

شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرير
مراجعة الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية
الأولية الموحدة المختصرة لفترة ثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

صفحة

٢	نقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة
٤	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

السادة المساهمين
شركة الإسمنت السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لشركة الإسمنت السعودية ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) والمتمثلة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وقائمة الخل والخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص بأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المختارة من (١) إلى (١٦).

الادارة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

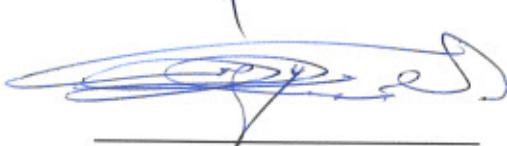
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة الدولي رقم (٤١٠) الخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المختصرة من قبل المراجع المستقل للشركة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليبية وإجراءات فحص أخرى. ويدع الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا نتعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية مراجعة . وبالتالي ، لن تُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ غير معدة من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن/ الدكتور محمد العمري وشركاه



الدكتور محمد عبد اللطيف العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٠



التاريخ: ٢٥ رمضان ١٤٤١ هـ
الموافق: ١٨ مايو ٢٠٢٠ م

الإضاح	٢٠٢٠ مارس	٢٠١٩ ديسمبر	
	(غير منقحة)	(منقحة)	
بألف ريالات السعودية			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ، آلات ومعدات	٢,٥٣٢,٠٧٣	٢,٥٤١,٩٥٥	٥
أصول حق الإستخدام	٣٣,٠٣٧	٣٠,٨٤٢	٤
استثمارات في شركات زميلة	٣٠,٧٠٥	٥٧,١٣٠	٦
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة			
من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٧٩٦	-	
شهرة	٤,٦٤٨	-	٣
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢,٦٠٣,٢٥٩	٢,٦٢٩,٩٢٧	
الأصول المتداولة			
مخزون	٧٠٦,٤٨٩	٧٥٣,٧٢٣	
ذمم مدينة تجارية	٣٩٠,٩٠٧	٣٦٨,٦١٣	
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	٣٧,٨٥٨	٢٩,٨٢٥	
ودائع لأجل	١١٠	-	
نقد وما في حكمه	٣٠٣,١٧٩	١٢٧,١٩٢	
إجمالي الأصول المتداولة	١,٤٣٨,٣٤٣	١,٢٧٩,٣٥٣	
إجمالي الأصول	٤,٠٤١,٦٠٢	٣,٩٠٩,٢٨٠	
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١,٥٣٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠	
احتياطي نظامي	٤٥٩,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	
أرباح مبقة	٨٨٩,١٥١	٧٤٠,٦٥٠	
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٢,٨٧٨,١٥١	٢,٧٢٩,٦٥٠	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٤,١٧٩	-	
إجمالي حقوق الملكية	٢,٩٠٢,٣٣٠	٢,٧٢٩,٦٥٠	
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مزايا موظفين	٩١,٧٧٢	٨٦,٧٢٩	
التزامات عقود الإيجار	٢٩,١٩١	٢٥,٦٦٦	٤
مبالغ محتجزة	١,٤٠٠	-	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	١٢٢,٣٦٣	١١٢,٣٩٥	
المطلوبات المتداولة			
التزامات عقود الإيجار	٤,٩٢٠	٧,١٩٧	٤
تمويل إسلامي	٥٥٠,٠٠٠	٥٩٥,٠٠٠	٧
ذمم دائنة تجارية	٦٠,١٩٣	٦٠,٦٥٢	
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	٢٢٨,٨٠٣	٢٢١,٦١٩	
مستحقات ومطلوبات أخرى	١٤٤,٧٤٢	١٦٠,٥١٦	
مخصص زكاة	٢٨,٢٥١	٢٢,٢٥١	
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٠١٦,٩٠٩	١,٠٦٧,٢٣٥	
إجمالي المطلوبات	١,١٣٩,٢٧٢	١,١٧٩,٦٣٠	
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٤,٠٤١,٦٠٢	٣,٩٠٩,٢٨٠	

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
بالملايين	بالملايين	
٣٩٠,٣٥٩	٤٥٠,٣٥٩	٩
(٢٠٩,٣٢١)	(٢٤٧,٥٨٨)	
١٨١,٠٣٨	٢٠٢,٧٧١	
(٢٤,٤١٠)	(٢٨,٣٥٧)	
(١٥,٦٣٢)	(١٦,٦٤٦)	
١٤٠,٩٩٦	١٥٧,٧٦٨	
١,٥٨٦	١,٦٧٣	
(٩٩٠)	(١,٧٦٧)	
(٥,٧٥٦)	(٤,١٠٧)	
١٣٥,٨٣٦	١٥٣,٥٦٧	
(٣,٣٩٦)	(٦,٠٠٠)	
١٣٢,٤٤٠	١٤٧,٥٦٧	
١٣٢,٨٠٢	١٤٧,٥٦٢	

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
اجمالي الربح
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية
الربح التشغيلي
إيرادات أخرى
حصة الشركة في صافي نتائج شركات زميلة
مصاريف تمويل
الدخل قبل الزكاة
زكاة
صافي دخل الفترة
دخل شامل آخر
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترة لاحقة
حصة الشركة في الدخل الشامل الآخر في شركات زميلة
اجمالي الدخل الشامل

١٣٢,٤٤٠	١٤٨,٥٠٦	
-	(٩٣٩)	
١٣٢,٤٤٠	١٤٧,٥٦٧	

صافي ربح الفترة العائد إلى:
مساهمي الشركة - الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

١٣٢,٨٠٢	١٤٨,٥٠١	
-	(٩٣٩)	
١٣٢,٨٠٢	١٤٧,٥٦٢	

اجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
مساهمي الشركة - الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

٠,٨٧	٠,٩٧	
------	------	--

ربحية السهم (بالي ريال السعودي)
ربحية السهم الأساسية والمختلفة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

-٤-

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
بألاف	بألاف	بألاف	بألاف	بألاف	بألاف
الريالات السعودية	الريالات السعودية				
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٧٩٦,٧٩٥	٢,٧٨٥,٧٩٥	-	٢,٧٨٥,٧٩٥
-	-	١٣٢,٤٤٠	١٣٢,٤٤٠	-	١٣٢,٤٤٠
-	-	٣٦٢	٣٦٢	-	٣٦٢
-	-	١٣٢,٨٠٢	١٣٢,٨٠٢	-	١٣٢,٨٠٢
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٩٢٩,٥٩٧	٢,٩١٨,٥٩٧	-	٢,٩١٨,٥٩٧
٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
الرصيد في ١ يناير	صافي دخل للفترة	دخل شامل آخر	اجمالي دخل شامل	الرصيد في ٣١ مارس	الرصيد في ٣١ مارس
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٧٤٠,٦٥٠	٢,٧٢٩,٦٥٠	٢٥,١١٨	٢,٧٥٤,٧٦٨
-	-	١٤٨,٥٠٦	١٤٨,٥٠٦	(٩٣٩)	١٤٧,٥٦٧
-	-	(٥)	(٥)	(٥)	(٥)
-	-	١٤٨,٥٠١	١٤٨,٥٠١	(٩٣٩)	١٤٧,٥٦٢
١,٥٣٠,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	٨٨٩,١٥١	٢,٨٧٨,١٥١	٢٤,١٧٩	٢,٩٠٢,٣٣٠

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩		٢٠٢٠	
بألاف الريالات السعودية		بألاف الريالات السعودية	
١٣٥,٨٣٦		١٥٣,٥٦٧	
٥١,١٦٩		٥٤,٢٠٤	النقد من عمليات التشغيل
١,٦٦١		١,٨٩٥	الدخل قبل الزكاة
٥,٧٥٦		٤,١٠٧	تسويفات لمطابقة الدخل قبل الزكاة إلى
-		(١١٨)	صافي النقد من عمليات التشغيل :
-		(١٣)	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
-		(٦٥٠)	استهلاك أصول حق الاستخدام
(٣٦٧)		-	مصاريف تمويل
٩٩٠		١,٩٨١	خسارة هيوبط في قيمة المخزون
٦٢٢		١,٣٣١	عken مخصص نيون
-		(٢١٤)	دخل من توزيعات ارباح
١٩٥,٦٦٧		٢١٦,٠٩٠	ربح بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
٢٩,٤٦٩		٥٤,٥٤٩	حصة في صافي نتائج شركات زميلة
(٤٩,٧٠١)		(٣١,٥٠٤)	مزايا الموظفين ، بالصافي
١٢,٦٣٨		(٤,٨٧٥)	فوائد مستلمة
٢,٣٧٨		(٣,٨١٨)	
(١٣,٠٥٤)		٢,٠٥٣	
(١٨,٢٧٠)		١٦,٤٠٥	تغيرات في رأس المال العامل
(٥,٧٥٦)		(٤,١٠٧)	مخزون
(١٠,١٧٩)		-	ذمم مدينة تجارية
١٦١,٤٦٢		٢٢٨,٣٨٨	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٩,٧٢٠)		(١٦,٠٨٩)	مستحقات ومطلوبات أخرى
٤٠٦		-	
(٣,٤٥٠)		(٢٢,٩٧٧)	مصاريف تمويل مدفوعة
-		٦٥٠	زكاة مدفوعة
-		(٤)	صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
(٢٢,٧٦٤)		(٣٨,٤٢٠)	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
١٠٠,٠٠٠		(٤٥,٠٠٠)	إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات
(٧٢٥)		(٣,٠٠٢)	تحصلات من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
-		٢١٤	استثمارات إضافية في شركات زميلة
٩٩,٢٧٥		(٤٧,٧٨٨)	توزيعات ارباح مستلمة
٢٣٧,٩٧٣		١٤٢,١٨٠	ودائع لأجل
٦٩,٥٥٦		١٢٧,١٩٢	صافي نقد مستخدم في عمليات الاستثمار
-		٣٣,٨٠٧	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٣٠٧,٥٢٩		٣٠٣,١٧٩	صافي حركة في تمويل إسلامي

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
 الدخل قبل الزكاة
 تسوييفات لمطابقة الدخل قبل الزكاة إلى
 صافي النقد من عمليات التشغيل :
 استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
 استهلاك أصول حق الاستخدام
 مصاريف تمويل
 خسارة هيوبط في قيمة المخزون
 عken مخصص نيون
 دخل من توزيعات ارباح
 ربح بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
 حصة في صافي نتائج شركات زميلة
 مزايا الموظفين ، بالصافي
 فوائد مستلمة

تغيرات في رأس المال العامل
 مخزون
 ذمم مدينة تجارية
 مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
 ذمم دائنة تجارية
 مستحقات ومطلوبات أخرى
 مصاريف تمويل مدفوعة
 زكاة مدفوعة
 صافي نقد ناتج من عمليات التشغيل
 التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
 إضافات إلى ممتلكات ، آلات ومعدات
 تحصلات من استبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات
 استثمارات إضافية في شركات زميلة
 توزيعات ارباح مستلمة
 ودائع لأجل
 صافي نقد مستخدم في عمليات الاستثمار
 التدفقات النقدية من عمليات التمويل
 صافي حركة في تمويل إسلامي
 تسديدات التزامات عقود الإيجار
 توزيعات ارباح مستلمة
 صافي نقد ناتج من / (مستخدم في) عمليات التمويل
 صافي التغير في النقد وما في حكمه
 نقد وما في حكمه في بداية الفترة - الشركة الأم
 نقد وما في حكمه في بداية الفترة - الشركة التابعة
 نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المدير المالي

العضو المفوض / الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدفقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١- معلومات عامة

شركة الإسمنت السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٢٦/١٠/٦ الصادر في ٨ ربيع الثاني عام ١٣٧٥ هـ (الموافق ٢٢ نوفمبر ١٩٥٥) وسجلت في المملكة العربية السعودية في مدينة الدمام تحت السجل التجاري رقم ٢ ٢٠٥٠٠٠٦٠٢ بتاريخ ٦ ذي القعده ١٣٧٧ هـ (الموافق ٤ مايو ١٩٥٨). يرتبط نشاط الشركة بأعمال صناعة وبيع الإسمنت ومشتقاته.

حصلت الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم ٢٠٨٥٠/٦/٦١٠ ٨٥٠٠/٦/٦١٠ بتاريخ ٢٦ رجب ١٣٧٠ هـ (الموافق ٣ مايو ١٩٥١) على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجيس والطين وكافة المواد الازمة لتصنيع الإسمنت في الإحساء لمدة ٢٠ عاماً. بعد ذلك ، حصلت الشركة على تراخيص المحاجر الموجودة بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١١ بتاريخ ١٤٠٥٠٤/٢٩ هـ (الموافق ٢٢/١١/١٩٨٥) والذي يمنح امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجيس والطين وجميع المواد الازمة لتصنيع الإسمنت لمدة ٢٠ عاماً.

في عام ١٩٨٥ ، حصلت الشركة السعودية البحرينية على حق امتياز التعدين لاستخراج الحجر الجيري والجيس والطين بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١٢ بتاريخ ١٤٠٥٠٤/٢٩ هـ (الموافق ٢٢/١١/١٩٨٥)، والتي اندمجت مع شركة الإسمنت السعودية عام ١٩٩٠م. بناء على ذلك، قررت وزارة الصناعة والثروة المعدنية في ٤١٢٠/١٠/١٥ هـ (الموافق ١٩٩١/٠٧/١٥) نقل جميع التراخيص ذات الصلة من الشركة السعودية البحرينية إلى شركة الإسمنت السعودية. انتهت صلاحية هذه التراخيص في عام ٢٠١٥. يرجع التأخير في تجديد التراخيص إلى أمور ملكية أرض المحجر الرئيس حيث ان المحجر الرئيس يقع على ارض مخصصة لادى الوزارات المعنية وبالتالي فقد تم تشكيل لجنة من قبل وزارة الصناعة والثروة المعدنية للتنسيق وإنهاء تجديد التراخيص.

حالياً، الشركة بصدور الانتهاء من عملية تجديد التراخيص وقد حصلت الشركة على موافقة جميع الأطراف المعنية عند استئناف بعض المنشآت، بما في ذلك وزارة الصناعة والثروة المعدنية ، بموجب المرسوم الملكي رقم م / ١١ بتاريخ ١٤٠٥٠٤/٢٩ هـ (الموافق ٢٢/١١/١٩٨٥) و حسب المادة ٢٣ و ٤٣ من نظام الاستثمار التعديني. تجدر الإشارة الى أن الشركة تواصل استخراج المواد الخام من المحاجر وسداد رسوم الاستخراج السنوية كما هو متفق عليه مع الوزارة ، و ترى الإدارة حتمية تجديد التراخيص.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

قد أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية .

لا تشمل الإفصاحات في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المعلومات المفصحة عنها ل الكامل القوائم المالية السنوية ، ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

توافق السياسات المحاسبية وطرق الحساب المطبقة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة مع تلك السياسات المحاسبية وطرق الحساب المتبع في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ما عدا تلك المذكورة في إيضاح ٣.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء بعض مزايا الموظفين التي تناول بالقيمة الحالية .

تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك .

٢-٣ عملة الوظيفة وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة ، التعديلات والتفسيرات التي تم اعتمادها بواسطة المجموعة

لم تتبنى المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل جديد تم إصداره ولكن لم يصبح سارياً بعد. هذه المعايير والتفسيرات أو التعديلات لم يتم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية حيث أن الإداره لم تعتبر أنها ذات صلة بعمليات المجموعة أو سيكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة في الفترات المستقبلية.

٥- الأدوات المالية

الأدوات المالية - الإثباتات الأولى:

عند الإثباتات الأولى ، يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي (وذلك في حالة أن الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

القياس اللاحق

بعد الإثباتات الأولى ، تقوم المجموعة بقياس جميع الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقرر المجموعة عرض مكاسب وخسائر التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر ، لن يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لمكاسب وخسائر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر بعد إلغاء إثبات الاستثمار.

٦- أساس التوحيد

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها وشركاتها التابعة كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة :

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها ؛
- التعرض إلى عوائد متقلبة من ارتباطها بالمنشأة المستثمر فيها أو حقوق في تلك العوائد؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتاثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا عندما تبين الحقائق والظروف حدوث تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يباً توحيد الشركة المستثمر فيها "التابعة" من التاريخ الذي تكتسب فيه الشركة الأم السيطرة عليها ويتم التوقف عندما تفقد السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، ثُدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ إنقال السيطرة إلى الشركة ولحين تاريخ فقدان تلك السيطرة على الشركة التابعة.

يتم قيد التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى ملاك المجموعة وإلى ملاك الحصص غير المسيطرة. تتمب الشركة الأم مجموع الدخل الشامل التابع للشركة التابعة إلى ملاك الشركة الأم والمحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى تحول الحصة غير المسيطرة إلى نصيب سالب.

في حال فقدت الشركة السيطرة على شركتها التابعة ، فإنها تستبعد الأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والإلتزامات وحقوق الملكية غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ، و يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي استثمار محظوظ به بالقيمة العادلة. عند الضرورة ، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتواءم مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتتفاقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية لتلك الشركات.

٣- تجميع الأعمال

يتم المحاسبة على عمليات الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول للأعمال المستحوذ عليها بالقيمة العادلة ، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحولة من قبل الشركة والإلتزامات التي تكبدتها الشركة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وأدوات حقوق الملكية التي أصدرتها الشركة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. بشكل عام ، يتم إثبات المصارييف المتعلقة بعملية الاستحواذ في الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ ، يتم إثبات الأصول المقتناء القابلة للتحديد والإلتزامات التي تم تحملها بقيمتها العادلة باستثناء الإلتزامات المتعلقة بترتيبيات منافع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي .^{١٩}

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

٣- تجميع الأعمال (يتبع)

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمتلك حصص حقوق ملكية وتحتاج حاملها حصة نسبية في صافي أصول المنشآة في حالة التصفية مبدئياً بما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة من المبالغ التي تحدث فيها عملية التجميع والتي تم بمحاجها إثبات صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة ، أو عندما يقتضي الأمر، على أساس محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي أخرى.

المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال يمكن تحديدها بشكل مؤقت فقط بنهاية فترة التقرير، ويتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام مبالغ مؤقتة للبنود التي تكون المحاسبة عنها غير مكتملة. يجب إجراء التسويات على المبالغ المؤقتة وإثبات الأصول والالتزامات التي تم تحديدها حديثاً خلال "فترة القياس" حيث تعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

٤- الإستحواذ على شركة تابعة خلال العام

استحوذت الشركة على ٢٧٪ إضافية من أسهم الشركة المتحدة للأسممنت في ٩ يناير ٢٠٢٠ مقابل ٢٢,٩٧ مليون ريال سعودي وتم احتساب الاستحواذ باستخدام القيم العادلة للشركة المستحوذ عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تمتلك المجموعة الآن حقوق ملكية تساوي ٦٣٪ من الشركة المتحدة للأسممنت.

كانت القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كما يلي:

الأصول	بألاف الريالات السعودية
ممتلكات، الآلات ومعدات	٢٨,٢٣٦
أصول حق الاستخدام	٢,٣٨٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٧٩٦
مخزون	٦,٩٩٧
ذمم مدينة تجارية	١٩,٤٦١
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٢,١٤٥
وديعة لأجل	١٠٦
النقد وما في حكمه	٣٣,٨٠٧
	٩٥,٩٣١
الالتزامات	
التزامات عقود الإيجار	٢,٥٠٥
مبالغ محتجزة	١,٤٠٠
مزايا الموظفين	٣,٧٥٢
ذمم دائنة تجارية	٣,٣٥٩
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٢,١٧٧
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٤,٨٥٣
	٢٨,٠٤٦
القيمة الدفترية لصافي الأصول المستحوذ عليها	٦٧,٨٨٥
القيمة الدفترية لصافي الأصول العائدة إلى المجموعة (٦٣٪)	٤٢,٧٦٨
القيمة الدفترية لصافي الأصول العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة (٣٧٪)	٢٥,١١٧

٥- الشهرة

الشهرة الناتجة من الاستحواذ على الشركة التابعة:

٩- ٢٠٢٠ يناير	بألاف الريالات السعودية	حصة الإسممنت السعودية في ملكية الشركة المتحدة للأسممنت
	٢٤,٤٣٩	مقابل إضافي
	٢٢,٩٧٧	إجمالي المقابل
	٤٧,٤١٦	حصة ٦٣٪ في الشركة المتحدة للأسممنت
	(٤٢,٧٦٨)	
	٤,٦٤٨	الشهرة

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

٤- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
التزامات عقود الإيجار كما في نهاية الفترة كما يلي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية	التزامات عقود الإيجار - جزء غير متداول
٢٥,٦٦٦	٢٩,١٩١	التزامات عقود الإيجار - جزء متداول
٧,١٩٧	٤,٩٢٠	اجمالي التزامات عقود الإيجار
٣٢,٨٦٣	٣٤,١١١	

تم إضافة ١,٧ مليون ريال سعودي إلى أصول حق الاستخدام خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ، ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصول الأساسية ، أيهما أقصر.

ترتبط أصول حق الاستخدام المثبتة بأنواع الأصول التالية:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ بألاف الريالات السعودية	٢٠٢٠ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية	أرض
١٧,٣٤	١٨,٧٨٤	مباني
٢٩٥	٢٧٣	سيارات
١٣,٥١٣	١٢,٤١٤	حاسب آلي
-	١,٥٦٦	اجمالي أصول حق الاستخدام
٣٠,٨٤٢	٣٣,٠٣٧	

٥- ممتلكات، آلات ومعدات
خلال الفترة، قامت الشركة بشراء بنود ممتلكات، آلات ومعدات بمبلغ ٩,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥٤ مليون ريال سعودي) في حين بلغت الإضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٨٣,٠ مليون ريال سعودي).

٦- استثمار في شركات زميلة
بلغت الإستثمارات في الشركات الزميلة ٣٠,٧ مليون ريال سعودي تمثل نسبة ملكية المجموعة ٣٢,٣٪ في شركة منتجات صناعية الأسمنت المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة و تعمل في المملكة العربية السعودية. يمتلك نشاط الشركة في تصنيع منتجات مشتركات الأسمنت والمنتجات الأخرى اللازمة لتصنيع وتعبئة الأسمنت.

كانت الشركة تمتلك سابقاً نسبة ملكية ٣٦٪ في الشركة المتحدة للأسمنت ، وهي شركة مساهمة بحرينية مسجلة و تعمل في مملكة البحرين. استحوذت الشركة على ٢٧٪ إضافية من أسهم الشركة المتحدة للأسمنت في ٩ يناير ٢٠٢٠ مقابل ٢٢,٩٧ مليون ريال سعودي وتم احتساب الاستحواذ باستخدام القيمة العادلة للشركة المتحدة للأسمنت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تمتلك الشركة الأم الآن ٦٣٪ من ملكية الشركة المتحدة للأسمنت.
حركة الاستثمار في شركة الأسمنت المتحدة:

٢٠٢٠ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية	الاستثمار في الشركة المتحدة للأسمنت في بداية الفترة ١ يناير ٢٠٢٠ مقابل إضافي مدفوع للإحتواز على ٢٧٪ % أسهم إضافية
٢٤,٤٣٩	إجمالي قيمة الاستثمار في الشركة المتحدة للأسمنت
٢٢,٩٧٧	الإعاء إثبات الاستثمار عند توحيد القوائم المالية الأولية
٤٧,٤١٦	الاستثمار في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
(٤٧,٤١٦)	
-	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٧- تمويل إسلامي

تم الحصول على تسهيلات تمويل إسلامي من عدة بنوك محلية لتلبية متطلبات رأس المال العامل بتسهيلات إجمالية بمبلغ ٢٥٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م : ١,٩٥٠ مليون ريال سعودي) حيث بلغ الرصيد المستخدم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ مبلغ ٥٥٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م : ٥٩٥ مليون ريال سعودي). وتحمل هذه التسهيلات الإسلامية تكاليف تمويل متباينة بالزيادة عن أسعار العملة للتعامل بين البنوك السعودية "سايبور" ومتقدمة مع شروط كل اتفاقية تسهيل مضبوطة بسنوات لأمر صادر من الشركة وتحمل أتعاب متقدمة عليها مع مقدمي التسهيلات.

وقد تم تصنيف التمويل الإسلامي القائم من ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الاولية الموحدة نظراً لكونه مستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

وقد تضمنت اتفاقيات التسهيلات التي تم الحصول عليها بعض التعهدات التي تتطلب من بين امور أخرى ، المحافظة على نسب مالية معينة. كانت الشركة ملتزمة مع هذه النسبة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة
يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تم الدخول فيها مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ مارس ٢٠٢٠م وأرصدة الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م .

الرصيد الخاتمي ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر بألاف الريالات السعودية	مبلغ المعاملة فترة الثلاثة أشهر		طبيعة المعاملة ٢٠٢٠ ٣١ مارس بألاف الريالات السعودية	العلاقة شركة زميلة جهة متنسبة	الطرف ذو العلاقة ١. ذمم دائنة تجارية شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة الشركة الوطنية للتأمين
	٢٠٢٠ ٣١ مارس بألاف الريالات السعودية	٢٠١٩ ٣١ مارس بألاف الريالات السعودية			
	٧,٨٣٨	(٤٠٤٠)			
١٣١	٧,٣٧٦	٧,٨٣٨	مشتريات مواد خام	شركة زميلة	١. ذمم دائنة تجارية شركة منتجات صناعة الإسمنت المحدودة
٢٤	٦,٧٦١	٦,٥٤٩	تأمين ممتلكات ، ومصانع ومعدات	جهة متنسبة	الشركة الوطنية للتأمين

شروط وأحكام المعاملات مع أطراف ذات علاقة
تم عمليات الشراء من أطراف ذات علاقة في سياق الأعمال التجارية العادلة. إن الأرصدة القائمة كما في الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م غير مضمنة وتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم ضمانت للبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة .

بلغ إجمالي تعويضات المديرين التنفيذيين الرئيسيين للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠م مبلغ ٣,٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩م: ٣,٧٧ مليون ريال سعودي).

تمت الموافقة على الأسعار وشروط الدفع للمعاملات المذكورة أعلاه بواسطة إدارة المجموعة.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدقة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

٩- الإيرادات

٢٠١٩ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية ٣٩٠,٣٥٩	٢٠٢٠ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية ٤٥٠,٣٥٩	مبيعات بضائع
--	--	--------------

١-٩ تصنیف الإيراد

حسب الشركة

٢٠١٩ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية ٣٩٠,٣٥٩	٢٠٢٠ مارس ٣١ بألاف الريالات السعودية ٤٢٨,٣١٤	شركة الاسمنت السعودية الشركة المتحدة للأسمنت
-	٢٢,٠٤٥	

١٠ التزامات رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ، بلغت المصارييف الرأسمالية التي تم التعاقد عليها بواسطة الشركة ولم تتکبدها حتى نهاية السنة ما يقارب ٣٣,١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م : ٣٤,٩٤ مليون ريال سعودي).

١١ المعلومات القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاول هذه الوحدة تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال) أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بينة إقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) الذي يخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي لقطاعات أخرى. وتتعلق كافة عمليات المجموعة بقطاعين جغرافيين تشغيلين وهما شركة الاسمنت السعودية العاملة في المملكة العربية السعودية وشركة المتحدة للأسمنت العاملة في مملكة البحرين ، وكل القطاعين يعملان في تصنيع الاسمنت ويتم بيعه بشكل كبير لعملاء محليين وأجانب. وبناء على ذلك ، تم عرض التحليل القطاعي حسب الموقع الجغرافي على النحو التالي:

شركة المتحدة للأسمنت	شركة الاسمنت السعودية	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٢٢,٠٤٥	٤٢٨,٣١٤	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢٣,٤٨٥	٢٢٤,١٠٣	الإيرادات
(٢,٥٣٨)	١٥٦,١٠٦	تكلفة الإيرادات
٩٥,١٠٨	٣,٩٤٦,٤٩٤	الربح / (الخسارة) للفترة
١٥,٤١٩	١,١٢٣,٨٥٣	اجمالي الأصول
		اجمالي الإلتزامات

١٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة طرق تقييم تناسب مع الظروف والأحوال وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

تصنف كل الأصول والمطلوبات التي تم قياسها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن هرم القيمة العادلة الموضح أدناه بناء على مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل .

المستوى ١ : أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول و مطلوبات مماثلة .

المستوى ٢ : طرق تقييم فنية تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة .

المستوى ٣ : طرق تقييم فنية التي تكون فيها مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٢- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (بيتع)

تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام أسلوب تقدير. يعتمد أسلوب التقييم المختار على أقصى استخدام لمدخلات السوق القابلة لللاحظة وعلى أقل ما يمكن من التقديرات الخاصة بالشركة إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة لأداة مالية يمكن ملاحظتها ، يتم تصنيف هذه الأدلة المالية ضمن المستوى ٢. إذا لم يكن واحد أو أكثر من المدخلات الهامة يعتمد على بيانات السوق القابلة لللاحظة ، يتم تصنيف الأداة المالية تحت المستوى ٢. يتم قياس استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية غير المعنفة بالقيمة العادلة باستخدام طريقة صافي قيمة الأصول المعدلة ، والتي تستخدم المدخلات الهامة التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة لللاحظة.

١٣- توزيعات الأرباح

في الفترة اللاحقة لنهاية الفترة ، في ٢٨ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٢٠ م) ، وافقت الجمعية العمومية على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٠٦,٠٠ مليون ريال سعودي) للنصف الثاني من عام ٢٠١٩ م.

٤- ربحية الأسهم

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي دخل الفترة المتعلقة بمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة المالية .

فيما يلي بيانات الدخل والأسماء المستخدمة في قياس ربحية السهم الأساسية والمخففة

وتحسب ربحية السهم المخفف بقسمة صافي الربح المتعلق بالمساهمين العاديين في الشركة (بعد تسوية الفائدة على الأسماء الممتازة القابلة للتحويل ، إن وجدت) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة التي ستتصدر عند التحول إن وجدت) ، لكافة الأسهم العادي المحتملة المخففة إلى أسماء عادية .

٢٠١٩	٢٠٢٠	صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	عدد الأسهم القائمة
١٣٢,٤٤٠	١٤٨,٥٠٦	ربحية السهم
١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	
٠,٨٧	٠,٩٧	

لم يكن هناك بنود للتخفيف تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي.

٥- الأحداث الجوهرية

تعرض العالم في بداية العام ٢٠٢٠ م لانتشار جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) وقد تأثر الاقتصاد العالمي بما في ذلك المملكة العربية السعودية من تداعيات انتشار هذه الجائحة و التي لا تزال مستمرة، وبالتالي من الصعب تحديد الأثر المستقبلي على عمليات الشركة ونتائج أعمالها في ظل عدم وضوح الرؤية عن الأزمة واستمراريتها. ولم تتم أي تعديلات على التقديرات و الافتراضات الصادرة عن المجموعة فيما يتعلق بأصول والتزامات الشركة الواردة في هذه القوائم المالية الأولية. و تقوم المجموعة بالمراقبة المستمرة للوضع وتأثيره على نشاط المجموعة و تدفقاتها النقدية و مركزها المالي.

٦- الموافقة على القوائم الأولية المختصرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ مايو ٢٠٢٠ م.