحتفاظ بمعدلات مالية محددة، من ضمن هذه القروض التالي:

- خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، أبرمت الشركة اتفاقية مع أحد البنوك المحلية لتخفيض عقد القروض المبرم خلال ٢٠١٥م بقيمة ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي (من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٥١,٥ مليون ريال سعودي) وسيستخدم هذا التمويل للمرحلة الأولى من مشروع توسعة وإنشاء طواحين الأسمنت ومشروع الربط مع محطة الكهرباء وستكون مدة سداد التمويل خمسة سنوات تشمل فترة سماح للسنة الأولى ويسدد على ثمانية أقساط متساوية على مدار أربعة سنوات وقامت الشركة بتقديم سند لأمر لقاء حصولها على التمويل.

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م قامت الشركة الأم بإبرام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على القروض لأجل من أحد البنوك المحلية البالغ ٤٠٠ مليون ريال سعودي.

- خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، قامت الشركة بإبرام عقد مقايضة أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر سعر الفائدة المحتملة على رصيد القرض غير المستغل والذي تم تخفيضه والبالغ ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي.

(ب) أبرمت المجموعة اتفاقية تمويل مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، بموجب شروط اتفاقية قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي، فإن كافة المباني المرتبطة بمشروع إنشاء خط الإنتاج الذي حصلت الشركة على القرض لأجله في سنة ٢٠٠٨م مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي، هذا وقد بدأ الإنتاج التشغيلي لخط الإنتاج في ٢٠٠٩م بالإضافة إلى إصدار سند ضمان لصندوق التنمية الصناعية السعودي. وخلال شهر ديسمبر ٢٠١٥م، قامت الشركة بسداد كافة المستحقات المتعلقة بصندوق التنمية الصناعية السعودي، وبناءً على ذلك، فقد قامت الشركة بطلب فك الرهن، ولا زالت عملية فك الرهن تحت الإجراءات القانونية.

١٠. رأس المال وربحية السهم

(أ) يتكون رأس المال من ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٥م): ١٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم).

(ب) قامت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢١ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠١٦م بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع ٢٥٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الثاني لسنة ٢٠١٥م بواقع ٢,٥ ريال للسهم ما يعادل ٢٥% من القيمة الاسمية للسهم، كما أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٦م (الموافق ١٣ شوال ١٤٣٧هـ) بتوزيع ٢٠٠ مليون ريال سعودي كأرباح نقدية عن النصف الأول لعام ٢٠١٦م بواقع ٢ ريال سعودي للسهم ما يعادل ٢٠% من القيمة الاسمية للسهم (٢٠١٥م): ٢٢٥ مليون ريال سعودي بواقع ٣,٢٥ ريال للسهم).

(ج) يتم احتساب ربحية السهم من دخل العمليات الرئيسية بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

(د) يتم احتساب ربحية السهم من صافي الدخل بتقسيم صافي الدخل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

(هـ) لا ينطبق على الشركة الأم احتساب ربحية السهم المخفضة.

شركة الإسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

١١ - إيرادات أخرى، صافي

٢٠١٥م ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٦م ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	إيراد إيجارات
١,٦٠٠	٥,٣٧٢	عائد مرابحة
-	١٧,٧٦٤	تعويض شركة تأمين (انظر الإيضاح أدناه)
٤٩٣	٤٢٦	أخرى
<u>٦,٥٩٣</u>	<u>٢٨,٠٦٢</u>	

يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٧ مليون ريال سعودي قيمة التعويض الذي تم استلامه من شركة تأمين مقابل الخسارة الناتجة عن حادث حريق طاحونة الاسمنت رقم ٣ في عام ٢٠١٢م.

١٢ - معلومات عن القطاعات التشغيلية

تعمل المجموعة بشكل أساسي في قطاع تشغيلي واحد يتعلق بتصنيع وبيع الإسمنت. حيث تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و٢٠١٥م لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ هي كالتالي:

٢٠١٦م		
المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
١,٦١٣,٧٣٧	٨٦٢,٥٧١	٢,٤٧٦,٣٠٨
٢٥٦,٤٤٣	٢٦,٨٣٩	٢٨٣,٢٨٢
٧٥٧,٣٢٠	٢٥٩,٤٧١	١,٠١٦,٧٩١
٣٩٣,٧٥٩	٧١,٨٠١	٤٦٥,٥٦٠
٣٢٥	٥,٤٥١	٥,٧٧٦
٩١,٧٢٥	٣٦,٨٤٧	١٢٨,٥٧٢
ممتلكات والآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات صافي المبيعات صافي الدخل للفترة نفقات تمويل الإستهلاكات والإطفاءات		
٢٠١٥م		
المملكة العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	المملكة الأردنية الهاشمية ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
١,٥١٠,٥١٨	٩٠٥,٠٧٨	٢,٤١٥,٥٩٦
٢٧٨,٠١٢	٢٨,١٩٥	٣٠٦,٢٠٧
٩٥٤,٥٨٦	٢٧٢,٩٨٤	١,٢٢٧,٥٧٠
٣٥٥,١٩٥	٩١,٤٨٨	٤٤٦,٦٨٣
٧,٤٢٠	١٠,٠٧٣	١٧,٤٩٣
٩٠,٠٩٩	٣٩,٨٠١	١٢٩,٩٠٠
ممتلكات والآلات ومعدات الموجودات غير المتداولة الأخرى باستثناء الممتلكات والآلات والمعدات صافي المبيعات صافي الدخل للفترة نفقات تمويل الإستهلاكات والإطفاءات		

١٣ - أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع الفترة الحالية.

١٤ - موافقة مجلس الإدارة

قد تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦م الموافق ١٦ محرم ١٤٣٨هـ.