

شركة أسمنت المدينة

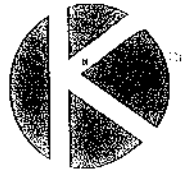
(شركة مساهمة سعودية)

التقارير المالية وتقارير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وقرير مراجع الحسابات المستقل
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة	الموضوع
١	قرير مراجع الحسابات
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٨	إيضاحات حول القوائم المالية



٢٥ يناير ٢٠١٨ م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ المساهمين
شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
المحترمين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أسمنت المدينة (شركة مساهمة سعودية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس إبداء الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية لسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولم نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لأمور المراجعة الرئيسية واجراءات المراجعة التي قمنا بها حيالها:

تعتبر عملية تقييم المحفظة أحد مجالات الأحكام الهامة، ويتم دعمها بعدد من الإفتراضات إن وجود تقديرات هامة تنطوي على عدم اليقين يستدعي تركيز التدقيق في هذا المجال حيث أن أي إنعراف أو خطأ في تحديد القيمة الدفترية قد يؤثر بشكل مادي على قيمة الإستثمار لدى الشركة لا سيما أرباح أو خسائر القيمة العادلة المعترف بها لهذه الإستثمارات. لتقييم عملية تقدير الإدارة لإمكانية إسترداد إستثماراتها قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- قمنا بتقييم الأنظمة الرقابية لدى الشركة على الأساليب والمدخلات والإفتراضات المستخدمة من قبل الشركة في تحديد القيم العادلة.
- قمنا باختيار عينة من مدخلات الأسعار المستخدمة في نماذج التقييم.
- قمنا بتقييم المدخلات الرئيسية والإفتراضات في نماذج التقييم وحساسيتها بالنسبة للعناصر الرئيسية.
- قمنا بتقييم سبب التغيرات في المدخلات الرئيسية والتقديرات والإفتراضات عن الفترة السابقة.
- بناءً على تقارير تقييم الأسعار التي تم الحصول عليها، قمنا بتقييم مدخلات التقييم الهامة غير الملحوظة وتقييم الإفتراضات والتقديرات المستخدمة.
- بناءً على نتائج تقييمنا، قمنا بتقدير مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية.

الرياض المكتب الرئيسي:

ص.ب: ٨٣٠٦ الرياض ١١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

هاتف: ٤٧٨٤٠٠٩ (١١) ٩٦٦

فاكس: ٤٧٧٤٩١٤ (١١) ٩٦٦

مكتب جدة:

ص.ب: ١٣٧٢٢ جدة ٢١٤٤٤

هاتف: ٦٦٨٤٢٤٢ (١٢) ٩٦٦

فاكس: ٦٦٨١٤٥٠ (١٢) ٩٦٦

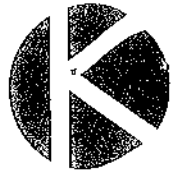
Correspondent of

M A Z A R S

سجل رقم (٥٣٦)

www.alkharashicaa.com

general@alkharashicaa.com



المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسفة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى وبتعيين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتمين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الممتدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الممتدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وعند جوهريتها إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على

نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس يفرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



° استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء مستمرة وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

° تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

إن القوائم المالية لشركة أسمنت المدينة (شركة مساهمة سعودية) ككل تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
١,٤٩٧,١٧٩	١,٥٣١,١١٧	١,٤٠٧,٩٠٥	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٤٤,٤١٤	١٨٤,٤٢٩	١٨٥,١٣٩		مشتروحات تحت التنفيذ
١٣١	٦١٦	٤٩١		أصول غير ملموسة
١,٧٤١,٧١٤	١,٧٠٦,١٦٢	١,٥٩٣,٥٣٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٩٨,٦٧٢	١٥٣,١٣٦	١٢٤,٧٢٠	٥	المخزون
٧٩,٠٩٩	١٠٠,٠٢٠	١١٧,٣٢٨		مخزون قطع غيار
١٢,٦٩٩	٥,٦٥٩	١٠,٣١٦		دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٥٥,٤٣٢	٥٤,٢٨١	٥٦,٠٤٢		مدينون تجاريون
٨,٥٧٢	٥,٢٤٧	٥,٩٥٩	٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	-	٧١,٦١١	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠٧,٦٨٥	٢١٤,٩٠٥	٢٩٠,٥٠٢	٨	النقدية وشبه النقدية
٤٢٢,١٦٠	٥٣٢,٢٤٨	٦٧٦,٤٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٠٢,٨٧٤	٢,٢٢٩,٥١٠	٢,٢٧٠,٠٢٣		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
				حقوق المساهمين
١,٨٩٢,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠	١,٨٩٢,٠٠٠	٩	رأس المال المدفوع
٩٢,٤٩٣	١١٣,٩٨٣	١٢٢,٣١٤	١٠	احتياطي نظامي
٤٩,١٤٢	٥٢,٤٦٠	٩٠,١٥١		أرباح مبقاة
٢,٠٣٣,٦٣٦	٢,٠٥٩,٤٤٣	٢,١٠٥,٤٦٥		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٤٢	٨,١٨٨	١٠,٠٦٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٤٢	٨,١٨٨	١٠,٠٦٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٢,٩٢٨	٢١,٦٦٨	٢١,٨٣١		دائنون تجاريون
٧٩,٤٦٠	٧٧,٦٣٩	٧٣,٩٩٢		ضمانات حسن تنفيذ
٦,٤١٧	١٠,٠٤٦	٢,٦٥٩		دفعات مقدمة من مدينون تجاريون
٤٩,٩٥٢	٤٧,٨١٥	٤٢,٧٢٧	١٢	دائنون ومبالغ مستحقة
١٢,٥٢٨	١٤,٧١١	١٢,٢٨٧	١٣	مخصص الزكاة
١٦٢,٢٩٦	١٧١,٨٧٩	١٥٤,٤٩٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧٠,٢٣٨	١٨٠,٠٦٧	١٦٤,٥٥٨		إجمالي المطلوبات
٢,٢٠٢,٨٧٤	٢,٢٢٩,٥١٠	٢,٢٧٠,٠٢٣		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



بدر بن محمد الهبيش اللطيف
عضو مجلس الإدارة المفوض

صالح بن إبراهيم الشبنان
الرئيس التنفيذي

ماجد بن عبدالرحمن الحسينان
الرئيس التنفيذي المساعد

إبراهيم أبو القاسم
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٦٠١,٨٨٨	٥٢٥,٢٩٢	١٥	المبيعات
(٢٤٥,٨١٢)	(٤٠٦,٩١٨)	١٦	تكلفة المبيعات
٢٥٦,٠٧٥	١٢٨,٤٧٥		إجمالي الربح
(٥,٩٧١)	(٥,٢٥٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٣٤٨)	(٢١,٧٢٥)	١٧	مصاريف إدارية وجمومية
٢٢٠,٧٥٦	١٠١,٣٩٢		الربح من العمليات الرئيسية
٢٥١	٢,٤٧١	١٨	إيرادات أخرى
-	٦١١		خسائر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣١,٠٠٧	١٠٥,٤٧٥		صافي الربح قبل الزكاة
(١٤,٧٠٠)	(١٢,١٦٩)	١٣	الزكاة
٢١٦,٣٠٧	٩٣,٣٠٦		صافي الربح بعد الزكاة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢١٦,٣٠٧	٩٣,٣٠٦		إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم الأساسي والمخفض:
١.٢٢	٠.٥٤		من ربح العمليات الرئيسية
١.١٤	٠.٤٩		من صافي الربح
١٨٩,٢٠٠	١٨٩,٢٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم



بدر بن عمر العبد اللطيف
عضو مجلس الإدارة المفوض

صالح بن إبراهيم الشهبان
الرئيس التنفيذي

ماجد بن عبد الرحمن المسيلان
الرئيس التنفيذي المساعد

إدريس أبو القاسم
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح : (١) الوضع التشغيلي وطبيعة النشاط :

تأسست شركة أسمنت المدينة - شركة مساهمة سعودية (يشار إليها فيما يلي بـ (الشركة)، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٨٠٤ وتاريخ ١٢/٥/١٤٢٦هـ وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢١٠٤٤١ بتاريخ ١٤/٥/١٤٢٦هـ من مدينة الرياض والترخيص الصناعي رقم ١١٦٢/ص بتاريخ ١/٢/١٤٢٦هـ وتعمل الشركة بموجب ترخيص لاستغلال معاجر المواد الخام بموجب نظام التعدين الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٢٦٦ وتاريخ ٢٨/٧/١٤٢٥هـ. ويمثل نشاط الشركة في إنتاج أسمنت بورتلاندي عادي وأسمنت بورتلاندي مقاوم واستيراد وتشغيل الأجهزة المشغلة الخاصة بمصانع الشركة.
الفروع التابعة كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المصدر	تاريخ الإصدار	النشاط
فرع شركة أسمنت المدينة للمقاولات	١٠١٠٢٥٦٠٢٨	الرياض	١٤٢٤/١/١٦	مقاولات فرعية متخصصة

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية :

٤-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت الشركة بإعداد وعرض قوائمها المالية النظامية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م وفقا للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة التي لها علاقة بإعداد وعرض القوائم المالية .
لقد قرر مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧م، وتلزم اللوائح والتشريعات ذات العلاقة الشركات السعودية بإعداد وعرض القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. كجزء من المتطلبات قامت الشركة بإعداد هذه القوائم المالية.

وفقا لتعميم هيئة السوق المالية من خلال قرارها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ م ينبفي على الشركة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي (١) تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي لأول مرة. قامت الشركة بتطبيق نفس السياسات المحاسبية بصورة ثابتة لجميع الفترات المعروضة، كما لو كانت هذه السياسات سارية.

يوجد شرح عن كيفية تأثير تطبيق الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م و ١ يناير ٢٠١٦م والدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م بما في ذلك طبيعة أثر التغيرات الهامة في السياسات المحاسبية عن تلك المستخدمة في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والتي يتم عرضها في إيضاح (٢٤).

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

٢.٧ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

أولاً : معايير جديدة هبطتها الشركة ميكراً

قامت الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المبينة أدناه ، والتي تم إصدارها ولم يكن موعد تطبيقها بعد. حيث لم يكن لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة .

تطبيق للقرارات التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٨	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية</p> <p>تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية في يوليو ٢٠١٤م)، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام والغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة.</p> <p>سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.</p> <p>وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية المدينة وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرمة وعقود الضمان المالي.</p>
١ يناير ٢٠١٨	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥: الإيرادات من العقود المرمة من العملاء</p> <p>في مايو ٢٠١٤، تم إصدار المعيار الدولي رقم ١٥ والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨. الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> □ الخطوة الأولى : تحديد العقد أو العقود مع العملاء. □ الخطوة الثانية : تحديد التزامات الأداء في العقد. □ الخطوة الثالثة : تحديد سعر الصفقة. □ الخطوة الرابعة : تحميل سعر الصفقة إل التزامات الأداء في العقد. □ الخطوة الخامسة : الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

	من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات النشطة بأداء التزام مصين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إفصاحات واسعة.
--	---

ثانياً : معايير جديدة لم تطبيقها الشركة بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر المسموح به للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ الذي يسري مفعوله اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. وتقوم الشركة حالياً بدراسة الأثر المترتب على تطبيق هذا المعيار في حينه. لا تتوقع الشركة أن يكون لتطبيقه تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة.

تطبيق للفترة التي تبدأ من أو بعد	المعيار الدولية للتقرير المالي الجديدة
١ يناير ٢٠١٩	<p>المعيار الدولي للتقرير المالية ١٦ عقود الإيجار يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي، أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.</p> <p>يجل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ لتحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحواضر، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.</p> <p>إن هذا المعيار يسر مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الأيراد من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١.</p>

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم إعداد البيانات المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريبها لآلاف الريالات السعودية، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

٤-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بمستحقات التزامات المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

٥-٧ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن الطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

٦-٧ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك التراكم حتى تاريخ القوائم المالية وأي انخفاض في القيمة (إن وجد)، يحتسب الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات ما عدا الأراضي وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها كما يلي:

٤ سنوات	سيارات	١٠ : ١٥ سنة	مباني
١٠ سنوات	معدات متحركة	٦ سنوات	أثاث وتجهيزات
٥ سنوات	أجهزة كمبيوتر	١٥ : ٢٠ سنة	آلات ومعدات

يتم حذف الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبددة و استهلاكها التراكم من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبدالها، ويتم إثبات المكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر. تقيد مصاريف الصيانة والإصلاح العادية التي لا تزيد جوهرياً من عمر الإنتاجي المقدر للأصل أو طاقته الإنتاجية في قائمة الدخل. أما مصاريف التحسينات والتجديدات الهامة فيتم رسمتها ويتم استبعاد الأصل الذي تم استبداله. يتم فحص القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل موضوعي على حدوث أي انخفاض في قيمة أي فئة أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة. وفي حالة مثل هذا الدليل، تعدد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة المسجلة بالدفاتر. تدرج خسائر الانخفاض في قائمة الدخل (إن وجدت).

إيضاح : (٧) ملغىي لأهم السياسات المحاسبية (تجوية) :

٨-٢ المشاريع تحت التنفيذ

تمثل تكلفة مشاريع تحت التنفيذ النفقات التي تتكبدها الشركة في سبيل الحصول على معدات تحت الإنشاء ومدفوعات لشراء آلات ومعدات مكملة للخط الثاني ومعدات توسعة أخرى والتي سيتم تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء منها.

4-٢ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تظهر الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

١٠-٢ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل تكلفة البضاعة الجاهزة وتحت التشغيل على تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة والمصاريف المباشرة الأخرى وتحملها بنصيبها من المصاريف غير المباشرة بشكل مناسب بناءً على طاقة التشغيل العادية ، والتكاليف المتكبدة الأخرى لإيصال المخزون لوقعه وحالته الراهنة . صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في النشاط العادي بعد خصم التكاليف التقديرية للاستكمال والبيع . يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، لبنود المخزون التالفة وبطيئة الحركة .

١١-٢ الأدوات المالية

- يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية .
- عند الاعتراف بها أولاً ، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل، وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة العادلة للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة .
- بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطلقة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة) لقياس الأدوات المالية الأساسية ، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- في نهاية الفترة المالية ، يتم إجراء تقييم للتأكد مما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية . يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية أو الخسائر الناتجة عن هذا الانخفاض في القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة أصل مالي كنتيجة لحدث أو عدة أحداث وقعت بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) ويكون لأحداث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به .
- بالنسبة للذمم المدينة ، فإنه يتم قياس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية والاعتراف بمبلغ الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .
- إذا انخفض مبلغ الخسارة في فترة لاحقة بسبب أحداث مرتبطة بشكل موضوعي ووقعت بعد الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل ، يتم عكس الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

إيضاح : (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

- الذمم المدينة :
يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إن وجد) . ويتم تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بناءً على دراسة لأعمار إفراديات أرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية الفترة المالية .
- النقدية وشبه النقدية :
لأهداف إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتألف بند النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقد بالحسابات الجارية سواء بالعملة المحلية أو بعملات أجنبية غير مقيدة الاستخدام لدى بنوك محلية والودائع قصيرة الأجل التي تكون فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل .
- الذمم الدائنة والمستحقات :
تدرج الالتزامات عن المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل مقابل الخدمات أو البضاعة التي يتم الحصول عليها سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لم يتم ذلك .
- توزيعات أرباح المساهمين :
يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية للشركة عندما يتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

١٢-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافأة الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي وذلك عن فترات خدمة الموظفين منذ التحاقهم بالشركة وحتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم رصد استحقاق للموظفين بالالتزام المقدر لاستحقاقهم من الإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة لخدماتهم المقدمة حتى تاريخ قائمة المركز المالي تقوم الشركة باحتساب أثر ترك الخدمة للموظفين عن الفترات السابقة والألاحقة وبيان الأثر الجوهري على القوائم المالية .

يتم التعامل مع مدفوعات خطط المعاشات التي تديرها الدولة كمدفوعات خطط المساهمات المحددة حيث تكون التزامات الشركة بموجب هذه الخطط مساوية لتلك الناتجة بموجب خطط المساهمات المحددة. وبالتالي، يتم تحميل التكلفة المستحقة عن المساهمات على قائمة الدخل الشامل عند تكبدها .

١٣-٢ مخصص الزكاة

يتم قياس والاعتراف بمخصص الزكاة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ولكل فترة مالية على حدة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية (الهيئة). يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند إصدار الربط النهائي من الهيئة، وتحمل الفروقات على الفترة الزمنية التي صدر بها الربط .

١٤-٢ الاعتراف بالبيعات

يتم الاعتراف بالبيعات عند إصدار الفواتير وتسليم البضاعة للعملاء ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها .

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

إيضاح : (٧) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

١٥-٢ المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف التسوية

يتم إثبات وقياس المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف التسوية كمصاريف فترة وفقاً لأساس الاستحقاق وتحمل هذه المصاريف على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها . المصاريف الإدارية والعمومية والمصاريف التسوية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكلفتها التاريخية .

١٦-٢ العمليات بالأعملة الأجنبية

يتم قيد المعاملات المالية بالأعملة الأجنبية خلال الفترة بالريال السعودي حسب سعر الصرف السائد بتاريخ حدوث المعاملة ، الموجودات والمطلوبات النقدية في نهاية الفترة المالية المسماة بالأعملة الأجنبية يتم قيدها بالريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي ، أما الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار صرف الأعملة الأجنبية فيتم إدراجها في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها هذه الفروقات .

١٧-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما :

أ- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو

ب- في عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة .

إيضاح : (٧) مفصّل لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل :

- المستوى (١) : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
 - المستوى (٢) : أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولمحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى (٣) : أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.
- بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية .

إيضاح (٤) : المعلومات القطاعية :

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) ، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى .
تمارس الشركة جميع أنشطتها في إنتاج وبيع الاسمنت ومشتقاته وذلك في المملكة العربية السعودية فقط .

شركة اسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع الأرقام بالآلاف الريالات السعودية

الإيضاح (٤) : مستحقات وآلات ومعدات، صافي :

الإجمالي	أثاث ومفروشات	سيارات	معدات ومتحركة	الباني والطرق	الألات والصناعات	أراضي
٢٠٠٧٥,٤٩٦	١٥,٤٣٥	١٦,٦١١	١١٧,٣٥٩	٥٦٣,٤٧٨	١,٣٣٤,٠١٣	٢,٦٠٠
١,٨٣٣	٤٣٤	٢٠	٣٤٣	٣٣٧	٧٠٩	-
٢,٨٩٦	-	-	٢,٧٨٠	٩٦٦	-	-
٢,٠٨٠,٣٤٤	١٥,٨٥٩	١٦,٦٨١	١٢٠,٣٨١	٥٦٣,٩٧١	١,٣٣٤,٧٣٣	٢,٦٠٠
٥٥٤,٣٨٠	٩,٣٥٦	٨,٩٣٠	٥٣,٣٤١	١١٨,٤٣٧	٣٣٤,٤٣٦	-
١١٧,٩٢٩	١,٤٥١	١,٢٠٤	٨,٩٤٣	٢٤,١١١	٨١,٣٣١	-
٦١٢,٣٠٩	١٠,٨٠٧	١٠,٧٢٤	٦٢,٣٨٣	١٤٣,٠٤٨	٤٤٦,١٤٧	-
١,٤٠٧,٩٠٥	٥,٠٥٢	١,٥٥٧	٥٨,١٩٨	٤٢٠,٩٣٣	٩١٨,٥٧٥	٢,٦٠٠
١,٥٣٦,١١٦	٦,٠٧٩	٢,٣٤١	٦٤,١١٨	٤٤٤,٩٩١	٩٩٩,٥٨٧	٢,٦٠٠
١,٤٩٧,١٧٩	٦,٠٢٩	٢,٠٩٠	٢٤,٥١٥	٤٥٢,٧٥٣	١,٠٠٢,٨٨٢	٢,٦٠٠

المستلمة :

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات خلال السنة

محول من مشاريع تحت التنفيذ

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإهلاك :

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

استهلاك السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة المتبقية :

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

في ١ يناير ٢٠١٦

شركة أسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

إيضاح (٥) : المخزون :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢,٥٨٣	١٢,٨٦١	١٥,٢٧٤	مواد خام
٨٢,٤٠٥	١٢٢,٦٠٨	١٠٢,٥٩٩	أعمال تحت التنفيذ
٢,٦٨٤	٦,٦٦٧	٥,٧٥٧	بضاعة تامة الصنع
٩٨,١٧٢	١٥٢,١٣٦	١٢٤,٧٣٠	الإجمالي

إيضاح (٦) : مدینون وأرصدة مدينة أخرى :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٢٨٥	٢,٩٥٤	٢,٥٧٥	مصاريف مدفوعة مقدما
٥,١٠٠	٢,٢٠٦	٢,٩٦٨	تأمينات و ضمانات
-	٢٨	٢٦٦	إيرادات ودائع مستحقة
١٨٨	١٥٩	١٥٠	مدینون آخرون
٨,٥٧٣	٥,٢٤٧	٥,٩٥٩	الإجمالي

إيضاح (٧) : استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر :

يتمثل الاستثمار في وحدات صناديق بنوك محلية :

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	-	٧١,٠٠٠	التكلفة
-	-	-	تسوية التقييم:
-	-	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٧
-	-	٦١١	التغير خلال السنة
-	-	٦١١	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	٧١,٦١١	الإجمالي

شركة اسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

إيضاح (٨) : النقدية وشبه النقدية:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٩٢,١١٩	١٣٠,٩٨٨	١٠٢,١٨٦	نقد لدى البنوك (ريال سعودي)
١٤,٥٦١	٨,٩١٧	٨,٣٦٦	نقد لدى البنوك (عملات أجنبية)
-	٧٥,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	وديعة بنكية
٢٠٧,٦٨٥	٢١٤,٩٠٥	٢٩٠,٥٥٢	الإجمالي

إيضاح (٩) رأس المال:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، يبلغ رأس مال الشركة المكتتب به والمنفوع ١,٨٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١,٨٩٢ مليون ريال سعودي)، مقسم إلى ١٨٩,٢٠٠ سهم عادي، بقيمة اسمية ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد.

إيضاح (١٠) احتياطي نظامي:

تمشيا مع نظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بتجنيب ١٠٪ من صافي الدخل السنوي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٢٠٪ من رأس المال، علماً أن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح (١١) مخصصي نهاية الفترة:

تم اعداد دراسة اکتوارية من قبل ادارة الشركة معتمدة فيها علي خطة مستقبلية لمدة ١٠ سنوات بمعدل خصم قدره ٨.٦٪ ومعدل دوران عمالة متوسط ولم تظهر أية فروقات جوهرية بين الرصيد الدفتری للمخصص والدراسة المشار اليها. وكانت حركة المخصص خلال الفترة كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥,٧٧٢	٦,٩٤٢	٨,١٨٨	رصيد ١/١
٢,٠٦١	١,٦٥٠	٢,٤٨٨	المكون
(٨١٩)	(٤٠٤)	(٦١٤)	المستخدم
٦,٩٤٢	٨,١٨٨	١٠,٠٦٢	رصيد ١٢/٣١

شركة اسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

إيضاح (١٢) : الائتونات ومبالغ مستحقة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٦,٥٩٧	٢,٥٤٢	٢,٠١٧	مبالغ مستحقة لقاولين
٤٢,٠٠١	٤٤,٩١٧	٢٩,٢١٢	مبالغ مستحقة الدفع
٢٥٥	٢٥٦	٢٩٨	ممنوعة
٤٩,٩٥٢	٤٧,٧١٥	٤٢,٧٢٧	الإجمالي

إيضاح (١٣) : مخصصي الزكاة:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٥٦,٢٨١	٢٢١,٢٥٢	١٠٧,٩٦٢	الربح المعدل
٢,٠٢١,١٢٤	٢,٠٦٥,٩٦٢	٢,٠٩٩,٩٧٦	مجموع الإضافات
(١,٧٤٦,٢٩٤)	(١,٧٠٩,٤٢٨)	(١,٧٢١,١٧٨)	مجموع الخصميات
٥٤١,١١١	٥٨٧,٧٧٨	٤٨٦,٧٦١	الوعاء الزكوي
١٢,٥٢٨	١٤,٦٩٥	١٢,١٦٩	الزكاة المستحقة

وكانت حركة المخصص كالتالي:

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢,٥٠٠	١٢,٥٢٨	١٤,٧١٠	رصيد ١/١
(١٢,٢٧٧)	(١٢,٥١٧)	(١٤,٥٩٢)	المسدد
١٢,٢٠٥	١٤,٧٠٠	١٢,١٦٩	المكون
١٢,٥٢٨	١٤,٧١١	١٢,٢٨٧	رصيد ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عام ٢٠١٦ ولم تحصل على الربط النهائي للسنوات المالية من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٦ وترى الإدارة أن ما تم دفعه للمصلحة عن تلك السنوات هو كافي ولا ترى أنه يستدعي تكوين مخصص لمقابلة أية فروقات زكوية عن تلك السنوات كما ترى أن المخصص المكون كافي لمقابلة أية التزامات حالية أو مستقبلية.

شركة اسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

إيضاح (١٤) التسهيلات البنكية :

أبرمت الشركة إتفاقيات تسهيلات مع عدة بنوك محلية خلال عام ٢٠١٧ بمعدل الفائدة السائد في السوق ويضمان سندات الأمر وبلغ إجمالي سقف التسهيلات الممنوحة للشركة ١٢٨,٨٦٨,٦٩٤ ريال المستخدم منه خلال العام ٦,٨٥٢,٥٤٠ ريال.

إيضاح (١٥) الإيجات :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٥٥٠,٥٥٢	٤٦٤,٦٨١	مبيعات أسمنت يورتلاندي حادي
٥١,٢٣٥	٧٠,٧١٢	مبيعات أسمنت يورتلاندي مقاوم
٦٠١,٨٨٨	٥٣٥,٣٩٢	الإجمالي

إيضاح (١٦) تكلفة الإيجات :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٨١,٧٢٩	١٥٦,٣٥٠	تكلفة المواد الخام
٤٢,٣٠٤	٤١,٥١٢	تكلفة العمالة
١١٥,٣٠٣	١١٧,٢٤٠	إهلاك الأصول الثابتة
٢,١٧٢	٢,١٤٠	أقساط تأمين
٤٢,٦١٢	٤٢,٩٠٧	صيانة وقطع غيار
٢٢,٧١٤	٢٨,١٣٥	مصاريف حكومية للمحجر
١٢,٥٥٤	١٢,٣٥٤	مصاريف تغليف
١١,٧٠٢	٢,٩٣٤	مصاريف تشغيل
٢,٧٢١	٢,٣٤٦	متنوعة
٢٤٥,٨١٢	٤٠٦,٩١٨	الإجمالي

شركة اسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
حكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

إيضاح (١٧) المصاريف الإدارية والعمومية :

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
١١,٨١٤	١٣,٩٧٢	رواتب موظفين ومزايا أخرى
٢,٠٠٤	١,٣٧٥	أتعاب مهنية وقانونية
٢٩٠	٢٧٦	بدل حضور لجان
٥٧١	٨٠٠	استهلاك
١,٢٧٨	١,٢٧٨	إيجارات
٤١٥	٦٥٢	مصاريف تداول
١,٢٦٤	١,٤١١	تبرعات
١,٥١٢	١,٨٦٠	أخرى
١٩,٣٤٨	٢١,٧٢٥	الإجمالي

إيضاح (١٨) إيرادات أخرى :

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
-	٦٤٩	فروق تقييم عملة
٢٨	١,٥٧٨	إيرادات ودائع ومراجعات
-	٥٥٧	إيرادات بيع سكراب
٢٢٢	٦٨٧	إيرادات أخرى
٢٥١	٢,٤٧١	

إيضاح (١٩) ربحية السهم :

تم احتساب ربحية السهم من صافي الربح وكذلك من صافي الربح من الأعمال الرئيسية على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والبالغ ١٨٩,٢٠٠ ألف سهم عادي (٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٨٩,٢٠٠ ألف سهم عادي).

إيضاح : (٢٠) توزيعات الأرباح :

وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٣/٢٩ بتوزيع أرباح نقدية للمساهمين عن النصف الثاني لعام ٢٠١٦ بواقع ٠,٢٥ ريال للسهم الواحد وبمبلغ إجمالي ٤٧,٢ مليون ريال ، كما أقرت توزيعات أرباح عن النصف الأول من عام ٢٠١٦ على المساهمين بواقع واحد ريال للسهم الواحد وبمبلغ إجمالي ١٨٩,٢ مليون ريال .

إيضاح : (٢١) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدلات حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان :

- يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين رواتب شهرية وبدلات مقابل إدارة وإشراف ومتابعة أنشطة الشركة وقد بلغ ما تم صرفه عن السنة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ مبلغ ٥,٣١١ ألف ريال (٢٠١٦: مبلغ ٢,٩٦٢ ألف ريال).
- قررت إدارة الشركة بنهاية عام ٢٠١٧ تجنيب مبلغ ١,٤٠٠ ألف ريال مقابل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وقد تم خصم هذا المبلغ من الأرباح المبقاة في نهاية العام، كما وافقت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٣/٢٩ بصرف ١,٣ مليون ريال بواقع ٢٠٠,٠٠٠ ريال للعضو مكافأة عن الدورة الثالثة والرابعة من عام ٢٠١٦.
- بلغت المكافآت المدفوعة عن حضور اجتماعات اللجان خلال ٢٠١٧ مبلغ ٢٧٥,٥٠٠ ريال (٢٠١٦: ٢٩٠,٠٠٠ ريال) .

إيضاح : (٢٢) الالتزامات المحتملة :

بلغت الالتزامات المحتملة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ عن ضمانات واعتمادات مستندية قائمة بمبلغ ٩,٠٠٥ ألف ريال سعودي يقابلها تأمينات لدى البنوك بمبلغ ٢,١٥٢ ألف ريال سعودي ، (٢٠١٦: ٦,٣٨١ ألف ريال وتأمينات ١,١٥٣ ألف ريال عن نفس السنة) .

إيضاح : (٢٣) الأرصدة تجاهات الرأسمالية :

بلغت الإرتباطات الرأسمالية على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ١٥١,٢١٥ ألف ريال سعودي (٢٠١٦: ١٩٦,٧٩٧ ألف ريال) عن عقود توريد وتركيب (معدات مكملة للخط الثاني) والطاحونة الثالثة للأسمت ومشروع نظام الإستفادة من الطاقة المهتره ومشروع نظام الإستفادة من الطاقة البديلة.

إيضاح : (٢٤) مطابقة القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية المطبقة لأول مرة :

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم إجراؤها بواسطة الشركة في تعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك لقائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٦. حيث تم إقفال رصيد حساب مصاريف مؤجلة الدرجة ضمن الأصول غير المتداولة مقابل تخفيض رصيد الأرباح المبقاة بتاريخ الانتقال للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهي تخص مصروفات وأعباء لا تسمح المعايير الدولية بتأجيلها.

شركة اسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

الجدول المرفقة لتوضيح التعديلات التي تمت والأثر المترتب على المطابقة بين المعايير السعودية والمعايير الدولية المتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما يلي:

- جدول (١) مطابقة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لإعداد التقارير المالية.
- جدول (٢) مطابقة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيان أثر التحول للمعايير الدولية.
- جدول (٣) مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- جدول (٤) مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦.
- جدول (٥) مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

جدول (١) : مطابقة قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لإعداد التقارير المالية.

١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير الدولية	تعديلات معايير الحاسبة الدولية	١ يناير ٢٠١٦ وفقاً للمعايير السعودية	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٩٧,١٧٩	-	١,٤٩٧,١٧٩	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٤٤,٤١٤	-	٢٤٤,٤١٤	مشروعات تحت التنفيذ
-	* (٤,٦٨٠)	٤,٦٨٠	نفقات إيرادية مؤجلة
١٢١	-	١٢١	الأصول الغير ملموسة
١,٧٤١,٧١٤	(٤,٦٨٠)	١,٧٤٦,٣٩٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٨,٦٧٢	-	٩٨,٦٧٢	المخزون
٧٩,٠٩٩	-	٧٩,٠٩٩	مخزون قطع غيار
١٢,٦٨١	-	١٢,٦٨١	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٥٥,٤٣٢	-	٥٥,٤٣٢	مدينون تجاريون
٨,٥٧٤	-	٨,٥٧٤	مدينون ومصارييف مدفوعة مقدماً
٢٠٧,٦٨٥	-	٢٠٧,٦٨٥	النقدية وشبه النقدية
٤٦٢,١٤٣	-	٤٦٢,١٤٣	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٢٠٢,٨٥٧	(٤,٦٨٠)	٢,٢٠٨,٥٣٧	إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١,٨٩٢,٠٠٠	-	١,٨٩٢,٠٠٠	رأس المال المدفوع
٩٢,٤٩٤	-	٩٢,٤٩٤	احتياطي نظامي
٤٩,١٤٣	* ٤,٦٨٠	٥٣,٨٢٣	أرباح مبقاة
٢,٠٣٣,٦٣٧	٤,٦٨٠	٢,٠٣٨,٣١٧	إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٤١	-	٦,٩٤١	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٤١	-	٦,٩٤١	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣,٩٢١	-	١٣,٩٢٠	دائنون تجاريون
٧٩,٤٦٠	-	٧٩,٤٦٠	ضمانات حسن تنفيذ
٦,٤١٧	-	٦,٤١٧	دفعات مقدمة من مدينون تجاريون
٤٩,٩٥٣	-	٤٩,٩٥٣	دائنون ومبالغ مستحقة
١٣,٥٢٨	-	١٣,٥٢٨	مخصص الزكاة
١٦٣,٢٧٩	-	١٦٣,٢٧٩	إجمالي المطلوبات المتداولة
١٧٠,٢٢٠	-	١٧٠,٢٢٠	إجمالي المطلوبات
٢,٢٠٣,٨٥٧	٤,٦٨٠	٢,٢٠٨,٥٣٧	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

* كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ الانتقال لتطبيق المعايير الدولية) بلغت مصارييف مؤجلة حوالي ٤.٦٨٠ ألف ريال سعودي. إن المعايير

الدولية للتقارير المالية لا تسمح بتأجيل مثل هذه المصارييف. لذا فقد قامت الشركة بأقفالها في رصيد حساب الأرباح المبقاة.

جدول (٢) : مطابقة قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات معايير الحاسبة الدولية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الموجودات
وفقاً للمعايير الدولية		وفقاً للمعايير السعودية	
١,٥٢١,١١٦	-	١,٥٢١,١١٦	الموجودات غير المتداولة
١٨٤,٤٢٩	-	١٨٤,٤٢٩	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
-	* (٢,٢٧٦)	٢,٢٧٦	مشتريات تحت التنفيذ
٦١٧	-	٦١٦	نفقات ابرأدية مؤجلة
١,٧٠٦,١٦٢	(٢,٢٧٦)	١,٧٠٩,٤٢٧	الأصول الغير ملموسة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥٢,١٣٦	-	١٥٢,١٣٦	الموجودات المتداولة
١٠٠,٠٢٠	-	١٠٠,٠٢٠	المخزون
٥,٦٥٩	-	٥,٦٥٩	مخزون قطع غيار
٥٤,٢٨١	-	٥٤,٢٨١	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
٥,٢٤٧	-	٥,٢٤٧	مدينون تجاريون
٢١٤,٩٠٥	-	٢١٤,٩٠٥	مدينون ومصارييف مدفوعة مقدماً
٥٢٢,٢٤٨	-	٥٢٢,٢٤٨	النقدية وشبه النقدية
٢,٢٢٩,٥١٠	(٢,٢٧٦)	٢,٢٤٢,٧٨٦	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والطلوبات
١,٨٩٢,٠٠٠	-	١,٨٩٢,٠٠٠	حقوق المساهمين
١١٢,٩٨٤	-	١١٢,٩٨٤	رأس المال المدفوع
٥٢,٤٦٠	* ٢,٢٧٦	٥٦,٧٣٦	احتياطي نظامي
٢,٠٥٩,٤٤٤	٢,٢٧٦	٢,٠٦٢,٧٢٠	أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق المساهمين
٨,١٨٨	-	٨,١٨٨	الطلوبات غير المتداولة
٨,١٨٨	-	٨,١٨٨	مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي الطلوبات غير المتداولة
٢١,٦٦٩	-	٢١,٦٦٩	الطلوبات المتداولة
٧٧,٦٣٩	-	٧٧,٦٣٩	دائنون تجاريون
١٠,٠٤٦	-	١٠,٠٤٦	ضمانات حسن تنفيذ
٤٧,٨١٤	-	٤٧,٨١٤	دفعات مقدمة من مدينون تجاريون
١٤,٧١٠	-	١٤,٧١٠	دائنون ومبالغ مستحقة
١٧١,٨٧٨	-	١٧١,٨٧٨	مخصص الزكاة
١٨٠,٠٦٦	-	١٨٠,٠٦٦	إجمالي الطلوبات المتداولة
٢,٢٢٩,٥١٠	٢,٢٧٦	٢,٢٤٢,٧٨٦	إجمالي الطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والطلوبات

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغت المصاريف المؤجلة وفقاً للمعايير السعودية حوالي ٢.٢٧٦ ألف ريال سعودي . وتطبيقاً للمعايير الدولية

للقوائم المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم

إطفاء كامل الرصيد في حساب الأرباح المبقاة.

شركة اسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية

حكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

جدول (٤) مطابقة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تعديلات معايير الحسابية الدولية	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
وفقا للمعايير الدولية		وفقا للمعايير السعودية	
٦٠١,٨٨٨	..	٦٠١,٨٨٨	المبيعات
(٣٤٥,٨١٣)	١,٤٠٤	(٣٤٧,٢١٧)	تكلفة المبيعات
٢٥٦,٠٧٥	١,٤٠٤	٢٥٤,٦٧١	إجمالي الربح
	-		
(٥,٩٧١)	-	(٥,٩٧١)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٣٤٨)	-	(١٩,٣٤٨)	مصاريف إدارية وعمومية
٢٣٠,٧٥٦	١,٤٠٤	٢٢٩,٣٥٢	الربح من العمليات الرئيسية
٢٥١	-	٢٥١	إيرادات أخرى
٢٣١,٠٠٧	-	٢٢٩,٦٠٣	صافي الربح قبل الزكاة
(١٤,٧٠٠)	-	(١٤,٧٠٠)	الزكاة
٢١٦,٣٠٧	١,٤٠٤	٢١٤,٩٠٣	صافي الربح
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢١٦,٣٠٧	١,٤٠٤	٢١٤,٩٠٣	إجمالي الدخل الشامل
			ربحية السهم الأساسي والمخفض:
١.٢٢		١.٢١	من ربح العمليات الرئيسية
١.١٤		١.١٤	من صافي الربح
١٨٩,٢٠٠		١٨٩,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم

شركة اسمنت المدينة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

جدول (٤): مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦ :

وفقا للمعايير الدولية	تعديلات معايير الحاسبة الدولية	وفقا للمعايير السعودية	
١,٨٩٢,٠٠٠	-	١,٨٩٢,٠٠٠	رأس المال
٩٢,٤٩٤	-	٩٢,٤٩٤	الاحتياطي النظامي
٤٩,١٤٣	٤,٦٨٠	٥٣,٨٢٣	الأرباح المبقة :
٢,٠٣٣,٦٣٧	٤,٦٨٠	٢,٠٣٨,٣١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
			إجمالي حقوق المساهمين كما في ١ يناير ٢٠١٦

جدول (٥): مطابقة قائمة التغيرات في حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

وفقا للمعايير الدولية	تعديلات معايير الحاسبة الدولية	وفقا للمعايير السعودية	
١,٨٩٢,٠٠٠	-	١,٨٩٢,٠٠٠	رأس المال
١١٣,٩٨٣	-	١١٣,٩٨٣	الاحتياطي النظامي
٤٩,١٤٣	(٤,٦٨٠)	٥٣,٨٢٣	الأرباح المبقة :
١٩٤,٨١٧	١,٤٠٤	١٩٣,٤١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
(١٨٩,٢٠٠)	-	(١٨٩,٢٠٠)	صافي ربح الفترة
(١,٢٠٠)	-	(١,٢٠٠)	توزيعات أرباح
٥٣,٤٦٠	(٢,٢٧٦)	٥٦,٧٣٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٠٥٩,٤٤٣	(٢,٢٧٦)	٢,٠٦٢,١٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
			إجمالي حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

إيضاح (٢٥) : القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أصول الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس . تتكون الأدوات المالية للشركة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية .
تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد لدى البنوك ومدينون تجاريون والاستثمارات المحفوظ بها لأغراض المتاجرة وأرصدة مدينة أخرى باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً، بينما تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى .

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها ، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك .

استخدمت الأساليب والافتراضات التالية لتقدير القيمة العادلة :

يتم تقييم الذمم المدينة استناداً إلى معايير معينة، مثل أسعار الفائدة والجدارة الائتمانية الفردية للعملاء ، وبناءً على هذا التقييم ، تؤخذ الخصصات في الحسبان للخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة، كانت القيمة الدفترية لتلك الذمم المدينة بعد خصم المخصصات ، لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها .

يتم تقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حالياً للديون بشروط مماثلة ، مخاطر الائتمان وتواريخ استحقاق المتبقية من الالتزامات المالية . كما في نهاية فترة التقرير المالي ، كانت القيمة الدفترية لهذه الالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن القيمة العادلة المقدرة لها .

إيضاح (٢٦) : إدارة المخاطر :

مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية . تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .

مخاطر أسعار الفائدة :

تتعلق مخاطر أسعار الفائدة بانتغير في أسعار الفائدة الجارية عند التفاوض إعادة التفاوض حول الأدوات المالية التي تتأثر بالأوضاع المالية الحالية في السوق المحلي والعالمي . لم يكن لدى الشركة أصول ذات قيمة جوهرية تحمل فوائد خلال الفترة الحالية والفترة المقارنة .

مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته الماددة . تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية ، إذا تطلب الأمر ، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر .

مخاطر العملات :

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الاحتياطي . تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية .

إيضاح (٢٧) : اهتمام القوائم المالية :

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦/٢/١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠١٨/٢/١٨ م) .