

باكودح و أبو الخير

محاسبون قانونيون  
عضو في مجموعة بي. كي. آر العالمية



شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود

للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(غير مراجعة)

باكودح وأبو الخير  
محاسبون قانونيون

Independent member of

**BKR**

INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

مكاتب في كل من الرياض وجدة والدمام



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(غير مراجعة)

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية



## تقرير الفحص المحدود

المحترمين

السادة / المساهمين  
شركة أسمنت المدينة  
شركة مساهمة عامة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة أسمنت المدينة (شركة مساهمة عامة سعودية) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات حولها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية والمعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها، إن القوائم المالية المذكورة هي مسؤولية إدارة الشركة.

كان فحصنا محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية ، ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية ككل لذا فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي .

### نتيجة الفحص :

وبناء على الفحص المحدود والذي قمنا به لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

باكودح وأبو الخير  
محاسبون قانونيون



التاريخ : ١ محرم ١٤٣٧ هـ  
الموافق : ١٤ أكتوبر ٢٠١٥ م

(عادل أبو الخير - ترخيص رقم ٣٥٥)



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
(غير مراجعة)

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	إيضاح	الموجودات
٣٩٧,٠٧٨	٣١٧,١٦٨	٢	موجودات متداولة:
٣٢,٨٥٧	٥٣,٣٨٦	٢	النقد وما في حكمه
١٤٦,٦٢٦	١٧٠,٠٠١	٣	الذمم المدينة
٤٢,٧٧٢	٢٦,٤٩٠	٤ و ٢	مخزون ومواد آخر المدة
٦١٩,٣٣٣	٥٦٧,٠٤٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصده مدينة أخرى
			مجموع الموجودات المتداولة
١,٦٢٦,٣٠٢	١,٧٤٨,٠٥٥	٥ و ٢	موجودات ثابتة وأخرى:
٥,٢٣٦	٤,٦٨٩	٢	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٣١,٥٣٨	١,٧٥٢,٧٤٤		نفقات مؤجلة
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٢٥٠,٨٧١	٢,٣١٩,٧٨٩		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
٨٠,٠٢٣	١٠٣,٥٠٤		مطلوبات متداولة:
٢٣,٩٨٨	٢٩,٧٣٦		ذمم دائنة
١١,٤١٤	٩,٧٢٣	٦ و ٢	مصاريف مستحقة
١١٥,٤٢٥	١٤٢,٩٦٣		مخصص الزكاة الشرعية
			مجموع المطلوبات المتداولة
٥,٤٩٩	٦,٧٤٢	٢	مطلوبات غير متداولة:
٥,٤٩٩	٦,٧٤٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			مجموعة المطلوب غير المتداولة
١,٨٩٢,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠	١	حقوق المساهمين:
٤٦,١٣٢	٦٨,٣٠٧	٧	رأس المال
١٩١,٨١٥	٢٠٩,٧٧٧		احتياطي نظامي
٢,١٢٩,٩٤٧	٢,١٧٠,٠٨٤		أرباح مبقاة
			مجموع حقوق المساهمين
٢,٢٥٠,٨٧١	٢,٣١٩,٧٨٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

Independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم



شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة اشهر والتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(بالآلاف الريالات السعودية)

(غير مراجعة)

لفترة من ١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر		لفترة من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥		
٩٠,٦٠٨	١١٣,٩٠٨	٣٣٩,٩٧٠	٤٠٤,٩٠٣	٨و٢	المبيعات
( ٣٤,٢٨٩)	(٥٧,٢٢١)	(١٣٩,٠٦١)	(١٩٣,٨٩٧)	٨	تكلفة المبيعات
٥٦,٣١٩	٥٦,٦٨٧	٢٠٠,٩٠٩	٢١١,٠٠٦		مجمل الربح
( ١,٥٧٢)	( ١,٥٦٠)	( ٤,٥٥٨)	( ٤,٧٧٥)		المصاريف البيعية
( ٤,٢٠٥)	( ٥,٢٥١)	( ١٢,٣٧٧)	( ١٤,٧٠١)		المصاريف الإدارية والعمومية
٥٠,٥٤٢	٤٩,٨٧٦	١٨٣,٩٧٤	١٩١,٥٣٠		صافي الربح من الاعمال
( ٥٨٠)	١٣	( ٥٢٦)	٢٠٣		مصاريف وإيرادات أخرى
٤٩,٩٦٢	٤٩,٨٨٩	١٨٣,٤٤٨	١٩١,٧٣٣		صافي الربح قبل الزكاة الشرعية
( ٣,٠٠٠)	( ٢,٥٠٠)	( ٩,٠٠٠)	( ٨,٥٠١)	٦و٢	الزكاة الشرعية
٤٦,٩٦٢	٤٧,٣٨٩	١٧٤,٤٤٨	١٨٣,٢٣٣		صافي الربح للفترة
٠,٢٧	٠,٢٦	٠,٩٧	١,٠١	٩	ربحية السهم : من الربح من الاعمال
٠,٢٥	٠,٢٥	٠,٩٢	٠,٩٧	٩	من صافي الربح للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

Independent member of

**BKR**

INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم



## شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(بالآلاف الريالات السعودية)

(غير مراجعة)

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
١٧٤,٤٤٨	١٨٣,٢٣٣	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
٣٩,٣٤٩	—	الربح الصافي
( ١٦ )	٦١,٠٤٤	تعديلات على الربح الصافي :
٣,٥٧٠	٢,٨٩٢	استهلاكات
١,٠٢٩	١,٠٣١	أرباح بيع أصول ثابتة
٩,٠٠٠	٨,٥٠٠	إطفاءات
٢٢٧,٣٨٠	٢٥٦,٧٠٠	تعويض نهاية الخدمة
		مخصص الزكاة
		الربح الصافي قبل التغيير في رأس المال العامل
( ٢,٣٨٣ )	( ١٧,٨٦٨ )	الذمم المدينة
( ٢٨,٨١٨ )	( ٣٥,١٩٣ )	مخزون ومواد آخر المدة
( ٢١,٠٠٢ )	( ٥,٠٤٨ )	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٠٤٥	٢٠,٦٥٦	الذمم الدائنة
( ٢,١١٦ )	٢,٨٨٣	المصاريف المستحقة
( ١٧,١٢٨ )	( ١٢,٢٧٧ )	زكاة شرعية مدفوعة
( ٩٩ )	( ٦١ )	نهاية خدمة مدفوعة
١٧٣,٨٧٩	٢٠٩,٧٩٢	صافي النقد المتولد من عمليات التشغيل
( ٢٩٦,٥٤٣ )	( ١٢٧,٥٦١ )	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
١٢٢	—	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
—	( ٣,٢٩٢ )	المحصل من بيع أصول ثابتة
( ٢٩٦,٤٢١ )	( ١٣٠,٨٥٣ )	نفقات مؤجلة
		صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
( ٤٧,٣٠٠ )	—	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
( ٤٧,٣٠٠ )	—	توزيع أرباح
		صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
( ١٦٩,٨٤٢ )	٧٨,٩٣٩	صافي النقد وما في حكمه
٥٦٦,٩٢٠	٢٣٨,٢٢٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٩٧,٠٧٨	٣١٧,١٦٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

Independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

-٤-

مكاتب في كل من الرياض وجدة والدمام



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة عامة)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
(غير مراجعة)

المجموع	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
٢,٠٠٢,٧٩٩ ( ٤٧,٣٠٠) ١٧٤,٤٤٨	٦٤,٦٦٧ ( ٤٧,٣٠٠) ١٧٤,٤٤٨	٤٦,١٣٢ — —	١,٨٩٢,٠٠٠ — —	رصيد في ٢٠١٤/١/١ توزيعات أرباح صافي ربح الفترة
٢,١٢٩,٩٤٧	١٩١,٨١٥	٤٦,١٣٢	١,٨٩٢,٠٠٠	رصيد ٢٠١٤/٩/٣٠
١,٩٨٦,٨٥١ ١٨٣,٢٣٣	٢٦,٥٤٤ ١٨٣,٢٣٣	٦٨,٣٠٧ —	١,٨٩٢,٠٠٠ —	رصيد في ٢٠١٥/١/١ صافي ربح الفترة
٢,١٧٠,٠٨٤	٢٠٩,٧٧٧	٦٨,٣٠٧	١,٨٩٢,٠٠٠	رصيد ٢٠١٥/٩/٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

Independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

إيضاح ١- الوضع النظامي وطبيعة النشاط :

- شركة أسمنت المدينة - شركة مساهمة سعودية ، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٢/٥/١٤٢٦هـ الموافق ١٩/٦/٢٠٠٥ وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤/٥/١٤٢٦هـ الموافق ٢١/٦/٢٠٠٥ والترخيص الصناعي رقم ١١٦٣/ص وتاريخ ٣/٦/١٤٢٦هـ وتعمل الشركة بموجب ترخيص لإستغلال محاجر المواد الخام بموجب نظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ تاريخ ٢٨/٧/١٤٢٥هـ كما أن للشركة سجل فرعي رقم ١٠١٠٣٥٦٠٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٦/١/١٤٣٤ الموافق ٣٠/١١/٢٠١٢ لأغراض مقاولات فرعية تخصصية.

- إن رأس مال الشركة ١,٨٩٢ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨٩,٢ مليون سهم متساوية القيمة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية.

- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت بورتلاندي مقاوم وتبلغ الطاقة الإنتاجية للمصنع الخط الأول والثاني ١٠,٥٠٠ طن يومياً.

- تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتعد القوائم المالية الأولية عن كل فترة ثلاثة أشهر من السنة المالية.

إيضاح ٢- أهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية الأولية بالريال السعودي وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأن القوائم المالية الأولية الملخصة تتضمن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة وهي تتفق مع ما جاء في قوائمها المالية السنوية المدققة سابقاً ويجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية مع إيضاحاتها التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من تلك القوائم وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة :

١-٢ أساس القيد المحاسبي :

تتبع الشركة مبدأ التكلفة التاريخية في إثبات موجوداتها ومطلوباتها كما وتأخذ بمبدأ الإستحقاق عند إعدادها للحسابات الختامية ويتم إعداد قوائمها الأولية طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

-٦-



**شركة أسمنت المدينة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥**  
**(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**  
**(غير مراجعة)**

**٢-٢ النتائج الأولية :**  
تعتبر كل فترة مالية أولية جزءاً لا يتجزأ من السنة المالية ككل علماً بأن نتائج الأعمال للفترة المالية الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة ككل .

**٣-٢ تقديرات وإفتراضات مؤثرة :**  
وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والتي يتم تقييمها بشكل مستمر وهي مبنية على الخبرة وتوقعات الأحداث المستقبلية ومن الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات وتتمثل هذه التقديرات والإفتراضات دون حصرها بالمخصصات والإحتياطات التي يتم تكوينها وتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقدير كميات بعض المواد تحت التشغيل والمواد الخام وأية تقديرات وإفتراضات أخرى علماً بأنه يتم الإشارة إلى السياسات المحاسبية المطبقة لهذه البنود ضمن السياسات المحاسبية المتبعة .

**٤-٢ النقد وما في حكمه :**  
يتمثل النقد وما في حكمه في بنود النقد بالصناديق والبنوك والودائع والاستثمارات الأخرى القابلة للتحويل إلى نقد خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الشراء أو تاريخ القوائم المالية .

**٥-٢ الذمم المدينة :**  
يظهر رصيد الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق ناقصاً أية مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ويتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة ويتم قيد المخصص في قائمة الدخل وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل المخصص المكون لها ، في حال وجود دفعات مقدمة من العملاء قبل إستلام البضاعة عند نهاية الفترة فإنه يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ مستحقة للعملاء وتدرج ضمن الذمم الدائنة.

**٦-٢ المخزون ومواد آخر المدة :**  
يتم إظهار مواد خام آخر المدة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وعلى أساس متوسط السعر المرجح، أما مواد تحت التشغيل ومواد تامة الصنع تسعر على أساس كلفة المواد الخام مضافاً إليها المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لها علاقة بالإنتاج ويتم تقييم مخزون آخر المدة من البضاعة المستوردة على أساس متوسط السعر المرجح، يتم تكوين مخصص ملائم للمخزون المتقادم وبطئ الحركة عند الحاجة ، يقيم مخزون قطع الغيار على أساس المتوسط المرجح ويتم تكوين المخصص اللازم عن أية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة ، تصنف قطع غيار المصنع ذات الطابع الإستهلاكي ضمن الموجودات المتداولة .

-٧-

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

**٧-٢ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ويتم احتساب الاستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت وبعتماد النسب السنوية التالية:

آلات ومكائن ومعدات المصنع	٥ % - ٧ %
مباني وطرق	٣ % - ٦,٦٧ %
معدات متحركة	١٠ %
سيارات	٢٥ %
اثاث ومفروشات	١٥ %
برامج حاسب آلي	٢٠ %

- تقيد مصروفات الصيانة والإصلاح العادية في قائمة الدخل عند تكبدها ويتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة إن وجدت .

- تقوم إدارة الشركة بحصر قطع الاستبدال المتعلقة بخطوط الإنتاج والتي تضيف قيمة رأسمالية لخطوط الإنتاج وقيدها تحت بند آلات ومكائن المصنع وتستهلك باستخدام السياسة المحاسبية المتبعة في آلات ومكائن المصنع .

- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات إنشاءات رأسمالية وتتمثل ببعض التكاليف المتكبدة والمرتبطة بإنشاءات ومعدات الخط الثاني ومعدات توسعة إضافية.

**٨-٢ نفقات مؤجلة :**

تتمثل النفقات المؤجلة بمصاريف صيانة مولدات الكهرباء وصيانة آلات المصنع رأيت الإدارة أن لها منفعة مستقبلية يتم إطفاءها على مدة من سنتين إلى ثلاث سنوات.

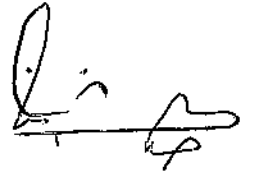
**٩-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة :**

- يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للإسترداد ، يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للإسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الإستخدام أيهما أقل.

- يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف النفقات المؤجلة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض إحتمال عكس ذلك الهبوط وذلك في تاريخ كل فترة مالية .

- وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة ، يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

-٨-



شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(غير مراجعة)

**١٠-٢ تعويضات الصرف من الخدمة :**

يتم احتساب تعويضات الصرف من الخدمة على أساس المدة التي أمضاها الموظف في الخدمة وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي هذا ويتم احتساب أية فروقات احتساب لتعويض العامل عند إنتهاء خدمته في الشركة .

**١١-٢ المبيعات :**

يتم تحقيق المبيعات عند إصدار الفاتورة وتسليم البضاعة (أسمنت / كلنكر) للعملاء ويتم إثباتها بالصافي بعد الخصم التجاري وخصم الكمية.

**١٢-٢ الزكاة الشرعية :**

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم احتساب المخصص على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ، يتم الاستدراك للزكاة الشرعية في القوائم المالية على أساس الإستحقاق وتقييد أية فروقات عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط ، إن الزكاة الشرعية للفترة قدرت من قبل إدارة الشركة وفقاً للبيانات المالية الأولية.

**١٣-٢ تكلفة المبيعات :**

تتكون تكلفة المبيعات من التكاليف المباشرة للإنتاج ومنها المواد الخام والإستهلاكات والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج ، وتتكون تكلفة مبيعات الإستيراد من قيمة الشراء والتكلفة المباشرة المتعلقة بالإستيراد .

**١٤-٢ المصاريف :**

تتكون المصاريف البيعية والإدارية والعمومية من المصروفات غير المرتبطة بتكلفة المبيعات وتتضمن المصروفات البيعية من جميع التكاليف المتعلقة بتوزيع وبيع منتجات الشركة وأن المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات إدارية وعمومية .

**١٥-٢ تحويل العملة الأجنبية:**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية العام ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عند التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

**١٦-٢ حافظ إستيراد الكلنكر :**

إن الحافظ الحكومي الخاص بإستيراد الكلنكر وبناءً على مبدأ الإستحقاق فإنه يتم خصمه من تكلفة الكلنكر المستورد ومن ثم ينعكس هذا الحافظ على قيمة مخزون الكلنكر المستورد إلى أن يتم تحويله إلى أسمنت وبيعه ومن ثم يتم مقابلة تكلفة المبيعات للكميات المباعة من الأسمنت مع الإيرادات المحققة من تلك المبيعات .

شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(غير مراجعة)

**١٧-٢ توزيعات الأرباح :**

تقيد الأرباح التي يخضع توزيعها لقرار الجمعية العامة للمساهمين في حسابات السنة المالية التي تعتمد فيها الجمعية العامة لتلك التوزيعات ، إن توزيعات الأرباح خلال العام يتم إتخاذ القرار بشأنها بواسطة مجلس الإدارة وتسجل في العام الذي يتم إتخاذ قرار التوزيع فيه ، إن توزيعات الأرباح يتم إيداعها كاملة في حساب بنكي مستقل لدى بنك محلي وتحت تصرف المساهمين ولا يوجد للشركة حق في سحب تلك المبالغ أو الحصول على عوائد بنكية مقابلها ولا تقوم الشركة بالإشارة إليها ضمن سجلاتها بعد تجنيبها.

**١٨-٢ ربحية السهم :**

يتم احتساب ربحية السهم من صافي الربح من الأعمال وصافي الربح للفترة عن طريق قسمة الربح من الأعمال ومن صافي الربح على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة ويتم احتساب الزيادة في الأسهم المصدرة من تاريخ الإصدار.

**إيضاح ٣- مخزون ومواد آخر المدة :**

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
٩,٨٤٥	١٢,٨٥٢	مواد خام
٤٦,٥٤٦	٦٧,٥٤٥	بضاعة تحت التشغيل
٢٣,٩٨٩	١٢,٦٤٩	بضاعة تحت التشغيل مستوردة
٥,٦٠٥	٤,٧٦٣	بضاعة تامة الصنع
٦٠,٦٤١	٧٢,١٩٢	قطع الغيار
١٤٦,٦٢٦	١٧٠,٠٠١	

**إيضاح ٤- مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى:**

٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
٢,٦٤٤	٣,٧٨٨	مصاريف مقدمة
١٤,٢٢١	١٣,٦١٥	دفعات مقدمة لموردي مواد
٤٩٧	٢٠٨	عهد و ذمم موظفين
١٤,٧٢١	٨,٨٧٩	تأمينات ضمانات و ذمم مدينة أخرى
١٠,٦٨٩	—	المطلوب مقابل دعم الأسمت والكلنكر المستورد
٤٢,٧٧٢	٢٦,٤٩٠	

إن المطلوب مقابل دعم الأسمت والكلنكر المستورد قد بلغ حتى تاريخ ٢٠١٤/٩/٣٠ مبلغ ١٠,٦٨٩ ألف ريال قد تم تحصيل مبلغ ١٠,٣٨٦ ألف ريال منه كمخالصة نهائية في عام ٢٠١٤ .

شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(غير مراجعة)

إيضاح ٥- ممتلكات وآلات ومعدات :

بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي :

صافي القيمة الدفترية		
٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٥/٩/٣٠	
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	أراضي
٤٢٥,٩٦٧	٩٦٦,٢٠٠	آلات ومكائن ومعدات المصنع
٢٧٧,٦١٦	٤٤٨,٧٧٩	مباني وطرق
١٦,٢٨٥	٢٦,٢٦٢	معدات متحركة
٢,٨٥٨	٢,٣١٤	سيارات
٣,١٦٨	٤,٦٨٤	أثاث ومفروشات
١٨	٦٠	برامج حاسب آلي
٨٩٦,٧٩٠	٢٩٦,١٥٦	إنشاءات ومدفوعات رأسمالية
<u>١,٦٢٦,٣٠٢</u>	<u>١,٧٤٨,٠٥٥</u>	<u>المجموع</u>

إن الإنشاءات والمدفوعات الرأسمالية كما في ٢٠١٥/٩/٣٠ البالغة ٢٩٦,١٥٦ ألف ريال (مبلغ ٨٩٦,٧٩٠ ألف ريال - ٢٠١٤/٩/٣٠) تمثل تكاليف مباني وقيمة معدات تحت الإنشاء ومدفوعات لشراء آلات ومعدات مكمل للخط الثاني ومعدات توسعة أخرى وسيتم إقفالها على بنود الموجودات الخاصة بها عند إكتمالها وجاهزيتها للإنتاج.

إيضاح ٦- مخصص الزكاة الشرعية :

- بلغت الزكاة المفردة للفترة المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ مبلغ ٨,٥٠٠ ألف ريال .
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي إلى مصلحة الزكاة والدخل عن عام ٢٠١٤ ولم تحصل على الربط النهائي للسنوات المالية من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٤ .

إيضاح ٧- احتياطي نظامي :

تمشياً مع نظام الشركات والنظام الداخلي للشركة ، تقوم الشركة باقتطاع ١٠ بالمائة من ربحها السنوي الصافي لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي إلى ٥٠ بالمائة من رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

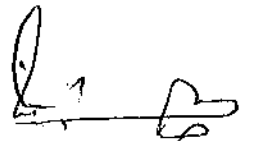
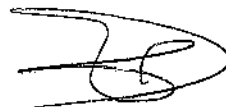
**إيضاح ٨- المبيعات وتكلفة المبيعات :**  
قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ بشراء كمية من الكانكر الجاهز من خارج المملكة وذلك لطلب الجهات الرسمية بتوريد الأسمنت ومشتقاته وأفادت إدارة الشركة بأن الجهات الرسمية المعنية ستقوم بتقديم حافز مادي حسب الكمية المستوردة والذي تم تقديره من قبل الإدارة للفترة المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ بمبلغ ٨,٣٩٩ ألف ريال ، رأيت إدارة الشركة تسجيل الحافز المادي المتوقع الحصول عليه عن الفترة المنتهية في ٢٠١٤/٩/٣٠ بمبلغ ٨,٣٩٩ ألف ريال وتخفيض تكلفة المبيعات بذلك المبلغ .

**إيضاح ٩- ربحية السهم :**  
تم احتساب ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ عن طريق قسمة صافي دخل النشاط وصافي الدخل لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال كل فترة .

**إيضاح ١٠- توزيعات الأرباح :**  
وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٤/٢/١٩ بالتوصية إلى الجمعية العامة للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن الربح الرابع من عام ٢٠١٣ بمبلغ ٤٧,٣٠٠ ألف ريال بواقع (٢٥) هلاله للسهم الواحد على أن تكون أحقية التوزيع لمالكي أسهم الشركة المسجلين بسجلات السوق المالية السعودية (تداول) في نهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة العادية ، وقد صادقت الجمعية العمومية على توصية مجلس إدارة الشركة على توزيع تلك الأرباح بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٧ وتم توزيعها على المساهمين.

**إيضاح ١١- مكافآت مجلس الإدارة :**  
ينقضى أحد أعضاء مجلس الإدارة راتب شهري مقابل إشراف ومتابعة عن الخدمات الخارجية للشركة وقد بلغ ما تم صرفه عن الفترة المنتهية في ٢٠١٥/٩/٣٠ مبلغ ٢٢٥ ألف ريال (مبلغ ١٨٠ ألف ريال - ٢٠١٤/٩/٣٠) .

**إيضاح ١٢- الإلتزامات المحتملة :**  
على الشركة الإلتزامات محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ناتجة عن ضمانات صادرة وإعتمادات مستندية قائمة والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة بمبلغ ٢٠,٤٧٣ ألف ريال (مبلغ ٢٤,٣٩٣ ألف ريال - ٢٠١٤) يقابلها تأمينات نقدية مودعة لدى البنك بمبلغ ٩,١٧٥ ألف ريال (مبلغ ١٢,١٩٧ ألف ريال - ٢٠١٤) .



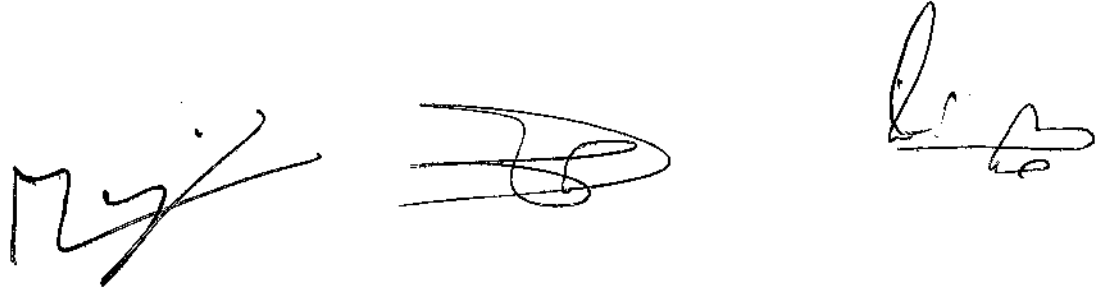
شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

إيضاح ١٣- الارتباطات الرأسمالية :  
بلغت الارتباطات الرأسمالية على الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٧٧,١٠٢ ألف ريال ناتجة عن عقود لتوريد معدات مكملة للخط الثاني ومشروع إنتاج الطاقة وذلك مع شركات أجنبية كما بلغت الدفعات المقدمة للموردين ودفعات على إتمادات توريد معدات وذلك حسب فواتير مستخلصات الموردين مبلغ ٢٩٦,١٥٧ ألف ريال.

إيضاح ١٤- نتائج الأعمال عن الفترة الأولية :  
إن جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل تم إعدادها وإن نتائج الأعمال عن الفترة الأولية قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة الكاملة .

إيضاح ١٥- معلومات قطاعية :  
للشركة قطاع تشغيلي واحد هو صناعة الأسمنت ومشتقاته وقامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ وبناءً على طلب الجهات الرسمية بإستيراد الأسمنت الجاهز والكلنكر وبيعه وتمارس الشركة نشاطها في المملكة العربية السعودية .

إيضاح ١٦- الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية :  
تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل نائب رئيس مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي عضو مجلس الإدارة بتاريخ ١٤٣٧/١/١ هـ الموافق ٢٠١٥/١٠/١٤ .



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

إيضاح ١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والقروض والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات غير المتداولة الأخرى .

أ - القيمة العادلة :

تمثل القيمة التي يتم فيها تبادل أصل أو سداد إلزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فإنه يمكن أن تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية كما بنهاية العام.

ب- مخاطر أسعار الفائدة :

مخاطر أسعار الفائدة هي تلك المتعلقة بإحتمال تقلب قيمة أسعار الفائدة المالية بسبب تغيير أسعار الفائدة بالسوق كما في تاريخ الميزانية ، لا يوجد تأثير مادي لهذا النوع من المخاطر على الشركة.

ج- مخاطر الائتمان :

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية ، لا تعتقد إدارة الشركة بوجود مخاطر من هذا النوع لتعاملها مع مؤسسات مالية جيدة ومنح عملاتها حدود ائتمانية على أساس مراجعة دورية.

د- مخاطر السيولة :

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال اللازمة لمقابلة الإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية لا تعتقد الشركة بأنها عرضة لأية مخاطر جوهريّة متعلّقة بالسيولة .

هـ- مخاطر العملة وتغير أسعار الصرف :

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي ، المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهريّة .