

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م
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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م المرفقة لشركة الأسمنت العربية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") المكونة من:

- قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م،
- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م،
- قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

للسادة مساهمي شركة الأسمنت العربية (يتبع)

(شركة مساهمة سعودية)

جدة - المملكة العربية السعودية

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م 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 إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٤ رمضان ١٤٤١هـ
الموافق ٧ مايو ٢٠٢٠م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٤٣٣,٦٧٧	٢,٤٠٦,٥٤٩	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٦,٦٤٤	١٦,٣٤٤		موجودات غير ملموسة
٥,٧٠٠	٥,٧٠٠		إستثمارات عقارية
٥٧,٤٤٢	٥٣,٨٨٨	٨	إستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٣٧,٤٩٤	١١٦,٣٥٨		أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٥,٤٤٥	٢٥,٩٤٨	١٣	ضريبة دخل مؤجلة
٥,٤١٢	٥,٣١٦		حق إستخدام أصول
٢,٦٨١,٨١٤	٢,٦٣٠,١٠٣		الموجودات غير المتداولة
٥٨٠,٢٣٨	٥٧٣,٦٠٦	١٠	المخزون
٣	--		أدوات مالية مشتقة
٢٣١,١٦٥	٢٢٨,٣٤٨	١١	ذمم تجارية مدينة
٩,٨٠٥	١٣,٦١٧		مبالغ مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٤٣,٨٩٩	٢١١,١٠٠		النقد لدى البنوك
٩٦٥,١١٠	١,٠٢٦,٦٧١		الموجودات المتداولة
٣,٦٤٦,٩٢٤	٣,٦٥٦,٧٧٤		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
٧٩,٥٩٠	٥٨,٤٥٤		إحتياطي تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٩١٥,٤١٥	٩٦٠,٥٢٧		الشامل الآخر
			أرباح مبقاه
٢,٨٨٣,٠٠٩	٢,٩٠٦,٩٨٥		إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
٧٤,٧١٩	٧٣,٤٥٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٩٥٧,٧٢٨	٢,٩٨٠,٤٣٧		إجمالي حقوق الملكية (ما بعده)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة (تابع)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح	
٢,٩٥٧,٧٢٨	٢,٩٨٠,٤٣٧		ما قبله
٣٣٠,٥٧١	٢٩٧,٥١٤	١٢	قروض لأجل
٥٢,٦٢٩	٥٣,١٥٥		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٧٧٦	٤,٥٦٩	٩	التزامات عقود الإيجار
٣٨٧,٩٧٦	٣٥٥,٢٣٨		المطلوبات غير المتداولة
٨٩,٠٩٠	١٠٦,٧٠٢	١٢	قروض لأجل
١٧٣,٩٦٧	١٧١,٣١٢		ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٢٢,٣٤٥	٢٧,٥٩٥		زكاة وضريبة دخل مستحقة الدفع
١٥,١٧٩	١٤,٦٣٩	١٧	توزيعات أرباح مستحقة
٦٣٩	٨٥١	٩	التزامات عقود الإيجار
٣٠١,٢٢٠	٣٢١,٠٩٩		المطلوبات المتداولة
٦٨٩,١٩٦	٦٧٦,٣٣٧		إجمالي المطلوبات
٣,٦٤٦,٩٢٤	٣,٦٥٦,٧٧٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
١٨٩,١٣٢ (١٢٧,٤٣٢)	٢٠٤,٥٩٨ (١٣٢,٦١٤)	
٦١,٧٠٠	٧١,٩٨٤	الإيرادات تكلفة المبيعات مجمل الربح
(١,٨٥٢) (١١,١٤٦)	(٦,٧٢٢) (٨,٢٨٢)	
٤٨,٧٠٢	٥٦,٩٨٠	مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية ربح التشغيل
(٢,١٦٠) (٨,٧٥٦) (٤٢٣)	(٣,٥٥٤) (٧,١٣١) (٣)	٨ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية تكاليف تمويلية خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية إيرادات أخرى
٢,٢٦٦	٢,٣٠٠	
٣٩,٦٢٩	٤٨,٥٩٢	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٥,٧٥٠) ٨٩٣	(٥,٢٥٠) ٥٠٣	الزكاة ضريبة الدخل المؤجلة
٣٤,٧٧٢	٤٣,٨٤٥	ربح الفترة
٣٧,١٤٦ (٢,٣٧٤)	٤٥,١١٢ (١,٢٦٧)	ربح الفترة العائد إلى: المساهمين في الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٤,٧٧٢	٤٣,٨٤٥	
٠,٣٧	٠,٤٥	١٤ ربحية السهم لصادف ربح الفترة العائد إلى المساهمين في الشركة (بالريال السعودي): الأساسية المخفضة
٠,٣٧	٠,٤٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس / معتز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور / بدر أسامة جوهر

الرئيس التنفيذي

الأستاذ / عمار أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاح
٣٤,٧٧٢	٤٣,٨٤٥	ربح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى:
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
		(خسائر) / أرباح غير محققة من استثمار في أدوات حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخرى
١٩,٥٣٥	(٢١,١٣٦)	حصة المجموعة في الدخل الشامل الأخرى للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١,٣٣٥)	--	٨
١٨,٢٠٠	(٢١,١٣٦)	إجمالي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الأخرى
٥٢,٩٧٢	٢٢,٧٠٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) العائد إلى:
		المساهمين في الشركة
٥٥,٣٤٦	٢٣,٩٧٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٣٧٤)	(١,٢٦٧)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٢,٩٧٢	٢٢,٧٠٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

المهندس/ معتز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر أسامة جوهري

الرئيس التنفيذي

الأستاذ/ عمرو أسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة									
		حقوق		إجمالي حقوق		احتياطي تقييم		احتياطي ملكية		أدوات ملكية	
		المملوكة غير المسيطرة		المملوكة في الشركة		بالقيمة العادلة من خلال الدخل		ترجمة عمليات		احتياطي	
		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي		ريال سعودي	
		(بالآلاف)		(بالآلاف)		(بالآلاف)		(بالآلاف)		(بالآلاف)	
إجمالي حقوق الملكية	٢,٩٥٧,٧٢٨	٧٤,٧١٩	٢,٨٨٣,٠٠٩	٩١٥,٤١٥	٧٩,٥٩٠	(٥٢١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م (مراجعة)
	٤٣,٨٤٥	(١,٢٦٧)	٤٥,١١٢	٤٥,١١٢	--	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
	(٢١,١٣٦)	--	(٢١,١٣٦)	--	(٢١,١٣٦)	--	--	--	--	--	ربح الفترة
	٢٢,٧٠٩	(١,٢٦٧)	٢٣,٩٧٦	٤٥,١١٢	(٢١,١٣٦)	--	--	--	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
	٢,٩٨٠,٤٣٧	٧٣,٤٥٢	٢,٩٠٦,٩٨٥	٩٦٠,٥٢٧	٥٨,٤٥٤	(٥٢١)	٩٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٩٣,٥٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل
											الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ايضاح
٣٩,٦٢٩	٤٨,٥٩٢	ربح الفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٣٦,٩٥١	٣٢,٧٢٠	٧ تعديلات: إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٣	٣٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠٦	٩٦	إطفاء حق إستخدام أصول
٢,١٦٠	٣,٥٥٤	٨ حصة المجموعة في نتائج شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٤٢٣	٣	خسائر تقييم الجزء غير الفعال لمشتقات مالية
--	١,٢١٣	تدعيم مخصص ذمم مدينة تجارية
٨,٧٥٦	٧,١٣١	تكاليف تمويلية
٨٠٩	٩٣٥	إلتزامات المنافع المحددة للموظفين المحمل للفترة
٨٩,١٤٧	٩٤,٥٤٤	
٣,٦٢٠	(٢,٢٠٨)	التغيرات في رأس المال العامل: ذمم تجارية مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤٣,٩٨٢)	٦,٦٣٢	المخزون
(٤,١٠٥)	(٢,٦٥٥)	ذمم تجارية دائنة ومبالغ مستحقة الدفع
٤٤,٦٨٠	٩٦,٣١٣	
(٨,٦٤٧)	(٧,٠٣٢)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(١,٢٩٨)	(٤٠٩)	مزايا الموظفين المدفوعة
٣٤,٧٣٥	٨٨,٨٧٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦,٥٤٦)	(٥,٥٩٢)	٧ الأنشطة الإستثمارية إضافات لممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠,٠٠٠	--	صافي التغير في ودائع قصيرة الأجل
٩٣,٤٥٤	(٥,٥٩٢)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الإستثمارية
٢٣,٨٠١	--	الأنشطة التمويلية متحصلات من قروض لأجل
--	(١٥,٤٤٥)	المسدد من قروض لأجل
(٦٧)	(٩٤)	المسدد من إلتزامات عقود الإيجار
(١١٧)	(٥٤٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٣,٦١٧	(١٦,٠٧٩)	١٧ صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التمويلية
١٥١,٨٠٦	٦٧,٢٠١	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٨٦,٢١٤	١٤٣,٨٩٩	النقد وما في حكمه كما في بداية الفترة
٢٣٨,٠٢٠	٢١١,١٠٠	النقد وما في حكمه كما في نهاية الفترة
١٩,٥٣٥	(٢١,١٣٦)	أهم المعاملات غير النقدية صافي (خسائر) / أرباح من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال
٦,٠٧٣	--	الدخل الشامل الأخر أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

المهندس/ معنز قسي العزاوي

عضو مجلس الإدارة المفوض

الدكتور/ بدر اسامة جوهر

رئيس التنفيذي

الاستاذ/ عمرو اسامة كامل

نائب الرئيس للشؤون المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: بنسبة ٧,٥٤٪ لمساهمين رئيسيين وبنسبة ٩٢,٤٦٪ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م لدى الشركة إستثمارات في الشركات التابعة التالية بطريقة مباشرة أو غير مباشرة (يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة):

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

<u>الشركة التابعة</u>	<u>النشاط الرئيسي</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة الملكية (%)</u>	
			<u>٢٠٢٠م</u>	<u>٢٠١٩م</u>
شركة إسمنت العربية البحرين قابضة ش.ش.و ("شركة إسمنت البحرين")	شركة قابضة	مملكة البحرين	٪١٠٠	٪١٠٠

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م

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	٢٠٢٠م ٨٦,٧٤% ٢٠١٩م ٨٦,٧٤%

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

تتضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة المختصرة نتائج عمليات الشركات التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م، وتشمل قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة موجودات ومطلوبات الشركات التابعة، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

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 ٢٠١٩م ("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. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج التي من الممكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 إنتزامات 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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٣- إستخدام الأحكام والتقديرات

١-٣ يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من الإدارة إستخدام 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، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم ١٨.

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٤- أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

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.
- 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 المبفاة، 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 التغييرات 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- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

١-٥ معايير جديدة وتفسيرات وتعديلات طبقتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م فيما عدا تطبيق المعايير الجديدة التي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٠م. أن التأثير لن يكون جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة.

سارية بدءاً من	المعايير الجديدة والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف المواد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٠م	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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. لا تتوقع المجموعة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة في حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه.

المعايير الجديدة والتعديلات	سارية للفترة السنوية بدءاً من أو بعد تاريخ
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ " عقود التأمين"	١ يناير ٢٠٢١م
تصنيف الالتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية")	١ يناير ٢٠٢٢م
بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

٦- المعلومات القطاعية

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

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 ٣١ مارس ٢٠٢٠م				إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي المطلوبات
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	(غير مراجعة)
٢,٤١٢,٢٤٩	(٩٤,٩٢٩)	٨٨٠,٧٣١	١,٦٢٦,٤٤٧	
١١٦,٣٥٨	--	--	١١٦,٣٥٨	
١٠١,٤٩٦	(٧٤٨,٠٤٤)	٥٢,٦٥٧	٧٩٦,٨٨٣	
١,٠٢٦,٦٧١	١٥٨	٢٣٨,٦١٦	٧٨٧,٨٩٧	
٦٧٦,٣٣٧	(٣٥٨,١٢١)	٦١٣,٨٥٦	٤٢٠,٦٠٢	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م				إجمالي ممتلكات وآلات ومعدات وإستثمارات عقارية استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إجمالي الموجودات غير المتداولة الأخرى إجمالي الموجودات المتداولة إجمالي المطلوبات
الإجمالي	التسويات	خارج المملكة العربية السعودية	داخل المملكة العربية السعودية	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	(مراجعة)
٢,٤٣٣,٦٧٧	(١٤٨,٦٥٥)	٨٩٠,٧٧٢	١,٦٩١,٥٦٠	
١٣٧,٤٩٤	--	--	١٣٧,٤٩٤	
١٠٤,٩٤٣	(٧٥٤,٤٩٣)	٥٢,٥٥١	٨٠٦,٨٨٥	
٩٦٥,١١٠	١٣٢	٢٤٠,٥٣٢	٧٢٤,٤٤٦	
٦٨٩,١٩٦	(٤١٠,٠٨٢)	٦١٦,٢٠١	٤٨٣,٠٧٧	

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٦- المعلومات القطاعية (تابع)

إن المعلومات المالية للإيرادات والأرباح والخاصة بالقطاعات الجغرافية بعد استبعاد تأثير المعاملات بين شركات المجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و٢٠١٩م هي كالتالي:

				<u>عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م</u> (غير مراجعة)	
<u>الإجمالي</u>	<u>التسويات</u>	<u>خارج المملكة</u>	<u>داخل المملكة</u>		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)		
٢٠٤,٥٩٨	--	٤٥,١٥٦	١٥٩,٤٤٢	الإيرادات من العقود مع العملاء	
٤٥,١١٢	٩,٥٦٣	(٩,٥٦٣)	٤٥,١١٢	أرباح / (خسائر) الفترة العائدة للمساهمين في الشركة	
٧,١٣١	--	٧,١٣١	--	تكاليف تمويلية	
٣٣,١١٦	(١,٨٣٩)	١٠,٥٠٢	٢٤,٤٥٣	الإستهلاكات والإطفاءات	
				<u>عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م</u> (غير مراجعة)	
<u>الإجمالي</u>	<u>التسويات</u>	<u>خارج المملكة</u>	<u>داخل المملكة</u>		
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)	العربية السعودية ريال سعودي (بالآلاف)		
١٨٩,١٣٢	--	٥٨,٠٣٥	١٣١,٠٩٧	الإيرادات من العقود مع العملاء	
٣٧,١٤٦	١٧,٩١٢	(١٧,٩١٢)	٣٧,١٤٦	خسائر الفترة العائدة للمساهمين في الشركة	
٨,٧٥٦	--	٨,٧٥٦	--	تكاليف تمويلية	
٣٧,٣٧٠	(٣,٣٩٧)	١٦,٠٠٦	٢٤,٧٦١	الإستهلاكات والإطفاءات	

٧- ممتلكات وآلات ومعدات

(١) لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة المختصرة، تتمثل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس فيما يلي:

<u>لفترة الثلاثة أشهر المنتهية</u> <u>في ٣١ مارس</u>		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٦,٩٥١	٣٢,٧٢٠	إستهلاكات
٦,٥٤٦	٥,٥٩٢	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات

(٢) تتضمن ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م رصيد مشروعات تحت التنفيذ بقيمة ٤٢٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤١٧,٥ مليون ريال سعودي) تخص بشكل رئيسي مشاريع أعمال رفع مستوى كفاءة خطوط الإنتاج وإنشاء طواحين إسمنت والربط مع محطة الكهرباء البالغ رصيدها ٤٠٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م. كما قامت المجموعة خلال الفترة برسمة تكاليف إقتراض بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩م: ٠,٦ مليون ريال سعودي) وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢ مليون ريال سعودي).

(٣) لا توجد أي رهونات على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة مقابل القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

٨- استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

	نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	اسم الشركة
	٢٠١٩م	٢٠٢٠م			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)				
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)				
٢٤,٧٣٥	٢٣,١٨٣	%٣٦,٦٧	%٣٦,٦٧	إنتاج الخرسانة	شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
				صناعة أكياس الأسمنت	شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
٣٢,٧٠٧	٣٠,٧٠٥	%٣٣,٣٣	%٣٣,٣٣		
٥٧,٤٤٢	٥٣,٨٨٨				

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
١١٣,٠٣٥	٥٧,٤٤٢	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٣,٤٥٠	--	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٦,٤٨٣)	(٣,٥٥٤)	حصة المجموعة في نتائج الشركات المستثمر فيها للفترة/ للسنة
(٥١,٢٣٩)	--	إنخفاض في قيمة الإستثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
(١,٣٢١)	--	حصة المجموعة في الدخل الشامل للشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٥٧,٤٤٢	٥٣,٨٨٨	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٩- عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٦٣٩	٨٥١	إلتزام قصير الأجل
٤,٧٧٦	٤,٥٦٩	إلتزام طويل الأجل
٥,٤١٥	٥,٤٢٠	

بلغ مصروف الفوائد خلال الفترة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م مبلغ ٩٩ ألف ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩م: ١٠٩ ألف ريال سعودي).

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

١٠- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	قطع غيار منتجات تحت التصنيع ومخزون تام التصنيع مواد أولية ومحروقات بضاعة في الطريق
١٢٤,٥٩٣	١١٥,٦٣٢	
٣٩٢,٧٢٦	٣٧٩,٠٩٤	
٥٩,٦٦٩	٧٦,٥٢٩	
٣,٢٥٠	٢,٣٥١	
<u>٥٨٠,٢٣٨</u>	<u>٥٧٣,٦٠٦</u>	

١١- ذمم تجارية مدينة

تتكون الذمم التجارية المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	ذمم تجارية مدينة ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١٧٦,٤٤٠	١٧٨,٢٨٥	
٥٨,٣١٢	٥٤,٨٦٣	
<u>٢٣٤,٧٥٢</u>	<u>٢٣٣,١٤٨</u>	
(٣,٥٨٧)	(٤,٨٠٠)	مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة
<u>٢٣١,١٦٥</u>	<u>٢٢٨,٣٤٨</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص الإنخفاض في الذمم التجارية المدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة / السنة الإنخفاض في الذمم المدينة خلال الفترة / السنة
٣,٥٨٧	٣,٥٨٧	
--	١,٢١٣	
<u>٣,٥٨٧</u>	<u>٤,٨٠٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

١٢- قروض لأجل

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

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

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

ب) بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٧م، حصلت الشركة التابعة "شركة أسمنت 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 تتراوح من ٧,٣٨٪ الى ٧,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٧,٧٥٪).

إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة تفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات بصورة شهرية وفي حال وجود إخلال متوقع حدوثه في المستقبل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٨٩,٠٩٠	١٠٦,٧٠٢	الجزء المتداول من قروض لأجل
٣٣٠,٥٧١	٢٩٧,٥١٤	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
٤١٩,٦٦١	٤٠٤,٢١٦	

فيما يلي حركة التمويل خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٩٢,٦١٨	٤١٩,٦٦١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٨٤,٣٨٠	--	المستلم خلال الفترة/ السنة
(١٥٧,٣٣٧)	(١٥,٤٤٥)	المسدد خلال الفترة/ السنة
٤١٩,٦٦١	٤٠٤,٢١٦	

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع

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 الإعتراض إلى لجنة الإعتراض الإبتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه.

أصدرت لجنة الإعتراض الإبتدائية قرارها رقم (٣٦) لعام ١٤٣٦هـ والمتعلق بإعتراض الشركة للسنوات المذكورة. قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المعدل بناءً على قرار اللجنة الإبتدائية 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. وبناء على المبادرة التي قامت بها الهيئة، حصلت الشركة على شهادة الزكاة غير المقيدة لعام ٢٠١٩م، ولم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي النهائية لهذه السنوات حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) - الأردن

تم تدقيق اقرارات ضريبة الدخل من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥م. كما قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل للدائرة حتى نهاية العام ٢٠١٨م.

فيما يتعلق بضريبة المبيعات، تم تدقيق اقرارات ضريبة المبيعات من دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى نهاية العام ٢٠١٥م. كما قامت الشركة بتقديم اقرارات ضريبة المبيعات للدائرة لنهاية العام ٢٠١٩م.

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 إعتراضها على قرارات الدائرة وتم تحويل الملفات للمحكمة للبت في الخلاف، ولم تقم الشركة بإحتساب مخصص إضافي لضريبة الدخل حيث انه وحسب رأي المستشار القانوني فإن للشركة دفوع قوية لإثبات العكس وفيما يلي آخر التطورات على هذه القضايا:

بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩م وفيما يتعلق بضريبة الدخل للعام ٢٠١٣م، أصدرت محكمة البداية الضريبية قرارها المتضمن اعتبار أرباح الشركة من مبيعاتها من مادة الكلنكر مشمولة بإعفاء تشجيع الاستثمار علما بان هذا القرار قابل للطعن من قبل النيابة العامة الضريبية لدى محكمة الاستئناف الضريبية.

١٣- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع (تابع)

الوضع الزكوي والضريبي (تابع)

وبتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٩م قررت محكمة الاستئناف الضريبية رد الاستئناف المقدم من الضريبة موضوعاً وتصديق القرار الصادر عن محكمة البداية الضريبية علماً ان هذا القرار خاضع للطعن تمييزاً. تقدم المدعي العام الضريبي بإذن لمحكمة التمييز في مواجهة القرار الصادر عن محكمة الاستئناف لصالح الشركة، رفضت محكمة التمييز منح إذن لتمييز القرار الاستئنافي وعليه أصبح قرار محكمة الاستئناف الذي كان قد قرر تأييد قرار محكمة البداية الصادر لصالح الشركة قراراً نهائياً وقطعياً.

أما فيما يتعلق بضريبة الدخل لعام ٢٠١٤م فإنه بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩م قررت المحكمة رد الدعوى شكلاً كونه كان يجب على شركة إسمنت القطرانة أن تلجأ إلى هيئة الاعتراض قبل إقامة الدعوى لدى محكمة البداية الضريبية، وبناء على ذلك تم تقديم الاعتراض إلى هيئة الاعتراض في دائرة ضريبة الدخل والمبيعات ولا زال قيد النظر.

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩م أصدرت محكمة البداية الضريبية قرارها فيما يتعلق بضريبة الدخل لعام ٢٠١٥م والحكم في الدعوى لصالح شركة إسمنت القطرانة وفقاً لما ورد في تقرير الخبرة المحاسبية الذي تضمن احتساب الدخل الخاضع للضريبة على أساس أن أرباح شركة إسمنت القطرانة من مبيعات مادة الكلنكر خاضعة لإعفاء تشجيع الاستثمار علماً أن هذا القرار خاضع للطعن استئنافاً. تم الطعن بالقرار اعلاه استئنافاً والدعوى منظورة حالياً لدى محكمة الاستئناف الضريبية.

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩م قررت محكمة البداية الضريبية الحكم في الدعوى لصالح شركة إسمنت القطرانة وفقاً لما ورد في تقرير الخبرة المحاسبية الذي تضمن أن الفروقات في ضريبة المبيعات عن الفترتين نوفمبر وديسمبر من العام ٢٠١٤م ونوفمبر وديسمبر من العام ٢٠١٥م تساوي صفراً وأن الغرامات المتحققة تساوي صفراً أيضاً. إن هذا القرار خاضع للطعن استئنافاً. تم الطعن بالقرار اعلاه استئنافاً والدعوى منظورة حالياً لدى محكمة الاستئناف الضريبية، برأي المستشار القانوني، إن لدى الشركة دفوع قوية لكسب هذه القضية.

الحركة على حساب الموجودات الضريبية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
٢٦,٢٦٥	٢٥,٤٤٥	الرصيد بداية الفترة / السنة
٥٩٢	٥٠٣	الإضافات والتعديلات خلال الفترة
(١,١١٥)	--	مصروف ضريبة دخل الفترة
(٢٩٧)	--	المساهمة الوطنية بنسبة ١٪ وفقاً لقانون ضريبة الدخل لعام ٢٠١٨م
٢٥,٤٤٥	٢٥,٩٤٨	الرصيد نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

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.

٣١ مارس ٢٠١٩م	٣١ مارس ٢٠٢٠م	
٣٧,١٤٦	٤٥,١١٢	ربحية الفترة (بالألف ريال سعودي)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح - بالآلاف)
٠,٣٧	٠,٤٥	ربحية السهم الأساسية (ريال سعودي)

ب- ربحية السهم المخفضة

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

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

١٥- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م على المجموعة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان وإعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٤٧,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٨,٧ مليون ريال سعودي).

- كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م على المجموعة تعهدات رأسمالية تتعلق بتحديث خطوط إنتاج ومنشآت المجموعة بلغت ١٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٣,٦ مليون ريال سعودي) وتوجد ضمانات بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٥,٤ مليون ريال سعودي) ممنوحة لبنوك محلية مقابل قروض وتسهيلات مصرفية لشركة زميلة.

- يوجد قضايا مقامة على الشركة التابعة بقيمة ١,٨ مليون دينار أردني، ما يعادل ٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,٨ مليون دينار أردني، ما يعادل ٩,٤ مليون ريال سعودي) بالإضافة الى قضايا غير محددة القيمة، وبراى إدارة الشركة التابعة ومستشارها القانوني أن الشركة التابعة لديها دفع قوي لرد هذه القضايا، ولا داعي لأخذ أي مخصصات مقابل هذه القضايا.

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:

طبيعة العلاقة

شركة زميلة
شركة زميلة
أطراف ذات علاقة
أطراف ذات علاقة

البيان

شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية
شركة منتجات صناعة الأسمنت المحدودة
أعضاء مجلس الإدارة بالمجموعة
الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

١٧- توزيعات أرباح مستحقة

بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠م أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن العام المالي ٢٠١٩م بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي والذي يمثل ١ ريال سعودي لكل سهم، والتي تمت الموافقة عليها لاحقاً خلال إجتماع الجمعية العامة العادية الثالثة والستون بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٠م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	٣١ مارس ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي (بالآلاف)	الرصيد في بداية الفترة / السنة المعلن خلال الفترة / السنة المدفوع خلال الفترة / السنة
١٥,٣٢٤	١٥,١٧٩	
١٧٥,٠٠٠	--	
(١٧٥,١٤٥)	(٥٤٠)	
١٥,١٧٩	١٤,٦٣٩	

١٨- أحداث هامة

انتشرت جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما أدى إلى تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. وتسببت جائحة فيروس كورونا (كوفيد ١٩) في شكوك على الصعيد العالمي. وأعلنت السلطات المالية والنقدية، المحلية والدولية على السواء، عن تدابير دعم مختلفة في جميع أنحاء العالم لمواجهة الآثار السلبية المحتملة. قامت المجموعة بتكوين فريق عمل لتقييم الآثار المتوقعة على أعمال المجموعة داخل المملكة وخارجها، وإجراء دراسة أولية بغرض مراجعة وتقييم المخاطر المحتملة والمتعلقة بسلسلة إمدادات المواد الخام، والموارد البشرية، ومستويات المخزون الحالية، وضمان استمرار تشغيل مرافق الإنتاج لشركات المجموعة دون انقطاع.

وقد تطلبت حالات عدم التأكد الناجمة عن تفشي فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) تحديث المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م. وتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على مجموعة من الظروف الاقتصادية المتوقعة كما في ذلك التاريخ بالنظر إلى التطور السريع للوضع، وأخذت المجموعة في الاعتبار تأثير التقلب العالي في عوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية، عند تحديد شدة واحتمالية السيناريوهات الاقتصادية لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة.

بالإضافة إلى ذلك فقد أعطت المجموعة إعتبارات خاصة فيما يتعلق بتأثير (كوفيد - ١٩) علي العوامل الكيفية والكمية عند تحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات للانخفاض في القيمة للأصول غير المالية، والتي انعكست نتائجها علي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المثبتة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م وعلي تقدير الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية كما في ذلك التاريخ.

لقد أخذت المجموعة في الاعتبار التأثيرات المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة لأصولها المالية وغير المالية وتعد هذه أفضل تقديرات الإدارة في ظل المعلومات المتاحة حالياً، وبالرغم من ذلك تظل هذه المبالغ المدرجة ذات حساسية عالية لتقلبات السوق.

كما أجرت إدارة المجموعة تقييمها لقدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها القناعة بأن لدى المجموعة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م

١٩- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بواسطة مجلس الإدارة في ١٤ رمضان ١٤٤١ هـ الموافق ٧ مايو ٢٠٢٠م.