

باكودج 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  
لفترة الثلاثة أشهر  
والسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(غير مراجعة)

٥

٥

باكودج وأبو الخير  
محاسبون قانونيون

Independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

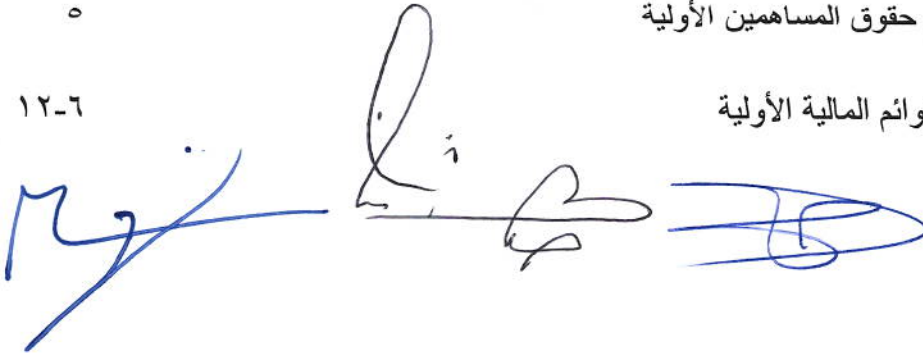
مكاتب في معظم أنحاء العالم

مكاتب في كل من الرياض وجدة والدمام

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية وتقرير الفحص المحدود  
لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(غير مراجعة)

جدول المحتويات

<u>صفحة</u>	
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية
١٢-٦	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 يونيو ٢٠١٦ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات حولها من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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.

شركة عبد الله باكودح وعادل أبو الخير  
محاسبون قانونيون

(عادل عبد الله أبو الخير - ترخيص رقم ٣٥٥)



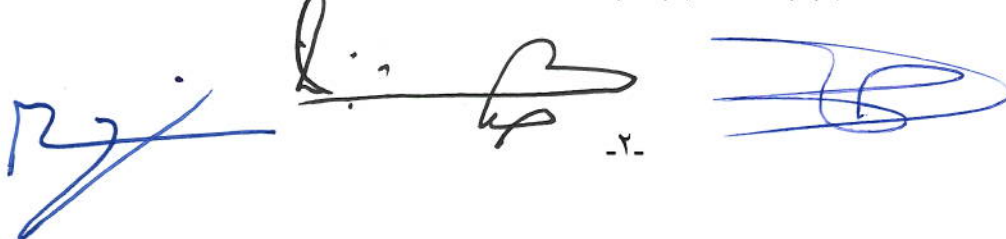
التاريخ : ١٤٣٧ / ١٠ / ١٣ هـ  
الموافق : ٢٠١٦ / ٧ / ١٨ م

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
(غير مراجعة)

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	إيضاح	<u>الموجودات</u>
			<u>موجودات متداولة:</u>
٣٢٧,٨٧٦	٢٥٥,٣٨٨	٢	النقد وما في حكمه
٤٩,٢٤٣	٥٨,٧٦٢	٢	ذمم مدينة تجارية ، بالصافي
١٣١,١٠١	٢٠٦,٩٥٢	٣ و ٢	مخزون ومواد آخر المدة ، بالصافي
٢٩,٤٩٥	١٤,٣٧٤	٤	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٥٣٧,٧١٥</u>	<u>٥٣٥,٤٧٦</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
			<u>موجودات غير متداولة :</u>
١,٧٣٢,٣٢٢	١,٧٣٥,١١٤	٥ و ٢	ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي
٥,٥٨٣	٥,٢٥٧	٢	نققات مؤجلة ، بالصافي
<u>١,٧٣٧,٩٠٥</u>	<u>١,٧٤٠,٣٧١</u>		<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
<u>٢,٢٧٥,٦٢٠</u>	<u>٢,٢٧٥,٨٤٧</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
			<u>المطلوبات وحقوق المساهمين</u>
			<u>مطلوبات متداولة:</u>
٩٩,٨٣٦	١٠٧,٠١٧		ذمم دائنة
٣٩,٤٢٣	٢٤,٢٥٧		مستحقات
٧,٢٢٣	٧,٨١١	٦ و ٢	مخصص الزكاة الشرعية
<u>١٤٦,٤٨٢</u>	<u>١٣٩,٠٨٥</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
			<u>مطلوبات غير متداولة:</u>
٦,٤٤٣	٧,٦٩٠	٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٦,٤٤٣</u>	<u>٧,٦٩٠</u>		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
			<u>حقوق المساهمين :</u>
١,٨٩٢,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠	١	رأس المال
٦٨,٣٠٧	٩٢,٤٩٣	٧	احتياطي نظامي
١٦٢,٣٨٨	١٤٤,٥٧٩		أرباح مبقاة
<u>٢,١٢٢,٦٩٥</u>	<u>٢,١٢٩,٠٧٢</u>		<u>مجموع حقوق المساهمين</u>
<u>٢,٢٧٥,٦٢٠</u>	<u>٢,٢٧٥,٨٤٧</u>		<u>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

-٢-



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الأولية

لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(بآلاف الريالات السعودية)  
(غير مراجعة)

لفترة من ١ أبريل إلى ٣٠ يونيو		لفترة من ١ يناير إلى ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦		
١٤٥,٥٨٩	١٦٧,٣٦٢	٢٩٠,٩٩٥	٣٤٧,٧٢٢	٢	المبيعات
( ٦٧,٠١٧)	( ٩١,٩٣٣)	(١٣٦,٦٧٦)	(١٨٨,٥٠٣)		تكلفة المبيعات
٧٨,٥٧٢	٧٥,٤٢٩	١٥٤,٣١٩	١٥٩,٢١٩		مجمّل الربح
( ٢,٠٧٧)	( ٢,٠٠١)	( ٣,٢١٥)	( ٣,٠٣٤)		مصاريّف بيع وتسويق
( ٥,٤٢١)	( ٤,٩٧٢)	( ٩,٤٥٠)	( ١٠,٦٦٢)		مصاريّف إدارية وعمومية
٧١,٠٧٤	٦٨,٤٥٦	١٤١,٦٥٤	١٤٥,٥٢٣		صافي دخل النشاط
١٧٨	٢٩٥	١٩٠	٣٣٣		مصاريّف وإيرادات أخرى
٧١,٢٥٢	٦٨,٧٥١	١٤١,٨٤٤	١٤٥,٨٥٦		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
( ٣,٠٠٠)	( ٣,٩٠٠)	(٦,٠٠٠)	( ٧,٨٠٠)	٦و٢	الزكاة الشرعية
٦٨,٢٥٢	٦٤,٨٥١	١٣٥,٨٤٤	١٣٨,٠٥٦		صافي الدخل للفترة
٠,٣٨	٠,٣٦	٠,٧٥	٠,٧٧	٨	ربحية السهم الأساسية : من صافي الدخل من النشاط
٠,٣٦	٠,٣٤	٠,٧٢	٠,٧٣	٨	من صافي الدخل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
(غير مراجعة)

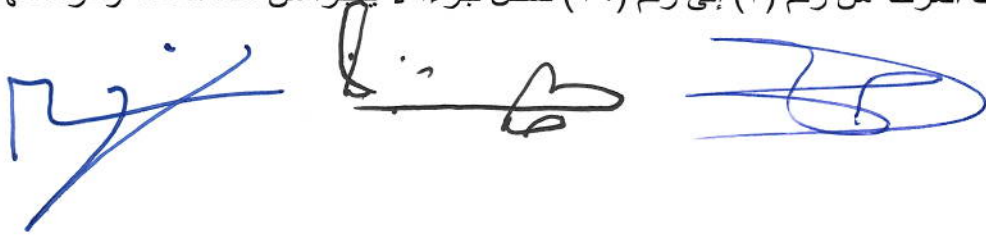
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
١٣٥,٨٤٤	١٣٨,٠٥٦	<b>التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :</b>
		الربح الصافي للفترة
		التعديلات:
٣٦,٢٩٧	٥٧,٧٥٢	استهلاكات
١,٥٣٦	٣,٢٤٧	إطفاءات
٦٨٧	٩٠٠	تعويض نهاية الخدمة
٦,٠٠٠	٧,٨٠٠	مخصص الزكاة
١٨٠,٣٦٤	٢٠٧,٧٥٥	
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
( ١٣,٧٢٥ )	( ٣,٣٣٠ )	الذمم المدينة
٣,٧٠٧	( ٢٩,١٨١ )	مخزون ومواد آخر المدة
( ٨,٠٥٣ )	٦,٨٩٨	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٩٨٨	٢٥٠	الذمم الدائنة
١٢,٥٧٠	( ١٨,٧٤٤ )	المصاريف المستحقة
( ١٢,٢٧٧ )	( ١٣,٥١٧ )	زكاة شرعية مدفوعة
( ١٦ )	( ١٥٢ )	نهاية خدمة مدفوعة
١٧٩,٥٥٨	١٤٩,٩٧٩	<b>صافي النقد المتوفر من عمليات التشغيل</b>
		<b>التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :</b>
( ٨٧,٠٨١ )	( ٥١,١٥٢ )	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
( ٢,٨٣٠ )	( ٣,٨٢٤ )	إضافات نفقات مؤجلة
( ٨٩,٩١١ )	( ٥٤,٩٧٦ )	<b>صافي النقد (المستخدم في) عمليات الاستثمار</b>
		<b>التدفقات النقدية من عمليات التمويل :</b>
—	( ٤٧,٣٠٠ )	توزيعات الأرباح
—	( ٤٧,٣٠٠ )	<b>صافي النقد (المستخدم في) عملية التمويل</b>
٨٩,٦٤٧	٤٧,٧٠٣	<b>صافي النقد وما في حكمة</b>
٢٣٨,٢٢٩	٢٠٧,٦٨٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢٧,٨٧٦	٢٥٥,٣٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية)  
(غير مراجعة)

<u>المجموع</u>	<u>الأرباح المبقاة</u>	<u>إحتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
١,٩٨٦,٨٥١	٢٦,٥٤٤	٦٨,٣٠٧	١,٨٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
١٣٥,٨٤٤	١٣٥,٨٤٤	—	—	صافي دخل الفترة
<u>٢,١٢٢,٦٩٥</u>	<u>١٦٢,٣٨٨</u>	<u>٦٨,٣٠٧</u>	<u>١,٨٩٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٥/٦/٣٠
٢,٠٣٨,٣١٦	٥٣,٨٢٣	٩٢,٤٩٣	١,٨٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٦/١/١
( ٤٧,٣٠٠ )	( ٤٧,٣٠٠ )	—	—	توزيعات أرباح
١٣٨,٠٥٦	١٣٨,٠٥٦	—	—	صافي دخل الفترة
<u>٢,١٢٩,٠٧٢</u>	<u>١٤٤,٥٧٩</u>	<u>٩٢,٤٩٣</u>	<u>١,٨٩٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٦/٦/٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها



## شركة أسمنت المدينة

### (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

(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 ١٤٢٦/٥/١٢ هـ الموافق ٢٠٠٥/٦/١٩ وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٦/٥/١٤ هـ الموافق ٢٠٠٥/٦/٢١ والترخيص الصناعي رقم ١١٦٣/ص وتاريخ ١٤٢٦/٦/٣ هـ وتعمل الشركة بموجب ترخيص لإستغلال محاجر المواد الخام بموجب نظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢١٦ تاريخ ١٤٢٥/٧/٢٨ هـ كما أن للشركة سجل فرعي رقم ١٠١٠٣٥٦٠٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٤/١/١٦ الموافق ٢٠١٢/١١/٣٠ 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.

#### 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 والإحتياطيات 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 بالشركة .



**شركة أسمنت المدينة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦**  
**(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**  
**(غير مراجعة)**

٤-٢ النقد وما في حكمه :  
يتمثل النقد و ما في حكمه في بنود النقد بالصاديق والبنوك والودائع والإستثمارات 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 ، 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 متقدمة أو بطيئة الحركة ، تصنف قطع غيار المصنع ذات الطابع الإستهلاكي ضمن الموجودات المتداولة .

٧-٢ الممتلكات والآلات والمعدات:  
تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بصافي التكلفة بعد تنزيل الإستهلاك المتراكم ما عدا الأراضي التي لا تستهلك ويتم احتساب الإستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت وبعتماد النسب السنوية التالية:

آلات ومكائن ومعدات المصنع	٥ % - ٧ %
مباني وطرق	٣ % - ١٠ %
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 الإستبدال المتعلقة بخطوط الإنتاج والتي تُضيف قيمة رأسمالية لخطوط الإنتاج وقبدها تحت بند آلات ومكائن المصنع وتستهلك بإستخدام السياسة المحاسبية المتبعة في آلات ومكائن المصنع .
- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات إنشاءات رأسمالية وتتمثل بجميع التكاليف المتكبدة حتى تاريخه والمرتبطة بإنشاءات ومعدات مكملة للخط الثاني ومعدات توسعة إضافية.
- تظهر الأراضي بالتكلفة والتي تتمثل في القيمة الشرائية للأرض مضافاً إليها أية مصاريف أخرى بعملية الشراء .

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

٨-٢ نفقات مؤجلة :

تتمثل النفقات المؤجلة بمصاريف صيانة مولدات الكهرباء والصيانة الرئيسية لألات 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 .

١٠-٢ تعويضات الصرف من الخدمة :

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

١١-٢ المبيعات :

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

١٢-٢ الزكاة الشرعية :

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم إحتماب المخصص على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ، يتم الإستدراك للزكاة الشرعية في القوائم المالية على أساس الإستحقاق وتقيد أية فروقات عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إنتهاء 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 .

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 .

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

**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 الفترة المالية ، إن الأرباح والخسائر الناتجة عند التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل .

**١٦-٢ 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.

**١٧-٢ ربحية السهم :**

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

**إيضاح ٣- مخزون ومواد آخر المدة :**

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
٨,٩٢٢	١٧,٤٠٦	مواد خام
٣٥,١٥٥	٨٧,٢٤٠	بضاعة تحت التشغيل
١٢,٦٤٩	٥,٨٣٩	بضاعة تحت التشغيل مستوردة
٤,٧٣٢	٤,٩٩٣	بضاعة تامة الصنع
٦٩,٦٤٣	٩١,٤٧٤	قطع الغيار
١٣١,١٠١	٢٠٦,٩٥٢	

**إيضاح ٤- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى:**

٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
٥,٧٠٨	٢,٥٤٢	مصاريق مقدمة
١٥,٦٦٩	٩,٤٩٢	دفعات مقدمة لموردي مواد
١٦٨	٩٧	عهد وضمم موظفين
٧,٩٥٠	٢,٢٤٣	تأمينات ضمانات وضمم مدينة أخرى
٢٩,٤٩٥	١٤,٣٧٤	

**شركة أسمنت المدينة**  
**(شركة مساهمة سعودية)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦**  
**(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		
٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	
٣,٦٠٠	٣,٦٠٠	أراضي
٩٨٤,٤٣٣	١,٠٣٩,٩٨٣	آلات ومكانن ومعدات المصنع
٤٥٤,٤٨٧	٤٥٦,٥٩٠	مباني وطرق
٢٨,٠٠٩	٢٥,٠٦٨	معدات متحركة
٢,٦٢٩	٢,٣٥٤	سيارات
٤,٤٢٢	٦,٦٨٣	أثاث ومفروشات
٦٣	٧٠١	برامج حاسب آلي
٢٥٤,٦٧٩	٢٠٠,١٣٥	إنشاءات ومدفوعات رأسمالية
<b>١,٧٣٢,٣٢٢</b>	<b>١,٧٣٥,١١٤</b>	<b>المجموع</b>

- إن الإنشاءات والمدفوعات الرأسمالية كما في ٢٠١٦/٦/٣٠ البالغة ٢٠٠,١٣٥ ألف ريال (مبلغ ٢٥٤,٦٧٩ الف ريال --- ٢٠١٥/٦/٣٠) تمثل قيمة معدات تحت الإنشاء ومدفوعات لشراء آلات ومعدات مكملة للخط الثاني ومعدات توسعة أخرى وسيتم إقفالها على بنود الموجودات الخاصة بها عند إكمالها وجاهزيتها للإنتاج التجاري.

**إيضاح ٦- مخصص الزكاة الشرعية :**

- بلغت الزكاة المقدرة للفترة المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ مبلغ ٧,٨٠٠ ألف ريال .  
- قدمت الشركة الإقرار الزكوي إلى مصلحة الزكاة والدخل عن عام ٢٠١٥ ولم تحصل على الربط النهائي للسنوات المالية من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٥ .

**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 .

**إيضاح ٨- ربحية السهم :**

تم إحتساب ربحية السهم الأساسية لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥ عن طريق قسمة صافي الدخل من النشاط وصافي الدخل لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال كل فترة .

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

**إيضاح ٩- توزيعات الأرباح :**  
أوصى مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٦/٢/٤ إلى الجمعية العمومية للمساهمين بتوزيع أرباح نقدية عن الربع الرابع من عام ٢٠١٥ مبلغ ٤٧,٣٠٠ ألف ريال بواقع (٢٥) هللة للسهم الواحد على أن تكون أحقية التوزيع لمالكي الأسهم المسجلين بسجلات السوق المالية السعودية (تداول) بنهاية تداول يوم إنعقاد الجمعية العامة العادية وقد صادقت الجمعية العمومية بإجتماعها بتاريخ ٢٠١٦/٤/١٧ على توزيع تلك الأرباح وتم فعلاً توزيعها بتاريخ ٢٠١٦/٥/٣ .

**إيضاح ١٠- مكافآت مجلس الإدارة :**  
يتقاضى أحد أعضاء مجلس الإدارة راتب شهري مقابل إشراف ومتابعة عن الخدمات الخارجية للشركة وقد بلغ ما تم صرفه عن الفترة المنتهية في ٢٠١٦/٦/٣٠ مبلغ ٢١٠ ألف ريال (مبلغ ١٢٠ ألف ريال - ٢٠١٥/٦/٣٠).

**إيضاح ١١- الإلتزامات المحتملة :**  
على الشركة الإلتزامات محتملة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ناتجة عن ضمانات صادرة وإعتمادات مستندية قائمة والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة بمبلغ ٦.٦٦٣ ألف ريال (مبلغ ٣١,٤٧٤ ألف ريال - ٢٠١٥) يقابلها تأمينات نقدية مودعة لدى البنك بمبلغ ٢.٣٣٣ ألف ريال (مبلغ ١٥,٢٩١ ألف ريال - ٢٠١٥) .

**إيضاح ١٢- الإرتباطات الرأسمالية :**  
بلغت الإرتباطات الرأسمالية على الشركة كما في ٢٠١٦/٦/٣٠ مبلغ ١٩٦.٧٩٧ ألف ريال ناتجة عن عقود لتوريد معدات مشروع نظام الاستفاد من الوقود البديل ومشروع زيادة طاقة طحن الأسمنت إضافة إلى إنشاءات جديدة لتخزين الأسمنت وذلك مع شركات أجنبية ومحلية كما بلغت الدفعات المقدمة للموردين ودفعات على إعتمادات توريد معدات مقابل الإرتباطات الرأسمالية وذلك حسب فواتير ومستخلصات الموردين حتى تاريخ ٢٠١٦/٦/٣٠ مبلغ ٢٠٠,١٣٥ ألف ريال .

**إيضاح ١٣- 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 ١٤- معلومات قطاعية :**  
للشركة قطاع تشغيلي واحد هو صناعة الأسمنت ومشتقاته.

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
(غير مراجعة)

إيضاح ١٥ - الموافقة على إصدار القوائم المالية الأولية :

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية من قبل نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب ، والرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة بتاريخ ١٣/١٠/١٤٣٧ هـ الموافق ١٨/٧/٢٠١٦ م .

إيضاح ١٦ - 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 إلتزام 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 باحتمال 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 الإئتمان :

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 إئتمانية 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 .