

**شركة سامي الياس فرج
وعبد الحميد محمد بشناق وشريكهما**

محاسبون قانونيون - رقم الترخيص ١٢٨

صندوق بريد ١٢١٨٧

جدة ٢١٤٧٣

المملكة العربية السعودية

هاتف : +٩٦٦ ٢ ٦٥٣ ٢٠٢٠

فاكس : +٩٦٦ ٢ ٦٥٣ ٢٢٥٥

**حضرات السادة المساهمين
شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية)**

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) وشركتها التابعة كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقائمتي الدخل وال النفقات النقدية الموحدتين للستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، والمعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصا محدودا وفقا لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. وبعد هذا الفحص أقل نطاقا من عملية المراجعة التي تتم وفقا لمعايير المراجعة المعترف بها - والتي تهدف أساسا إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي.

وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتبعها على التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها.

**شركة سامي الياس فرج
وعبد الحميد محمد بشناق وشريكهما**

سامي فرج

محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٦٨



٩ رمضان ١٤٢٦ -

١٢ أكتوبر ٢٠٠٥ م

جدة ، المملكة العربية السعودية.

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

٢٠٠٤	٢٠٠٥	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٠٢٨٠٤٣	٢٥٣،٢٤٨،٦٥٥	الموجودات غير المتداولة
١،٤٠٧،١٣٠،٨٨٣	١،٣٢٩،٣٨٦،٠٦١	مشروعات تحت التنفيذ
٥،٩١٧،٤٢٦	٣،٩٤٧،٠٩٣	ممتلكات ومعدات ، صافي
<u>١،٤٩١،٠٧٦،٣٥٢</u>	<u>١،٥٨٦،٥٨١،٨٠٩</u>	مصرفوفات مؤجلة ، صافي
		مجموع الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٩١،٧١٢،٣٩٨	٩٠،١٣٣،٥٠١	ذمم وموجودات أخرى
٦٥،٧٣٣،٤١٠	٥٣،٩٧٩،٣٧٨	مخزون مواد وانتاج تحت التشغيل
١٠٤،٦٤٠،٥٥٧	١١٧،٢٧٠،٢٢٦	مخزون قطع غيار ومواد أخرى ، صافي
٢٧٤،٠٧٣،٠٤٠	٣٢٠،١١٧،٢٤٥	نقد بالصندوق ولدى البنك
٥٣٦،١٥٩،٤٠٥	٥٨١،٥٠٠،٣٥٠	مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢٠،٢٧،٢٣٥،٧٥٧</u>	<u>٢،١٦٨،٠٨٢،١٥٩</u>	مجموع الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١،٠٥٠،٠٠٠،٠٠٠	١،٠٥٠،٠٠٠،٠٠٠	رأس المال
٥٢٥،٠٠٠،٠٠٠	٥٢٥،٠٠٠،٠٠٠	احتياطي نظامي
٣٥٠،٧٧٦،٧٣٥	٢٥١،٧٧،٠٠٩٩	الارباح المدورة
<u>١،٩٢٥،٧٧٦،٧٣٥</u>	<u>١،٨٢٦،٧٧،٠٠٩٩</u>	مجموع حقوق المساهمين
—	٥،٠٠٠،٦٠٠	حقوق الأقلية
		المطلوبات غير المتداولة
—	١٣٣،١١٧،٢٤٩	قروض طويلة الأجل
١٩،٠٩٧،٨٢٦	٢١،٢٥٥،٢٦٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة
<u>١٩،٠٩٧،٨٢٦</u>	<u>١٥٤،٣٧٢،٥١٣</u>	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٤،٢١٧،٤٧٥	١٥،٣٧٦،٦٦٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩،٦٢٤،٤٢٨	٦٠،٨٩٧،٩٥٧	ذمم دائنة
٣١،١٨٩،٩٨٠	٧٤،٥٦٧،٠٨٣	أرباح قيد التوزيع
١١،٢٠٠،٠٩	١٠،٢٥٠،٠٠	مخصص الزكاة
٢٦،١٢٩،٣٠٤	٢٠،٨٤٧،٨٣٨	مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٨٢،٣٦١،١٩٦	١٨١،٩٣٩،٥٤٧	مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢٠،٢٧،٢٣٥،٧٥٧</u>	<u>٢،١٦٨،٠٨٢،١٥٩</u>	مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات
<u>١١٠،٠٠٠</u>	<u>١١٠،٠٠٠</u>	حسابات نظامية لها مقابل — أسهم تأمين عضوية

ان الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

قائمة الدخل الموحدة
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدفقة)

		الفترة الأولية			
من بداية العام حتى		من ١ يوليو إلى ٢٠٠٤	٢٠٠٥		
	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٣,٢٨٠,٩٦٣	٥٧٩,١٦٣,٩٦٥	١٩٧,٠٨٨,٧٨١	١٨٤,٦٣٠,٠٧٥	صافي المبيعات	
(٢٣٧,٥٨٦,٣١٥)	(٢٢٣,٣٨٣,٢٩٢)	(٦٦,٧٩٤,٦٧٥)	(٥٥,٩٢٥,٥١٤)	تكلفة المبيعات	
٣٥٥,٦٩٤,٦٤٨	٣٥٥,٧٨٠,٦٧٣	١٣٠,٢٩٤,١٠٦	١٢٨,٧,٤,٥٦١	اجمالي الربح	
(٤,٦٧٥,٣٥٦)	(٥,٣٦٣,١٧٨)	(١,٥٢٨,٦٩٨)	(١,٩٠٣,٣٢٠)	مصاريف بيع وتوزيع (١,٩٠٣,٣٢٠)	
				مصاريف عمومية	
(٦,٦٢٤,١٨٣)	(٦,٩٧٦,٩٤٤)	(٢,١٥٨,٩٢٩)	(٢,٢٢٤,٩٣٤)	وادارية	
٣٤٤,٣٩٥,١٠٩	٣٤٣,٤٤٠,٥٥١	١٢٦,٦٠٦,٤٧٩	١٢٤,٥٧٦,٢٩٧	ربح العمليات	
(١,١٤٤,٨٥٤)	(٢,٨٣٩)	(١٩,٠٣٣٨)	-	تكليف التمويل	
٥,٧٥٢,٧٩٩	٥,٠٠٠,٣,٣٤٥	٨٩٨,٦٨٨	١,٤٩٢,٩٤٧	إيرادات أخرى	
٣٤٩,٠٠٣,٠٥٤	٣٤٨,٤٤١,٠٥٧	١٢٧,٣١٤,٨٢٩	١٢٦,٠٦٩,٢٤٤	صافي الربح قبل الزكاة	
(١١,٤٠٩,٩٧٦)	(١٠,٣٢٠,١٤٠)	(٤,٠٣٤,٩٧٦)	(٣,٢٥٠,٠٠٠)	الزكاة	
٣٣٧,٥٩٣,٠٧٨	٣٣٨,١٢٠,٩١٧	١٢٣,٢٧٩,٨٥٣	١٢٢,٨١٩,٢٤٤	صافي الربح	
١٦,٠٨	١٦,١٠	٥,٨٧	٥,٨٥	ربحية السهم العادي	

ان الايضاحات المرفقة من ١ الى ٣ تعتبر جزءاً من هذه التقارير المالية الأولية الموحدة

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة
لتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)**

٢٠٠٤	٢٠٠٥
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣٧,٥٩٣,٠٧٨	٣٣٨,١٢٠,٩١٧

٦٧,٣٨٨,١٥٣	٦٦,٥٠٣,٨٧٦
١,٥٤٢,٦٦١	٧٩٨,٥٥٦
(٢٢,٩١٠)	(١,٤٤٠)
١١,٤٩,٩٧٦	١٠,٣٢٠,١٤٠
١,٩٢٤,٨٢٧	١,٧٢٥,٧٧٤
(١٨,٩١١,٠٥٦)	(٤١٣,٦٣٨)
١١,٠٢٦,٩٢٤	١٠,١٨٠,٢٦٩
١,٣٠٥,٣١٦	(١٤,٦٩٨,٢٠١)
٣,٧٣٧,٠٢٢	٥٤,٥٥١,٤٦٨
٣,٨٤٩,٤٣٠	(٥,٣٧٠,٨٧٠)
(١١,٨١٤,٣٢٧)	(١٢,٢٨٨,٣٦٤)
٤٠٩,٠٢٩,٠٩٤	٤٤٩,٤٢٨,٤٢٧

(٢,٥٥٠,٣٥٦)	(٤,١٢٣,٩٥٧)
٢٢,٩١٠	١,٤٤٠
(٧٥,٤١٧,٤٣٨)	(١٧٣,٠٨٧,٠٦٥)
-	١٢,٥٠,٠٠٠
-	(٨٨١,٦١١)
(٧٧,٩٤٤,٨٨٤)	(١٦٥,٥٩١,١٩٣)

-	١٤٨,٤٩٣,٩١٨
(٤٦,٠٣٥,١٦٦)	(٨١,٠٠,٠٠)
(٣٥٩,٨٦٠,٦٢٢)	(٤٧٩,٦٩١,٩٤٢)
(٢,٢٠,٠٠٠)	(٢,٢٠,٠,٠٠)
(٤٠٨,٠٩٥,٧٨٩)	(٣٣٤,٢٠٨,٠٢٤)
(٧٧,٠١١,٥٧٩)	(٥,٠٣٧,٠٧٨,٠)
٣٥١,٠٨٤,٦١٩	٣٧٠,٤٨٨,٠٢٥
٢٧٤,٠٧٣,٠٤٠	٣٢٠,١١٧,٢٤٥

الأنشطة التشغيلية:

صافي ربح الفترة

تعديلات لتسويه صافي الربح مع صافي النقد المحصل
من أنشطة التشغيل:

استهلاك

اطفاء

ارباح بيع ممتلكات ومعدات

مخصص الزكاة

مخصص تعويض نهاية الخدمة

التغير في الموجودات والمطلوبات:

ذمم موجودات أخرى

مخزون مواد وانتاج تحت التشغيل

مخزون قطع غيار ومواد أخرى

ذمم دائنة

مصرفوفات مستحقة ومطلوبات أخرى

زكاة مدفوعة

صافي النقد المحصل من أنشطة التشغيل

الأنشطة الاستثمارية:

شراء ممتلكات ومعدات

متحصلات بيع ممتلكات ومعدات

مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ

صافي التغير في الاستثمار

مصرفوفات مؤجلة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية:

قروض طويلة الأجل

سداد قروض طويلة الأجل

أرباح موزعة على المساهمين

مكافأة اعضاء مجلس الادارة

صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي النقص في رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك

رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك — بداية الفترة

رصيد النقد بالصندوق ولدى البنوك — نهاية الفترة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

١. عام

تأسست شركة أسمنت ينبع (شركة مساهمة سعودية) بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٠ و تاريخ ٢٤/٣/١٣٩٧هـ استناداً إلى قرار مجلس الوزراء رقم ١٠٧٤ وتاريخ ١٠/٨/١٣٩٤هـ وقيمت في السجل التجاري بمدينة ينبع تحت رقم ٤٧٠٠٢٣٣ وتاريخ ٢١/١١/١٣٩٨هـ طبقاً للقرار الصادر من وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٧/ص وتاريخ ١٧/٣/١٣٩٦هـ.

تقوم الشركة بصناعة وانتاج الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم والأسمنت البوزواني.

تمثل التقارير المالية الموحدة التقارير المالية للشركة الأم ، شركة أسمنت ينبع ، وفرعيها والشركة التابعة لها على النحو التالي:

الفرعين:

المدينة	اسم الفرع	رقم السجل
جدة	فرع شركة أسمنت — مكتب الادارة العامة — جدة	٤٠٣٠٠٢١٣٦٧
المدينة المنورة	فرع شركة أسمنت ينبع — فرع المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٠٤٦١

الشركة التابعة:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	اسم الشركة
%٦٠	المملكة العربية السعودية	شركة ينبع الشعبية للمنتجات الورقية المحدودة

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

يتم إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتماشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . تتفق السياسات المحاسبية العامة التي تتبعها الشركة في إعداد هذه التقارير المالية الأولية الموحدة مع تلك التي وردت في القوائم المالية للشركة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ و فيما يلي ملخص لأهمها:

تحقيق الإيراد

يتحقق الإيراد عند إصدار فاتورة البيع وتسلیم البضاعة للعميل.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدققة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

مخزون مواد وانتاج تحت التشغيل

يتم تسعير مخزون المواد وانتاج تحت التشغيل بالتكلفة ، ويتم التوصل الى تكلفة مخزون المواد على أساس المتوسط الحسابي المتحرك. أما بالنسبة لتكلفة الانتاج تحت التشغيل فتتحدد التكلفة على أساس المتوسط الحسابي المرجح.

مخزون قطع الغيار

يتم تسعير مخزون قطع الغيار بالتكلفة ، ويتم التوصل الى التكلفة على أساس المتوسط الحسابي المتحرك مع تكوين مخصص لقاء قطع الغيار بطيئة الحركة والمتقدمة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات حسب صافي التكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المترافق. ويجري احتساب الاستهلاك عليها بموجب طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة لعمرها الإنتاجي.

المصروفات المؤجلة

يتم اطفاء المصروفات المؤجلة على الفترة المقدرة للإنتفاع بها و هي ٥ سنوات.

الزكاة

طبقاً لمعايير المحاسبة المالية للزكاة ، قامت الشركة بقياس وإثبات مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الدخل.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يتم الإسترداد لتعويض نهاية الخدمة المترتب على الشركة بموجب لائحة العمل في المملكة العربية السعودية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥
(غير مدقة)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

تشمل مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً لمبادئ المحاسبة المعترف عليها، توزع هذه التكاليف بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية، بطريقة منتظمة.

ترجمة العملات الأجنبية

تظهر التقارير المالية الأولية الموحدة المرفقة بالريال السعودي ويتم استخدام سعر التحويل المناسب لترجمة العمليات والأرصدة بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي. تسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل.

٣. النتائج المالية الأولية

إن النتائج المدرجة في التقارير المالية الأولية الموحدة قد لا تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج السنوية للتشغيل.