

شركة أسمنت المدينة

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

باكودح وأبو الخير  
محاسبون قانونيون

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جدول المحتويات

صفحة

١	تقرير مراجع الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة التدفقات النقدية
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات

إلى / السادة المساهمين  
شركة أسمنت المدينة  
شركة مساهمة سعودية  
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### نطاق المراجعة :

لقد راجعنا قائمة المركز المالي لشركة أسمنت المدينة (شركة مساهمة سعودية) كما هي عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والقوائم المالية للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الشركة وفقاً لنص المادة (١٢٦) من نظام الشركات والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن هذه القوائم المالية هي مسئولية إدارة الشركة وأن مسئوليتنا هي إبداء رأينا على القوائم المالية بناءً على المراجعة التي أجريناها ، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ مراجعتنا للحصول على درجة من القناعة بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء جوهرية ، كما تشتمل المراجعة على فحص إختباري للمستندات والأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية ، كما تشتمل على تقويم للمعايير المحاسبية المتبعة والتفديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة ولطريقة العرض العام للقوائم المالية. وفي إعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية.

### رأى مطلق :

وفي رأينا، أن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية ، المركز المالي لشركة أسمنت المدينة (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوي عليها القوائم المالية ووفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملزمة لظروف الشركة، كما وتتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق باعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الله باكودح وعادل أبو الخير  
محاسبون قانونيون

عادل عبد الله أبو الخير - ترخيص رقم ٣٥٥

التاريخ : ١٨ جمادي أول ١٤٣٨ هـ  
الموافق : ١٥ فبراير ٢٠١٧ م



Independent member of

**B K R**  
INTERNATIONAL

مكاتب في معظم أنحاء العالم

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

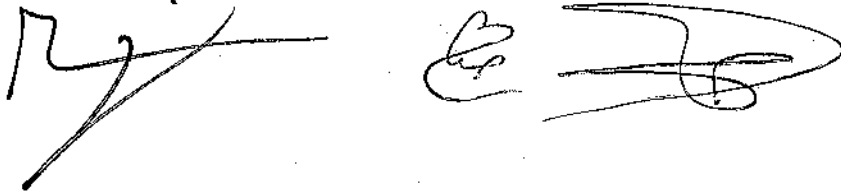
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			<b>موجودات متداولة:</b>
٢٠٧,٦٨٥	٢١٤,٩٣٣	٣	النقد وما في حكمه
٥٥,٤٣٢	٥٤,٢٨١		الذمم المدينة - عملاء
١٧٧,٧٧١	٢٥٣,١٥٦	٤	مخزون ومواد آخر المدة
٢١,٢٧٢	١٠,٩٧٨	٥	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ، صافي
٤٦٢,١٦٠	٥٣٣,٣٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
			<b>موجودات غير متداولة:</b>
١,٧٤١,٧١٤	١,٧٠٦,١٦٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٤,٦٨٠	٣,٢٧٦	٧	نفقات مؤجلة ، صافي
١,٧٤٦,٣٩٤	١,٧٠٩,٤٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٢٠٨,٥٥٤	٢,٢٤٢,٧٨٦		مجموع الموجودات
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>مطلوبات متداولة:</b>
١٠٦,٧٦٧	١١٢,٢٥١	٨	الذمم الدائنة
٤٣,٠٠١	٤٤,٩١٧	٩	المصاريف المستحقة
١٣,٥٢٨	١٤,٧١١	١٠	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٣,٢٩٦	١٧١,٨٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			<b>مطلوبات غير متداولة :</b>
٦,٩٤٢	٨,١٨٨	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٤٢	٨,١٨٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<b>حقوق المساهمين :</b>
١,٨٩٢,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠	١٢	راس المال
٩٢,٤٩٣	١١٣,٩٨٣	١٣	إحتياطي نظامي
٥٣,٨٢٣	٥٦,٧٣٦		الأرباح المبقاة
٢,٠٣٨,٣١٦	٢,٠٦٢,٧١٩		مجموع حقوق المساهمين
٢,٢٠٨,٥٥٤	٢,٢٤٢,٧٨٦		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
٥٦٠,٥٢٢	٦٠١,٨٨٨	١٦	المبيعات
( ٢٨٢,٢٥٠ )	( ٣٤٧,٢١٧ )	١٧	تكلفة المبيعات
٢٧٨,٢٧٢	٢٥٤,٦٧١		مجمل الدخل
			ينزل :
( ٦,٨١١ )	( ٥,٩٧١ )	١٨	مصاريف بيع وتسويق
( ١٧,١٣٨ )	( ١٩,٣٤٨ )	١٩	مصاريف إدارية وعمومية
٢٥٤,٣٢٣	٢٢٩,٣٥٢		صافي دخل النشاط
( ١٥٣ )	٢٥١	٢٠	إيرادات (مصاريف) أخرى
٢٥٤,١٧٠	٢٢٩,٦٠٣		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
( ١٢,٣٠٥ )	( ١٤,٧٠٠ )	١٠	ينزل : الزكاة الشرعية
٢٤١,٨٦٥	٢١٤,٩٠٣		صافي الدخل
			ربحية السهم :
١,٣٤	١,٢١	٢١	من صافي دخل النشاط
١,٣٤	١,٢١		من صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
١,٢٨	١,١٤	٢١	من صافي الدخل

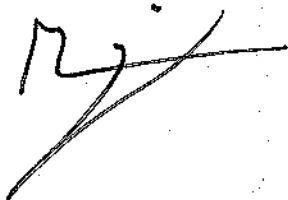
ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

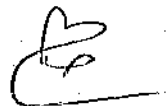


شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٥	٢٠١٦	
		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل :
٢٤١,٨٦٥	٢١٤,٩٠٣	صافي الدخل
٩٠,٥٢٣	١١٧,٢٧٨	تعديلات على صافي الدخل :
٣,٦١٠	٥,٢٢٨	استهلاكات
٢,٠٦١	١,٦٥٠	إطفاءات
١٢,٣٠٥	١٤,٧٠٠	تعويض نهاية الخدمة
٣٥٠,٣٦٤	٣٥٣,٧٥٩	مخصص الزكاة
( ١٩,٧٦٤ )	١,١٥١	صافي الدخل قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات العاملة
( ٤٢,٩٦٣ )	( ٧٥,٣٨٥ )	الذمم المدينة
٢٠	١٠,٢٩٤	مخزون ومواد آخر المدة
٢٣,٩١٩	٥,٤٨٤	مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٩٤٨	٦١٦	الذمم الدائنة
( ١٢,٢٧٧ )	( ١٣,٥١٧ )	المصاريف المستحقة
( ٨٩١ )	( ٤٠٤ )	الزكاة الشرعية المدفوعة
٣١٣,٣٥٦	٢٨١,٩٩٨	نهاية خدمة مدفوعة
		صافي النقد المتولد من عمليات التشغيل
( ١٥٠,٦٩٩ )	( ٨١,٧٢٦ )	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار :
( ٤,٠٠١ )	( ٣,٨٢٤ )	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
( ١٥٤,٧٠٠ )	( ٨٥,٥٥٠ )	إضافات نفقات موجلة
		صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
( ١٨٩,٢٠٠ )	( ١٨٩,٢٠٠ )	التدفقات النقدية من عمليات التمويل :
( ١٨٩,٢٠٠ )	( ١٨٩,٢٠٠ )	توزيعات أرباح
( ٣٠,٥٤٤ )	٧,٢٤٨	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
٢٣٨,٢٢٩	٢٠٧,٦٨٥	صافي التغيير في النقد وما في حكمة
٢٠٧,٦٨٥	٢١٤,٩٣٣	النقد وما في حكمة في بداية السنة
		النقد وما في حكمة في نهاية السنة
١,٢٠٠	١,٣٠٠	عمليات غير نقدية :
٧٢٤,٢١٨	٩٦,٨٨٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة غير المدفوعة
		تحويل إنشاءات رأسمالية إلى ممتلكات ومعدات

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها







شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	الأرباح المبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١,٩٨٦,٨٥١	٢٦,٥٤٤	٦٨,٣٠٧	١,٨٩٢,٠٠٠	الرصيد في ٢٠١٥/١/١
( ١٨٩,٢٠٠)	( ١٨٩,٢٠٠)	—	—	١٤ توزيعات أرباح
٢٤١,٨٦٥	٢٤١,٨٦٥	—	—	١٤ صافي دخل السنة
—	( ٢٤,١٨٦)	٢٤,١٨٦	—	١٣ المحول للإحتياطي النظامي
( ١,٢٠٠)	( ١,٢٠٠)	—	—	١٥ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢,٠٣٨,٣١٦</u>	<u>٥٣,٨٢٣</u>	<u>٩٢,٤٩٣</u>	<u>١,٨٩٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٥/١٢/٣١
( ١٨٩,٢٠٠)	( ١٨٩,٢٠٠)	—	—	١٤ توزيعات أرباح
٢١٤,٩٠٣	٢١٤,٩٠٣	—	—	١٤ صافي دخل السنة
—	( ٢١,٤٩٠)	٢١,٤٩٠	—	١٣ المحول للإحتياطي النظامي
( ١,٣٠٠)	( ١,٣٠٠)	—	—	١٥ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢,٠٦٢,٧١٩</u>	<u>٥٦,٧٣٦</u>	<u>١١٣,٩٨٣</u>	<u>١,٨٩٢,٠٠٠</u>	الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١

ان الايضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القائمة وتقرأ معها

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### 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 وبموجب السجل الفرعي للشركة رقم ١٠١٠٣٥٦٠٢٨ صادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٢٤/١١/١٦ الموافق ٢٠١٢/١١/٣٠ لأغراض مقاولات فرعية تخصصية.

- 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 قوائم مالية أولية كل فترة ثلاثة أشهر من السنة المالية.

#### إيضاح ٢- أهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأن القوائم المالية تتضمن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة ويجب أن تقرأ القوائم المالية مع إيضاحاتها التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من تلك القوائم وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة :

#### ٢-١ أساس القيد المحاسبي :

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

#### ٢-٢ تقديرات وإفتراسات مؤثرة :

وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب إعداد القوائم المالية إستخدام تقديرات وإفتراسات 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 والإفتراسات دون حصرها بالمخصصات والإحتياطيات التي يتم تكوينها وتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وتقدير كميات بعض المواد تحت التشغيل والمواد الخام وأية تقديرات وإفتراسات أخرى علماً بأنه يتم الإشارة إلى السياسات المحاسبية المطبقة لهذه البنود ضمن السياسات المحاسبية المتبعة بالشركة .

#### ٢-٣ النقد وما في حكمه :

يتمثل النقد وما في حكمه في بنود النقد بالصناديق والبنوك والودائع والإستثمارات الأخرى إن وجدت القابلة للتحويل إلى نقد خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الشراء أو من تاريخ القوائم المالية .

#### ٢-٤ 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 إسئلام البضاعة عند نهاية الفترة فإنه يتم تصنيف هذه الدفعات المقدمة كمبالغ مستحقة للعملاء وتدرج ضمن الذمم الدائنة. عندما يكون للشركة حق مطالبة من الغير يتم تسجيل المبلغ المتفق عليه في أرصدة مدينة أخرى.



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٥-٢ المخزون ومواد آخر المدة :

يتم اظهار مواد خام آخر المدة بسعر التكلفة أو السوق أيهما أقل وعلى اساس 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 تكوين مخصص ملائم للمخزون المتقادم وبطى الحركة عند الحاجة ، يقيم مخزون قطع الغيار على أساس المتوسط المرجح وتصنف قطع غيار المصنع ذات الطابع الإستهلاكي ضمن الموجودات المتداولة وقطع الغيار الرأسمالية ضمن الموجودات غير المتداولة (ممتلكات وآلات ومعدات) .

#### ٦-٢ الممتلكات والآلات والمعدات:

- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم ما عدا الأراضي التي لا تستهلك ويتم احتساب الاستهلاك عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت وبعتماد النسب السنوية التالية:

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

- 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 تضيف قيمة رأسمالية لخطوط الإنتاج وقبدها تحت بند آلات ومكانن المصنع وتستهلك بإستخدام السياسة المحاسبية المتبعة في آلات ومكانن المصنع .

- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات إنشاءات رأسمالية وتتمثل بجميع التكاليف المتكبدة حتى تاريخه والمرتبطة بإنشاءات ومعدات مكملة للخط الثاني ومعدات توسعة إضافية.

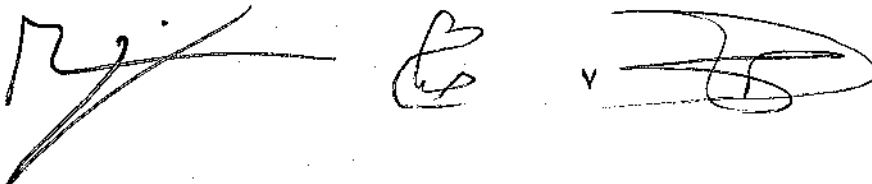
- تظهر الأراضي بالتكلفة والتي تتمثل في القيمة الشرائية للأرض مضافاً إليها أية مصاريف أخرى بعملية الشراء .

#### ٧-٢ نفقات مؤجلة :

تتمثل النفقات المؤجلة بمصاريف صيانة مولدات الكهرباء والصيانة الرئيسية لآلات المصنع رأت الإدارة أن لها منفعة مستقبلية يتم إطفائها على مدة من سنتين إلى ثلاث سنوات.

#### ٨-٢ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة :

- يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير 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 .



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- 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 .

#### ٩-٢ مكافأة الصرف من الخدمة :

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

#### ١٠-٢ المبيعات :

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

#### ١١-٢ الزكاة الشرعية :

تخضع الشركة لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم إحتساب المخصص على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ، يتم الإستدراك للزكاة الشرعية في القوائم المالية على أساس الإستحقاق وتفيد أية فروقات عن الربط النهائي في السنة التي يتم فيها إنهاء الربط حيث يتم حينها أقال المخصص .

#### ١٢-٢ تكلفة المبيعات :

تتكون تكلفة المبيعات من التكاليف المباشرة للإنتاج ومنها المواد الخام والإستهلاكات والتكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج.

#### ١٣-٢ المصاريف :

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

#### ١٤-٢ 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 .

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢-١٥ توزيعات الأرباح :

تفيد 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.

#### إيضاح ٣- النقد وما في حكمه :

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٩٣,١١٩	١٣٠,٩٨٨	نقد لدى البنوك (ريال سعودي)
١٤,٥٦٦	٨,٩١٧	نقد لدى البنوك (عملات اجنبية)
—	٧٥,٠٢٨	وديعة لأجل (مرابحة)
<u>٢٠٧,٦٨٥</u>	<u>٢١٤,٩٣٣</u>	

#### إيضاح ٤- مخزون ومواد آخر المدة :

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٢,٥٨٣	١٣,٨٦١	مواد خام
٧٢,١٧١	١٢٦,٩٢٨	بضاعة تحت التشغيل
١٠,٢٣٤	٥,٦٨٠	بضاعة تحت التشغيل مستوردة
٣,٦٨٤	٦,٦٦٧	بضاعة تامة الصنع
٧٩,٠٩٩	١٠٠,٠٢٠	قطع غيار ومستلزمات أخرى
<u>١٧٧,٧٧١</u>	<u>٢٥٣,١٥٦</u>	

يتعلق مخزون قطع الغيار بشكل رئيسي بالمكانن والمعدات وهي تمثل قطع الغيار التي لا تضيف أية قيمة رأسمالية للمكانن والمعدات عند إستخدامها.

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**إيضاح ٥- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى ، صافي :**

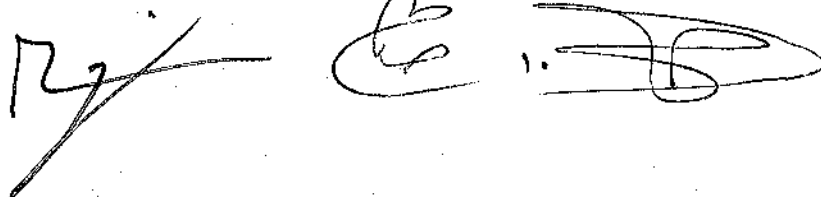
٢٠١٥	٢٠١٦	
٣,٣٤٤	٣,٠٢٣	مصاريف مقدمة
١٢,٩٩٩	٥,٦٥٩	دفعات مقدمة لموردي مواد
١١١	١٠٠	عهد و ذمم موظفين
٥,١١٨	٢,١٩٦	تأمينات و ضمانات و ذمم مدينة أخرى
( ٣٠٠ )	—	مخصص أرصدة مدينة مشكوك في تحصيلها
٢١,٢٧٢	١٠,٩٧٨	

**إيضاح ٦- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي :**

٢٠١٦	إضافة إنشاءات مكتملة	إضافات	٢٠١٥	التكلفة
٣,٦٠٠	—	—	٣,٦٠٠	أراضي
١,٣٦٤,٠١٣	٧٤,١٤٥	٧٠	١,٢٨٩,٧٩٨	آلات ومكائن ومعدات المصنع
٥٦٣,٤٢٨	١٥,١٤٣	٧١٦	٥٤٧,٥٦٩	مباني وطرق
١١٧,٣٥٩	٧,٥٩٤	٣٩,٨٨٣	٦٩,٨٨٢	معدات متحركة
١١,٦٦١	—	٢,٠٦٨	٩,٥٩٣	سيارات
١٥,٤٣٥	—	١,٤٧٧	١٣,٩٥٨	أثاث ومفروشات
١,١٣٥	—	٦١٦	٥١٩	برامج حاسب آلي
١٨٤,٤٢٩	( ٩٦,٨٨٢ )	٣٦,٨٩٦	٢٤٤,٤١٥	إنشاءات ومدفوعات رأسمالية
٢,٢٦١,٠٦٠	—	٨١,٧٢٦	٢,١٧٩,٣٣٤	المجموع
—	—	—	—	<b>الإستهلاك المتراكم</b>
—	—	—	—	أراضي
٣٦٤,٤٢٦	—	٨١,٨١٠	٢٨٢,٦١٦	آلات ومكائن ومعدات المصنع
١١٨,٤٣٧	—	٢٤,٦٢٠	٩٣,٨١٧	مباني وطرق
٥٣,٢٤١	—	٧,٨٧٤	٤٥,٣٦٧	معدات متحركة
٨,٩٢٠	—	١,٤١٧	٧,٥٠٣	سيارات
٩,٣٥٦	—	١,٤٣٧	٧,٩١٩	أثاث ومفروشات
٥١٨	—	١٢٠	٣٩٨	برامج حاسب آلي
—	—	—	—	إنشاءات ومدفوعات رأسمالية
٥٥٤,٨٩٨	—	١١٧,٢٧٨	٤٣٧,٦٢٠	المجموع
١,٧٠٦,١٦٢	—	—	١,٧٤١,٧١٤	صافي القيمة الدفترية

إن الإنشاءات والمدفوعات الرأسمالية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ البالغة ١٨٤,٤٢٩ ألف ريال (مبلغ ٢٤٤,٤١٥ ألف ريال سعودي - ٢٠١٥) تمثل تكاليف قيمة معدات تحت الإنشاء ومدفوعات لشراء آلات ومعدات مكتملة للخط الثاني ومعدات توسعة أخرى وسيتم إقفالها على بنود الموجودات الخاصة بها عند إكمالها وجاهزيتها للإنتاج التجاري.

بلغت الممتلكات والمعدات والسيارات المستهلكة بالكامل وما زالت قيد الاستعمال مبلغ ١٩,٧٠٩ ألف ريال.



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**إيضاح ٧- نفقات مؤجلة ، صافي :**

رصيد ٢٠١٦/١٢/٣١	إطفاءات	إضافات	رصيد ٢٠١٦/١/١	
٣,٢٧٦	٣,٧٩٨	٣,٨٢٤	٣,٢٥٠	صيانة المولدات
—	١,٤٣٠	—	١,٤٣٠	الصيانة الرئيسية
٣,٢٧٦	٥,٢٢٨	٣,٨٢٤	٤,٦٨٠	

تتمثل النفقات المؤجلة بمصاريف صيانة مولدات الكهرباء والصيانة الرئيسية لمعدات المصنع ويتم إطفاءها على أساس الفترة الزمنية المقدرة للمنفعة المستقبلية لها. إن قيمة الإطفاءات حملت على مصاريف التشغيل باعتبارها مصاريف صيانة مباشرة .

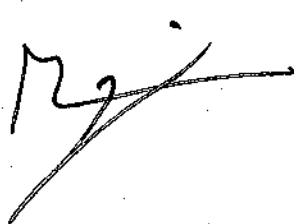
**إيضاح ٨- الذمم الدائنة:**

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣,٩٣٨	٢١,٥٤٣	ذمم موردين
٦,٥٩٧	٢,٥٤٢	موردين ممتلكات ومعدات
٦,٤١٧	١٠,٠٤٧	دفعات مقدمة من العملاء
٧٩,٤٦٠	٧٧,٦٣٨	إستبقاءات حسن تنفيذ
٣٥٥	٤٨١	أخرى
١٠٦,٧٦٧	١١٢,٢٥١	

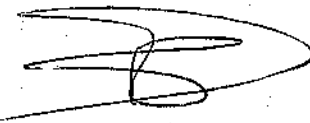
تتمثل إستبقاءات حسن التنفيذ بالمبالغ المحجوزة من مقاولي أعمال توسعة الخط الثاني من مباني وآلات ومعدات مقابل حسن التنفيذ. إن حجزها ودفعها يتم حسب العقود الموقعة مع الأطراف القائمة بهذه الأعمال .

**إيضاح ٩- المصاريف المستحقة :**

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٦	—	رواتب وأجور
١,٨٤٩	١,٥٩٦	تذاكر سفر وإجازات
٢٦,٨٤٥	٣٣,٧١٤	رسوم وإجور إستغلال المحجر
٤,٠٠٠	٤,٤٤٢	مكافآت وإكراميات
١,٦٠٣	١,٥٦٢	عمولات بيع
١,٦٠٠	١,٣٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٢٤٦	—	مستحقات مقاولي التشغيل
٢,٨٠٢	٢,٣٠٣	مصاريف مستحقة أخرى
٤٣,٠٠١	٤٤,٩١٧	







شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**إيضاح ١٠ - مخصص الزكاة الشرعية :**

أ- تم احتساب الوعاء الزكوي التقريبي والزكاة الشرعية كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢٥٦,٣٨١	٢٣١,٢٥٣	صافي الربح المعدل
١,٨٩٢,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠	رأس المال
٦٨,٣٠٧	٩٢,٤٩٣	إحتياطي نظامي
٧٠,٨١٧	٨١,٤٧٠	مخصصات وإستبقاءات
٢,٢٨٧,٥٠٥	٢,٢٩٧,٢١٦	
		ينزل :
(١,٧٤١,٧١٤)	(١,٧٠٦,١٦٢)	ممتلكات ومعدات
(٤,٦٨٠)	(٣,٢٧٦)	نفقات مؤجلة
٥٤١,١١١	٥٨٧,٧٧٨	صافي الوعاء الزكوي التقريبي
١٣,٥٢٨	١٤,٦٩٥	الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥ %

ب- مخصص الزكاة الشرعية :

٢٠١٥	٢٠١٦	
١٣,٥٠٠	١٣,٥٢٨	رصيد ١/١
(١٢,٢٧٧)	(١٣,٥١٧)	المدفوع
١٢,٣٠٥	١٤,٧٠٠	المكون
١٣,٥٢٨	١٤,٧١١	رصيد ١٢/٣١

ج- قدمت الشركة الإقرار الزكوي إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عام ٢٠١٥ ولم تحصل على الربط النهائي للسنوات المالية من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٥ وترى الإدارة أن ما تم دفعه للمصلحة عن تلك السنوات هو كافي ولا ترى أنه يستدعي تكوين أي مخصص لمقابلة أية فروقات زكوية قد تحصل عن تلك السنوات كما ترى أن المخصص المكون كافي لمقابلة أية إلتزامات حالية أو مستقبلية على الشركة.

**إيضاح ١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة:**

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥,٧٧٢	٦,٩٤٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٦١	١,٦٥٠	المكون خلال السنة
(٨٩١)	(٤٠٤)	المسدد خلال السنة
٦,٩٤٢	٨,١٨٨	الرصيد في نهاية السنة

**إيضاح ١٢ - رأس المال :**

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.

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### إيضاح ١٣ - احتياطي نظامي :

تمشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية ، تقوم الشركة باقتطاع ١٠ بالمئة من ربحها السنوي الصافي لتكوين الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي الى ٣٠ بالمئة من رأس المال ، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع .

#### إيضاح ١٤ - توزيعات أرباح :

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 وقد صادقت الجمعية العمومية بإجتماعها بتاريخ ٢٠١٦/٤/١٧ على توزيع تلك الأرباح وتم فعلاً توزيعها بتاريخ ٢٠١٦/٥/٣ ، كما قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٦/٧/٢٦ توزيع أرباح عن النصف الأول من العام ٢٠١٦ مبلغ ١٤١,٩٠٠ ألف ريال بواقع (٧٥) هللة للسهم الواحد وتم فعلاً توزيع تلك الأرباح بتاريخ ٢٠١٦/٨/١٥ م . وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠١٥/١٠/٢٩ على توزيع أرباح نقدية على المساهمين مبلغ ١٨٩,٢٠٠ ألف ريال بواقع (١) ريال للسهم الواحد وتم توزيعها بتاريخ ٢٠١٥/١١/١٩ .

#### إيضاح ١٥ - مكافآت مجلس الإدارة وبدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان :

- يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين رواتب شهرية وبدلات مقابل إدارة وإشراف ومتابعة للشركة وقد بلغ ما تم صرفه عن السنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ ٣,٩٦٢ ألف ريال (مبلغ ٢,٩٢١ ألف ريال - ٢٠١٥/١٢/٣١)  
- قررت إدارة الشركة بنهاية عام ٢٠١٦ تجنيب مبلغ ١,٣٠٠ ألف ريال مقابل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتم خصم المبلغ من الأرباح المبقاة في العام ٢٠١٦ (مبلغ ١,٢٠٠ ألف ريال - ٢٠١٥)  
- بلغت بدلات ومصاريف إجتماعات وحضور جلسات مجلس الإدارة واللجان مبلغ ٢٩٠ ألف ريال (مبلغ ٢٤٣ ألف ريال - ٢٠١٥/١٢/٣١)

#### إيضاح ١٦ - المبيعات :

تتمثل مبيعات الشركة خلال العام ببيع الأسمنت المنتج من مصنع الشركة كما يلي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٢١,٨٠٩	٥٥٠,٥٥٣	مبيعات أسمنت منتج بورتلاندي عادي
٣٧,٣٤٣	٥١,٣٣٥	مبيعات أسمنت منتج بورتلاندي مقاوم
١,٣٧٠	—	مبيعات أسمنت تشطيب
٥٦٠,٥٢٢	٦٠١,٨٨٨	

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**إيضاح ١٧ - تكلفة المبيعات :**

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨,٩٧٥	١٢,٥٨٣	مواد خام أول المدة
٩٩,٢٩١	١٣٦,١٩٣	مشتريات
( ١٢,٥٨٣ )	( ١٣,٨٦١ )	مواد خام آخر المدة
٩٥,٦٨٣	١٣٤,٩١٥	المواد المستعملة بالإنتاج
١٢٢,٢٣١	١٤٨,٧٨١	مصاريف صناعية *
٨٨,٣٥٠	١١٦,٧٠٧	إستهلاكات
٥٨,٠٧٤	٨٢,٤٠٥	بضاعة تحت التشغيل أول المدة
( ٨٢,٤٠٥ )	( ١٣٢,٦٠٨ )	بضاعة تحت التشغيل آخر المدة
٤,٠٠١	٣,٦٨٤	بضاعة تامة الصنع أول المدة
( ٣,٦٨٤ )	( ٦,٦٦٧ )	بضاعة تامة الصنع آخر المدة
٢٨٢,٢٥٠	٣٤٧,٢١٧	تكلفة المبيعات

وفيما يلي بيان بالمصاريف الصناعية :

**\* المصاريف الصناعية :**

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣٢,٢٢٥	٤٠,٤٥٢	رواتب وأجور وميزات أخرى
٦٩٥	٦٩٧	تأمينات إجتماعية
١,٥٦٨	١,١٥٥	تعويض نهاية الخدمة
١,٨٤٣	٢,١٧٣	أقساط تأمين
٣٩,٩١٤	٤٣,٦١٣	صيانة وقطع غيار
٢٦,٣٣٥	٣٣,٧١٤	مصاريف حكومية للمحجر
١٠,٥٢٦	١٢,٥٥٤	مصاريف تغليف
٧,٤٢٣	١١,٧٠٢	مصاريف تشغيل (إيضاح ٢٢)
١,٧٠٢	٢,٧٢١	متنوعة
١٢٢,٢٣١	١٤٨,٧٨١	



شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

**إيضاح ١٨ - مصاريف بيع وتسويق :**

٢٠١٥	٢٠١٦	
٢,٥٤٠	٤,١٦٨	رواتب وأجور وبدلات
٣,٢٤١	١,٥٩٣	حوافز ودعاية
١,٠٣٠	٢١٠	مصاريف متنوعة
<u>٦,٨١١</u>	<u>٥,٩٧١</u>	

**إيضاح ١٩ - مصاريف إدارية وعمومية:**

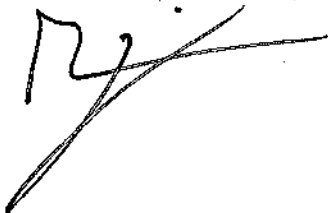
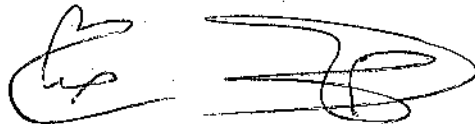
٢٠١٥	٢٠١٦	
١٠,٧٩٢	١١,٨١٤	رواتب وأجور وميزات أخرى
٩٧٢	١,٣٦٤	تبرعات
٥٠٩	٥٧١	إستهلاكات
١,٣٧٧	١,٣٧٨	إيجارات
١,٠٢٠	٢,٠٠٤	أتعاب مهنية ورسوم وإشتراكات
٣٧٦	٥٣٢	مصاريف بنكية
١٥٠	—	ديون مشكوك في تحصيلها
٤١٥	٤١٥	رسوم تداول
١,٥٢٧	١,٢٧٠	متنوعة
<u>١٧,١٣٨</u>	<u>١٩,٣٤٨</u>	

**إيضاح ٢٠ - إيرادات (مصاريف) أخرى :**

٢٠١٥	٢٠١٦	
٥٠	٥٠	إيرادات إيجارات
( ٣٦٨ )	—	أرباح (خسائر) فروقات عملة
١٦٥	١٧٣	مبيعات سكراب (أخرى)
—	٢٨	مراحيض
<u>( ١٥٣ )</u>	<u>٢٥١</u>	

**إيضاح ٢١ - ربحية السهم :**

تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ عن طريق قسمة صافي دخل النشاط وصافي الدخل قبل وبعد الزكاة الشرعية لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية كل سنة والتي بلغت عدد ١٨٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم .

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### إيضاح ٢٢- مصاريف تشغيل الخط الثاني :

قامت الشركة بتاريخ ١ مارس ٢٠١٥ بتوقيع عقد مع الشركة التي قامت بتوريد وتركيب الخط الثاني لتشغيل وصيانة الخط الثاني وإستمر هذا العقد حتى ٢٠١٦/٩/٣٠ بمبلغ وقدره ٢٤١ ألف دولار شهرياً وكان نصيب السنة ٢٠١٦ من مصاريف التشغيل مبلغ ٨,٧١٨ ألف ريال (مبلغ ٧,٤٢٣ ألف ريال - ٢٠١٥) وتم تحميلها على مصاريف التشغيل الخاصة بالسنة. كما قامت الشركة بتوقيع عقد مع الشركة التي قامت بتوريد محطة الطاقة المهذرة لتشغيل وصيانة هذه المعدات بمبلغ وقدره ٦٥ ألف دولار شهرياً وكان نصيب السنة ٢٠١٦ من مصاريف التشغيل مبلغ ٢,٩٨٤ ألف ريال تم تحميلها على مصاريف التشغيل الخاصة بالسنة.

#### إيضاح ٢٣- الإلتزامات المحتملة :

على الشركة إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ناتجة عن ضمانات صادرة وإعتمادات مستندية قائمة والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة بمبلغ ٦,٣٨٦ ألف ريال (مبلغ ٩,٧٢٢ ألف ريال - ٢٠١٥) يقابلها تأمينات نقدية مودعة لدى البنك بمبلغ ١,١٥٣ ألف ريال (مبلغ ٤,٤٨٧ ألف ريال - ٢٠١٥) .

#### إيضاح ٢٤- الإرتباطات الرأسمالية :

بلغت الإرتباطات الرأسمالية على الشركة كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ ١٩٦,٧٩٧ ألف ريال ناتجة عن عقود لتوريد معدات مكملة للخط الثاني ومشروع نظام الإستفادة من الطاقة المهذرة ومشروع نظام الإستفادة من الطاقة البديلة إضافة إلى بناء مخزن جديد للأسمت الجاهز وذلك مع شركات أجنبية كما بلغت الدفعات المقدمة للموردين ودفعات على إعتمادات توريد معدات مقابل الإرتباطات الرأسمالية وذلك حسب فواتير ومستخلصات الموردين حتى تاريخ ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ ١٨٤,٤٣٠ ألف ريال .

#### إيضاح ٢٥- معلومات قطاعية :

للشركة قطاع تشغيلي واحد هو صناعة الأسمت ومشتقاته .

#### إيضاح ٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

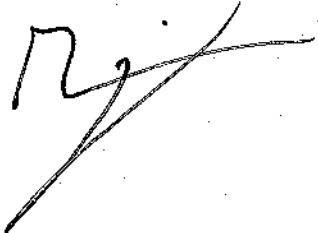
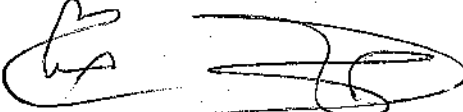
تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي على النقد وما في حكمه والمدينين والموجودات الأخرى والقروض والدائنين والمطلوبات المستحقة والمطلوبات غير المتداولة الأخرى .

#### 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 التاريخيه فإنه يمكن أن تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره ، 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 .

شركة أسمنت المدينة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 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، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الشركة على بيع أصل من أصول الشركة بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة أو عدم مقدرة الشركة على تحصيل مطلوباتها من الغير بتاريخ أجلها وتدار السيولة بشكل دوري لمقابلة الإلتزامات المستقبلية للشركة.

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 جوهرية .

#### إيضاح ٢٧- اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ١٨ جمادي أول ١٤٣٨ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠١٧ م بواسطة مجلس الإدارة.