

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

مع

تقرير مراجع الحسابات المستقل على الفحص

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

مقدمة

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

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

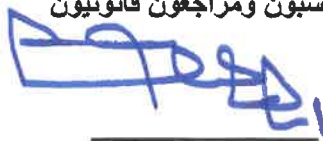
نطاق الفحص

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

الإستنتاج

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٨ صفر ١٤٤١هـ
الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح	
			الموجودات
٢,٤٥٧,١٦٨	٢,٣٩٩,٥٣٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٧٧٦	١٦,٨٦٩		موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠		إستثمارات عقارية
١١٣,٠٣٥	١٠٩,٢٣٦	٨	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٨,٦٧٥	١٢١,٩٠٩		أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٦,٢٦٥	٢٥,٤٤٨		ضريبة دخل مؤجلة
--	٥,٧٥٦	٩	حق إستخدام أصول
٢,٦٩٨,٦١٩	٢,٦٨٤,٤٥٢		الموجودات غير المتداولة
٤٧٠,٣٩٢	٥٩٨,٣٢٨	١٠	المخزون
٩٧٩	٦٦		أدوات مالية مشتقة
٢١٦,٦٩٩	٢٢١,٩٠١	١١	ذمم تجارية مدينة
١٣,١٧٦	٢١,٢٢٥		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٨٦,٢١٤	٩٣,٢٢٣		النقد لدى البنوك
٨٨٧,٤٦٠	٩٣٤,٧٤٣		الموجودات المتداولة
٣,٥٨٦,٠٧٩	٣,٦١٩,١٩٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٩٣,٥٦٥	٢٩٣,٥٦٥		علاوة إصدار
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		إحتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠		إحتياطي عام
(٥٦١)	(٥٦١)		إحتياطي ترجمة عمليات أجنبية
٢٠,٧٧١	٦٤,٠٠٥		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٨٨٢,٥٥٤	٨٤١,٢٩٩		الشامل الأخر
			أرباح مبقاه
٢,٧٩١,٣٢٩	٢,٧٩٣,٣٠٨		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٧٠,٨٨٧	٧٣,٠٦٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٨٦٢,٢١٦	٢,٨٦٦,٣٦٨		إجمالي حقوق الملكية

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢,٨٦٢,٢١٦	٢,٨٦٦,٣٦٨		ما قبله
٤٢٨,١٢٣	٣٣٠,٥٧١	١٢	قروض لأجل
٥٥,٦٢٦	٥٢,٩١٤		التزامات المنافع المحددة للموظفين
--	٤,٦٧٠	٩	التزامات عقود الإيجار
٤٨٣,٧٤٩	٣٨٨,١٥٥		المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٤٩٥	١٥٧,٠٢٢	١٢	قروض لأجل
١٣٩,٨٦٩	١٦٩,١٩٦		ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٠,٤٢٦	٢٢,٠١٩		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,٣٢٤	١٥,٢٩٣	١٧	توزيعات أرباح مستحقة
--	١,١٤٢	٩	التزامات عقود الإيجار
٢٤٠,١١٤	٣٦٤,٦٧٢		المطلوبات المتداولة
٧٢٣,٨٦٣	٧٥٢,٨٢٧		إجمالي المطلوبات
٣,٥٨٦,٠٧٩	٣,٦١٩,١٩٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

المهندس/ معنز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٢٥,٤٢٥ (٤٠٥,٥٧٦)	٥٤٧,٢٥٠ (٣٢٧,٦٦٨)	١١٧,٨٦٤ (٧٥,١٨٢)	١٩٣,٤٧٣ (٩٩,٩٧٦)	الإيرادات
١٩,٨٤٩	٢١٩,٥٨٢	٤٢,٦٨٢	٩٣,٤٩٧	تكلفة المبيعات
				مجمل الربح
(٥,٣١٧) (٤٦,٨٨٨)	(٥,٧٥٢) (٣٥,٠٧٨)	(١,٨٦٩) (١٤,٨٨٠)	(١,٩٧٣) (١١,٠٩٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٢,٣٥٦)	١٧٨,٧٥٢	٢٥,٩٣٣	٨٠,٤٣٠	مصروفات عمومية وإدارية
				ربح / (خسائر) التشغيل
١,٠٦٨	٢,١٣٥	--	--	أرباح من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
(٢,٣٤٦) (٢٥,٩٠٠)	(٥,٩٠٤) (٢٦,٢٤٣)	(٤٦٤) (٨,٥٧٣)	(١,٨٤٣) (٨,٤٩٥)	حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٧٢٧	(٩١٣)	(٨)	(٣٣٧)	تكاليف تمويلية
١٥,٣٢٢	٧,٥٠٣	٣,١٤٣	١,٧٧٠	(خسائر) / أرباح تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
				إيرادات أخرى
(٤٣,٤٨٥)	١٥٥,٣٣٠	٢٠,٠٣١	٧١,٥٢٥	الربح / (الخسائر) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٥٦٣) ٤,٠٠٤	(١٧,٢٥٠) (٨١٧)	(٣,٨٥٤) (٥٧٢)	(٥,٧٥٠) (١,٤١٣)	الزكاة
				ضريبة الدخل المؤجلة
(٥١,٠٤٤)	١٣٧,٢٦٣	١٥,٦٠٥	٦٤,٣٦٢	ربح / (خسائر) الفترة
(٤٢,٥٧٦) (٨,٤٦٨)	١٣٥,٠٩٠ ٢,١٧٣	١٤,٤١٧ ١,١٨٨	٦٠,٦٠٣ ٣,٧٥٩	ربح / (خسائر) الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة
				حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥١,٠٤٤)	١٣٧,٢٦٣	١٥,٦٠٥	٦٤,٣٦٢	ربحية السهم لصادف ربح / (خسائر) الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي):
(٠,٤٣)	١,٣٥	٠,١٤	٠,٦١	الأساسية
(٠,٤٣)	١,٣٥	٠,١٤	٠,٦١	المخفضة

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

المهندس/ معزز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوه

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 المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
(٥١,٠٤٤)	١٣٧,٢٦٣	١٥,٦٠٥	٦٤,٣٦٢	ربح / (خسارة) الفترة <u>بنود الدخل الشامل الآخر:</u> بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
(٢٩,٧٨٣)	٤٣,٢٣٤	(١٣,٩٨٤)	١٦,٦٥٣	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
--	(١,٣٤٥)	--	--	٨
--	--	٤	--	بنود من الممكن إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة: فروقات ترجمة عملات أجنبية إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى)
(٢٩,٧٨٣)	٤١,٨٨٩	(١٣,٩٨٠)	١٦,٦٥٣	إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
(٨٠,٨٢٧)	١٧٩,١٥٢	١,٦٢٥	٨١,٠١٥	<u>إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائد إلى:</u> المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
(٧٢,٣٥٩)	١٧٦,٩٧٩	٤٣٧	٧٧,٢٥٦	
(٨,٤٦٨)	٢,١٧٣	١,١٨٨	٣,٧٥٩	
(٨٠,٨٢٧)	١٧٩,١٥٢	١,٦٢٥	٨١,٠١٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

		حقوق الملكية العادية لمساهمي الشركة									
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي (بالآلاف)	إجمالي حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			احتياطي ترجمة عمليات أجنبية			احتياطي عام		
			إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي (بالآلاف)	إجمالي حقوق الملكية العادية للمساهمين في الشركة ريال سعودي (بالآلاف)	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢,٨٢٢,٣١٦	٧٠,٨٨٧	٢,٧٩١,٣٢٩	٨٨٢,٥٥٤	٢٠,٧٧١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠		
١٣٧,٢٦٣	٢,١٧٣	١٣٥,٠٩٠	١٣٥,٠٩٠	--	--	--	--	--	--	--	--
٤١,٨٨٩	--	٤١,٨٨٩	(١,٣٤٥)	٤٣,٢٣٤	--	--	--	--	--	--	--
١٧٩,١٥٢	٢,١٧٣	١٧٦,٩٧٩	١٣٣,٧٤٥	٤٣,٢٣٤	--	--	--	--	--	--	--
(١٧٥,٠٠٠)	--	(١٧٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٨٢٦,٣٦٨	٧٣,٠٦٠	٢,٧٩٣,٣٠٨	٨٤١,٢٩٩	٦٤,٠٠٥	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠		

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
(مراجع)

إجمالي الدخل الشامل
ربح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للشركة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للشركة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للشركة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للشركة	إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة	حقوق المسيطرة	حقوق الملكية العائدة للشركة
٣,٣٠,١٠٨	٢,٩٤٨,٨٦١	٨١,٢٤٧	٢,٩٤٨,٨٦١	١,٠١٢,٣١٦	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
(١,٨١٥)	(١,٥٧٤)	(٢٤١)	(١,٥٧٤)	(١,٥٧٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٣,٢٨,٢٩٣	٢,٩٤٧,٢٨٧	٨١,٠٠٦	٢,٩٤٧,٢٨٧	١,٠١٠,٧٤٢	٤٥,٤٣٠	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
(٥١,٠٤٤)	(٤٦,٥٧٦)	(٨,٤٦٨)	(٤٦,٥٧٦)	(٤٦,٥٧٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢٩,٧٨٣)	(٢٩,٧٨٣)	--	(٢٩,٧٨٣)	--	(٢٩,٧٨٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٨,٠٢٧)	(٧٦,٣٥٩)	(٨,٤٦٨)	(٧٦,٣٥٩)	(٤٦,٥٧٦)	(٢٩,٧٨٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٢,٨٤٧,٤٦٦	٢,٧٧٤,٩٢٨	٧٢,٥٣٨	٢,٧٧٤,٩٢٨	٨٦٨,١٦٦	١٥,٦٤٧	٣,١١١	(٥٦١)	٩٥,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

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

المهندس/ معتز قصبي العزاوي
عضو مجلس الإدارة المفوض

المكتوب/ بدر أسامة جوهر
الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل
نائب الرئيس للشؤون المالية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م (كما تم إصداره سابقاً)

(مراجع)

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير

المالي رقم ٩

الرصيد المعدل كما في ١ يناير

٢٠١٨م

إجمالي الدخل الشامل:

خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الخسارة الشامل

معاملات مع مساهمي الشركة

أرباح موزعة (إيضاح ١٧)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

(غير مراجع)

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م

٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
(٤٣,٤٨٥)	١٥٥,٣٣٠	ربح / (خسارة) الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل تعديلات:
١١٥,٣٦٣	١٠١,٤٧١	٧ إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٧٦	٩٠٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
--	٣١٧	٩ إطفاء حق استخدام أصول
٢,٣٤٦	٥,٩٠٤	٨ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(٧٢٧)	٩١٣	خسائر / (أرباح) تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
(١,٠٦٨)	(٢,١٣٥)	أرباح من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
(٨٨٧)	--	١١ رد/(تدعيم) مخصص ذمم تجارية مدينة
٢٥,٩٠٠	٢٦,٢٤٣	تكاليف تمويلية
٥٥٢	٤,٧٦٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للفترة
٩٨,٩٧٠	٢٩٣,٧١٢	
٥٦,٧٣٨	(٨,٣٦٩)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٦٢,٥٩٦)	(١٢٧,٩٣٦)	ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٩,٠٥٠	٢٠,٩٩٥	المخزون
١٢٢,١٦٢	١٧٨,٤٠٢	ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
(٢٥,٩٠٠)	(٢٥,٩١٣)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٢,٨٣٧)	(١٥,٦٥٧)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
(٤,٣١٦)	(٧,٤٧٤)	مزايا الموظفين المدفوعة
٧٩,١٠٩	١٢٩,٣٥٨	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦٦,٢٧١)	(٤٣,٨٣٧)	٧ الأنشطة الإستثمارية
١,٠٦٨	٢,١٣٥	إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أرباح من إستثمارات في أدوات ملكية بالقيمة العادلة
١٤,٧٩٧	٥٨,٢٩٨	صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
--	٤٢,٣١٣	١٢ الأنشطة التمويلية
(٩٧,٥٥٢)	(٤٧,٣٣٨)	متحصلات من قروض لأجل
--	(٥٩١)	١٢ المسدد من قروض لأجل
(١٠٠,٠٧٣)	(١٧٥,٠٣١)	١٧ المسدد من التزامات عقود الإيجار
(١٩٧,٦٢٥)	(١٨٠,٦٤٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٣,٧١٩)	٧,٠٠٩	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٢٧,٩٢٤	٨٦,٢١٤	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٢٣٨	--	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
١٢٤,٤٤٣	٩٣,٢٢٣	صافي فروقات ترجمة عمليات أجنبية
		النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
(٢٩,٧٨٣)	٤٣,٢٣٤	أهم المعاملات غير النقدية
١,٨١٥	--	صافي أرباح (خسائر) من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
--	٦,٠٧٣	الشامل الآخر
--	٣,٤٥٠	٩ أثر التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
		١/١٦ إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.
المهندس/ معترضي العزاي
عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر اسامة جوهر
الرئيس التنفيذي

الإستاد/ عمرو اسامة كامل
نائب الرئيس للشؤون المالية

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

١- معلومات الشركة

شركة الأسمنت العربية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٥٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (الموافق ١٣ أبريل ١٩٥٧م).

يبلغ رأس مال الشركة مليار ريال سعودي مقسم إلى ١٠٠ مليون سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

إن أسهم الشركة مدرجة بالسوق المالية بالمملكة العربية السعودية. إن الشركة الأم مملوكة بنسبة ٧,٥٤% لمساهم رئيسي، وبنسبة ٩٢,٤٦% لمساهمين آخرين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: بنسبة ١٢,٨% لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٨٧,٢% لمساهمين آخرين).

إن النشاط الرئيسي للشركة يتمثل بالتالي:

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

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

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

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

١- معلومات الشركة (تابع)

لدى شركة إسمنت البحرين إستثمار 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	٢٠١٩م ٨٦,٧٤% ٢٠١٨م ٨٦,٧٤%

تمتلك شركة إسمنت البحرين القابضة نسبة ٨٦,٧٤% من أسهم شركة إسمنت القطرانة المساهمة وتحفظ بالسيطرة على أعمال وإدارة شركة إسمنت القطرانة وبذلك تعتبر شركة إسمنت القطرانة كشركة تابعة غير مباشرة للشركة الأم ويتم توحيدها في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة. يتمثل نشاط شركة إسمنت القطرانة في إنتاج الأسمنت البورتلاندي الأسود والأسمنت الأبيض وكربونات الكالسيوم.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة:

- يتم قياس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بمستحقات إلتزامات المنافع المحددة المالية للإلتزامات المستقبلية إستناداً إلى طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

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

٣- استخدام الأحكام والتقديرات

١-٣ 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 وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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، ويتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. كما 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.

تتفق الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة، فيما عدا الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار - والتي تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٥-١) والتغير في بعض أعمار الممتلكات والمعدات كما تم الإفصاح عنها في إيضاح (٧-٤).

٤- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة 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. تعتبر المجموعة ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها في الحالات أو العناصر التالية:

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

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

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

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

تعود الأرباح والخسائر وجميع مكونات الدخل الشامل الآخر 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. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم إستبعاد كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة عن المعاملات فيما بين المجموعة وشركاتها التابعة وتلك الناتجة بين الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. كما يتم إستبعاد أية أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن معاملات داخلية في المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

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

٤ - أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

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

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

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

العمليات المستبعدة

يتم حذف الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة بالإضافة إلى أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات الداخلية بين شركات المجموعة بشكل كامل عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. كما يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بحقوق الملكية إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم 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. وتتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم إثباتها بتاريخ تجميع الأعمال الأساسي بالإضافة إلى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الإستحواذ.

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

٥ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠١٩م. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أخرى أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولم تدخل حيز التنفيذ. وتطبق المجموعة (للمرة الأولى) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار". كما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التعديلات أدناه (إيضاح ١-٥-١).

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

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

فيما يلي شرح التغيير في السياسات المحاسبية:

أ- تعريف الإيجار

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

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

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

ب- كمستأجر

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

- القيمة الدفترية كما لو كان المعيار الدولي للتقرير المالي قد تم تطبيقه من تاريخ البدء مخصومة باستخدام معدل الإقتراض للمستأجر بتاريخ التطبيق الأولي، أو؛
- بمبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بمبالغ مدفوعة مقدماً أو إيجارات مستحقة. ولقد قامت المجموعة بتطبيق هذه الطريقة على كل عقود الإيجار.

قامت المجموعة بتطبيق حق استخدام التقييم السابق المتعلق بالإعتراف وتصنيف الإيجارات تحت معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعقود الإيجار.

قامت المجموعة باستخدام الإعفاء المسموح في عدم الإعتراف بحق استخدام أصول وإلتزامات الإيجارات للإيجارات التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهر.

إستبعاد التكاليف المباشرة الأولية عند القياس الأولي لحق استخدام أصل عند التطبيق الأولي،
استخدام رؤية مستقبلية عند تحديد فترة الإيجار إذا كان عقد الإيجار يتضمن خيار تمديد أو إلغاء.

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

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

ج- الأثر على القوائم المالية

الأثر عند التحول

عند التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بالإعتراف بحق استخدام أصول والتزامات إيجار بمبلغ يساوي التزام الإيجار معدل بالمبالغ المدفوعة مقدماً والإيجارات المستحقة. ولم يكن هناك أي أثر جوهري على الأرباح المبقاة. فيما يلي الأثر عند التحول:

١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي (بالآلاف)	حق استخدام أصول التزامات إيجار
٦,٠٧٣	
<u>٦,٠٧٣</u>	

الأثر خلال الفترة

من أجل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على عقود الإيجار التي كانت مصنفة سابقاً كإيجار تشغيلي، قامت المجموعة بإثبات صافي حق استخدام أصول بمبلغ ٥,٧٥٦ ألف ريال سعودي بعد الإستهلاك والتزامات إيجار بمبلغ ٥,٨١٢ ألف ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، وبلغ مصروف الإستهلاك ٣١٧ ألف ريال سعودي ومصروف الفوائد ٣٣٠ ألف ريال سعودي عن ذات الفترة (إيضاح ٩).

٢-٥ المعايير الصادرة غير المطبقة

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

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- المعلومات القطاعية

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

تم تقسيم أعمال المجموعة إلى وحدات أعمال جغرافية كما يلي:

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٤٠٥,٢٣٤	(١٤٨,٨٩٩)	٩٠٠,٨٥٩	١,٦٥٣,٢٧٤	إجمالي ممتلكات وألات ومعدات وإستثمارات عقارية
١٢١,٩٠٩	--	--	١٢١,٩٠٩	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٧,٣٠٩	(٧٤٦,٠٦٦)	٥٣,١٢٤	٨٥٠,٢٥١	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٩٣٤,٧٤٣	٦	٢٦٩,٢٧٨	٦٦٥,٤٥٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥٢,٨٢٧	(٤١٢,٨٦٤)	٦٦٨,١٠٧	٤٩٧,٥٨٤	إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٢,٤٦٢,٨٦٨	(١٥٦,٨٢١)	٩٣٥,٠٢٥	١,٦٨٤,٦٦٤	إجمالي ممتلكات وألات ومعدات وإستثمارات عقارية
٧٨,٦٧٥	--	--	٧٨,٦٧٥	إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٥٧,٠٧٦	(٧٣١,٥٤٢)	٤٩,٠٩١	٨٣٩,٥٢٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى
٨٨٧,٤٦٠	٢٤٢	٢١٦,١٤٨	٦٧١,٠٧٠	إجمالي الموجودات المتداولة
٧٢٣,٨٦٣	(٤٢٠,١٩٨)	٦٦١,٤٥٣	٤٨٢,٦٠٨	إجمالي المطلوبات

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

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م				
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	العربية السعودية	العربية السعودية	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٥٤٧,٢٥٠	--	٢١٦,٢٧٦	٣٣٠,٩٧٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٣٥,٠٩٠	(١٦,٣٤٢)	١٦,٣٤٢	١٣٥,٠٩٠	أرباح الفترة العائدة للمساهمين في الشركة
٢٦,٢٤٣	--	٢٦,٢٤٣	--	تكاليف تمويلية
١٠٢,٦٩٥	(٧,٩٢٣)	٣٧,٨٣٢	٧٢,٧٨٦	الإستهلاكات والإطفاءات

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٦- المعلومات القطاعية (تابع)

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م		داخل المملكة العربية السعودية	خارج المملكة العربية السعودية	التسويات	الإجمالي
		ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
الإيرادات من العقود مع العملاء	٢٥٦,٤٣٩	١٦٨,٩٨٦	--	٤٢٥,٤٢٥	
خسائر الفترة العائدة للمساهمين في الشركة	(٤٢,٥٧٦)	(٦٤,٠٥٥)	٦٤,٠٥٥	(٤٢,٥٧٦)	
تكاليف تمويلية	--	٢٥,٩٠٠	--	٢٥,٩٠٠	
الإستهلاكات والإطفاءات	٧٨,٤٥٠	٤٧,٣٦٣	(٩,٤٧٤)	١١٦,٣٣٩	

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

(١) 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		إستهلاكات
٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
١٠١,٤٧١	١١٥,٣٦٣	
٤٣,٨٣٧	٦٦,٢٧١	

(٢) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٥٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٩٣,٩ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت والربط مع محطة الكهرباء البالغ رصيدها ٥٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م. كما قامت المجموعة خلال الفترة برسمة تكاليف إقتراض بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٢,٨٦ مليون ريال سعودي) وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

(٣) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر					النقص في مصروف الإستهلاك
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١٠,٠٥٠	٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩	٢٠,٠٩٩	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
			٢٠١٨م	٢٠١٩م			
	٧٦,٨٩٣	٨٤,٠٤٠	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	إنتاج الخرسانة	المملكة الأردنية الهاشمية	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
	٣٢,٣٤٣	٢٨,٩٩٥	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣	صناعة أكياس الأسمنت	المملكة العربية السعودية	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
	١٠٩,٢٣٦	١١٣,٠٣٥					

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة/ السنة إضافات خلال الفترة (إيضاح ١٦/)	حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للفترة/ للسنة أرباح معلن عنها حصة المجموعة في الشركات المستثمر فيها (تأثير تطبيق المعيار الدولي رقم ٩) حصة المجموعة في الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
	١١٣,٠٣٥	١٢١,٨٤٩	٣,٤٥٠	
	(٥,٩٠٤)	(٣,٣٩٩)	--	
	--	(٣,٨٨٢)	--	
	(١,٣٤٥)	(١,٥٤٤)	--	
	١١	--		
	١٠٩,٢٣٦	١١٣,٠٣٥		

٩- عقود الإيجار

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩م، قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" والذي نتج عنه موجودات غير متداولة تمثل حق إستخدام أصول بمبلغ ٦,٠٧٣ ألف ريال سعودي وإلتزامات عقود إيجار بمبلغ ٦,٠٧٣ ألف ريال سعودي، ولا يوجد إضافات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م، ولقد بلغ مصروف الإطفاء خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣١٧ ألف ريال سعودي.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إلتزام قصير الأجل
	١,١٤٢	--	
	٤,٦٧٠	--	
	٥,٨١٢	--	
			إلتزام طويل الأجل

بلغ مصروف الفوائد خلال الفترة المنتهية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٣٠ الف ريال سعودي.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٠- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	قطع غيار منتجات تحت التصنيع ومخزون تام التصنيع مواد أولية ومحروقات بضاعة في الطريق
١٢٥,٢١٨	١٣٤,٢٢٧	
٢٨٣,٣١٧	٤٠٠,٣٧٤	
٥٩,٣٠٦	٦٣,٠١٣	
٢,٥٥١	٧١٤	
٤٧٠,٣٩٢	٥٩٨,٣٢٨	

١١- ذمم تجارية مدينة

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ذمم تجارية مدينة ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦) مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
١٨٢,٤٤٠	١٦٩,٧٠٩	
٣٧,٨٤٦	٥٥,٧٧٩	
٢٢٠,٢٨٦	٢٢٥,٤٨٨	
(٣,٥٨٧)	(٣,٥٨٧)	
٢١٦,٦٩٩	٢٢١,٩٠١	

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة:

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

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

١١- ذمم تجارية مدينة (تابع)

فيما يلي أعمار الذمم التجارية المدينة التي لم يحدث إنخفاض في قيمتها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م:

الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)	لم تتجاوز موعد إستحقاقها ولم تتخفص 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)
٢٢٥,٤٨٨	١٤٨,٢٩٢	٢٢,٨٧٤	٩,٥٥٠	٤٤,٧٧٢
٢٢٠,٢٨٦	١٢٣,٤٣٤	٢١,٩٠٤	٢,٦٥٣	٧٢,٢٩٥

لا يوجد إنخفاض في الأرصدة المتجاوزة فترة الإنتمان نظراً لأن جميع أرصدة العملاء كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مضمونة بخطابات ضمان بنكية بالإضافة إلى وجود شيكات تحت التحصيل.

١٢- قروض لأجل

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

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

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

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الجزء المتداول من قروض لأجل الجزء غير المتداول من قروض لأجل
١٥٧,٠٢٢	٦٤,٤٩٥	
٣٣٠,٥٧١	٤٢٨,١٢٣	
٤٨٧,٥٩٣	٤٩٢,٦١٨	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٢- قروض لأجل (تابع)

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٨٦,١٠١	٤٩٢,٦١٨	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
--	٤٢,٣١٣	المستلم خلال الفترة/ السنة
(١٩٣,٤٨٣)	(٤٧,٣٣٨)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٤٩٢,٦١٨	٤٨٧,٥٩٣	

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

(أ) الوضع الزكوي والضريبي

شركة الأسمنت العربية

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

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

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

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

أ) الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

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

قامت دائرة ضريبة الدخل والمبيعات بمراجعة ضريبة الدخل للشركة للأعوام ٢٠١٣م و ٢٠١٤م و ٢٠١٥م وأصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن اختلاف في تفسير قرار إعفاءات مجلس الإستثمار 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 تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل وذلك كون القضايا لا تزال في مراحلها الأولية ولا يمكن البت في النتيجة النهائية لقرارات المحكمة في الوضع الحالي وأن للشركة دفوع قوية لإثبات العكس وذلك بحسب رأي إدارة الشركة والمستشار القانوني للشركة. ولقد أصدرت المحكمة قراراً والمتضمن إعتبار أرباح الشركة من مبيعاتها من مادة الكلنكر لعام ٢٠١٣م مشمولة بإعفاء تشجيع الإستثمار علماً أن القرار خاضع للطعن من قبل النيابة العامة الضريبية لدى محكمة الإستئناف الضريبية.

أما بالنسبة لضريبة المبيعات فقد تم تدقيق إقرارات الشركة حتى نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وصدرت القرارات الأولية لها بمطالبة الشركة بدفع فروقات ضريبية ناتجة عن إختلاف في إحتساب 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 القانوني للشركة.

تم إحتساب مصروف ضريبة الدخل عن نتائج أعمال الشركة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م مبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي. في حين بلغ الوفر الضريبي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٤ مليون ريال سعودي. تم إحتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي وذلك بسبب ربح الفترة ليصبح الرصيد ٢٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢٦,٣ مليون ريال سعودي)، وحسب رأي إدارة الشركة والمستشار الضريبي فإنه من المتوقع إسترداد الموجودات الضريبية المؤجلة في المستقبل عند تحقق الأرباح.

تم إحتساب الموجودات الضريبية المؤجلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م وفقاً لقانون ضريبة الدخل رقم (٣٤) لسنة ٢٠١٨م والذي بدأ العمل به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٩م وبموجب هذا القانون فإن نسبة الضريبة القانونية على الشركة ١٥% بالإضافة إلى المساهمة الوطنية بنسبة ١% (٢٠١٨م: ٢٤%).
تم تقديم الإقرارات للسنوات ٢٠١٨م و ٢٠١٧م و ٢٠١٦م ولم يتم مراجعتها من قبل دائرة ضريبة الدخل والمبيعات.

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

١٤- ربحية السهم

أ- ربحية السهم الأساسية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	
(٤٢,٥٧٦)	١٣٥,٠٩٠	١٤,٤١٧	٦٠,٦٠٣	ربحية (خسارة) الفترة (بالآلاف ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)
(٠,٤٣)	١,٣٥	٠,١٤	٠,٦١	ربحية (خسارة) السهم الأساسية (ريال سعودي)

ب- ربحية السهم المخفضة

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

خلال الفترة لا يوجد معاملات تؤدي إلى تخفيض ربحية السهم وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية السهم الأساسية.

١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسالية

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٣٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٦,٧ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م على المجموعة تعهدات رأسالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت المجموعة بلغت ٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٢٥,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤٦,٦ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

- يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ١,١ مليون دينار أردني، ما يعادل ٥,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م: ٠,٦ مليون دينار أردني، ما يعادل ٣,٣ مليون ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، ويرأى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفع قوية لرد هذه القضايا، ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

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

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة ومنشآت مدارة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الأطراف. فيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة بالمجموعة:

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 ٢٠١٩م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

<u>رصيد الإقفال</u>		<u>حجم المعاملات</u>	
		لفترة التسعة	أشهر المنتهية
		للشهر المنتهية في	في
		٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
		٢٠١٨م	٢٠١٩م
		(مراجعة)	(غير مراجعة)
		ريال سعودي	ريال سعودي
		(بالآلاف)	(بالآلاف)
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم التجارية المدينة			
		٥٥,٣٨٧	٦٨,٧١٣
		٣,٨٨٢	--
شركة الباطون الجاهز والتوريدات	مبيعات		
الإنشائية "شركة زميلة"	توزيعات أرباح		
		٣٧,٨٤٦	٥٥,٧٧٩
أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى			
		--	--
		--	--
شركة منتجات صناعة الأسمنت	تمويل		
المحدودة "شركة زميلة" *			
		٣,٤٥٠	--
رصيد مستحق لأطراف ذات علاقة ضمن الذمم التجارية الدائنة			
		١٤,٢٤١	٥,٨٢٠
شركة منتجات صناعة الأسمنت	مشتريات		
المحدودة "شركة زميلة"			
		٢,٣٤٠	--

* بناءً على قرار الشركاء في شركة منتجات صناعة الأسمنت تم اعتبار مبلغ التمويل الممنوح للشركة كزيادة تحت رأس مالها وبنفس النسب قبل الزيادة وبالتالي تم زيادة مبلغ استثمار شركة أسمنت العربية في شركة منتجات صناعة الأسمنت بمبلغ ٣,٤٥٠ ألف ريال سعودي مع الاحتفاظ بنفس نسب الاستثمار.

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

١٦- الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤,٦٨١	٤,٣٤٢	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة
١,١٥٩	٦٦٨	رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين بالشركة التابعة
٤٠٠	٣٨٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالشركة التابعة
٣٠٤	٢٥٣	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة
٤٨	١٠٥	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان بالشركة التابعة
١,٨٠٠	١,٦٠٠	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.

١٧- توزيعات أرباح مستحقة

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٩م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٨م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١ ريال سعودي لكل سهم، والتي تمت الموافقة عليها خلال إجتماع الجمعية العامة غير العادية الثامنة بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩م.
بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩م، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من العام المالي ٢٠١٩م بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي والذي يمثل ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي الحركة على توزيعات الأرباح المستحقة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
١٩,٥١٤	١٥,٣٢٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	المعلن خلال الفترة / السنة
(١٠٤,١٩٠)	(١٧٥,٠٣١)	المدفوع خلال الفترة / السنة
١٥,٣٢٤	١٥,٢٩٣	

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة في ٢٨ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٧ أكتوبر ٢٠١٩م.