

د. محمد العمري وشركاه

محاسبون قانونيون وإستشاريون

عضو بيكر تيلى العالمية

ص.ب ٢١٤٢ جدة ٧٨٤

الفوزان والسدحان



محاسبون ومراجعون قانونيون

ص. ب ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢

المملكة العربية السعودية

شركة الأسمدة العربية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م

مـع

تقرير مراقب الحسابات

عن الفحص المحدود

محمد العمري وشركاه

محاسبون قانونيون وإستشاريون

عضو بيكر تيلي العالمية

ص.ب. ٢١٤٢ جدة ٧٨٤

الفوزان والسدحان KPMG

محاسبون ومراجعون قانونيون

ص. ب ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢

المملكة العربية السعودية

"تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود"

السادة / المساهمون

شركة الأسمنت العربية

جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمنت العربية - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وقائمة الدخل والأرباح المبقة الأولية لفترى الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٧) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليبية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي نتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل - لذا فإننا لا ندلي مثل هذا الرأي .

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن د. محمد العمري وشركاه



جمال محمد العمري
ترخيص رقم ٣٣١

عن كي. بي. أم. جي. الفوزان والسدحان



طارق عبدالرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢



جدة في ٢٦ رمضان ١٤٢٨
الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٧ م

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧

<u>٢٠٠٦</u>	<u>٢٠٠٧</u>	الموجودات الموظفة
ريال سعودي	ريال سعودي	موجودات متداولة :
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	نقد وما في حكمه استثمارات قصيرة الأجل صافي الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة مطلوب من أطراف ذات علاقة صافي المخزون
٢١,٩٥٨,٥٢٦	١٢١,٤٨٢,٧٥٩	مجموع الموجودات المتداولة
٤٦٩,٤٧٧,٢٩٠	-	
٧٩,١٢٩,١٤٦	٩٠,٩٩٧,٩٢٩	
٦٤,٣٨٦,٦٥٦	٦٣,٢١٥,٦٥٨	
١٤٣,٦١٩,٥٤٥	١١٧,٠٤٦,٢٤٠	
٧٧٨,٥٧١,١٦٣	٣٩٢,٧٤٢,٥٨٦	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	مطابقات متداولة :
٥٨,٤٧٢,٤٦١	٦٧,٣٣٣,٩٦٨	ذمم دائنة ومستحقات
٩٣٤,٩٧٦	١,٦٥٥,٨٠٨	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١٠,٦٥٧,٢٢٥	١٢,٩٦٧,٠٠٣	زكاة شرعية مستحقة
٥٢,٢٣٣,٨٤٠	٥١,٣٠٣,٨٢٢	أرباح موزعة مستحقة
-	٣٩,١٩٥,١٦٨	القرض متوسط الأجل - القسط المتدوال
١٢٢,٢٩٨,٥٠٢	١٧٢,٤٥٥,٧٦٩	مجموع المطابقات المتداولة
٦٥٦,٢٧٢,٦٦١	٢٢٠,٢٨٦,٨١٧	رأس المال العامل
<u>-----</u>	<u>-----</u>	موجودات غير متداولة :
٢١٥,٨٣١,٢٨٥	٢٠٤,١٤٧,١٨١	استثمارات
٥٤٥,٤١٧,٧٨٩	٥٤٨,٦٠٠,٦٥٣	صافي الممتلكات والمصنوع والمعدات
٢٢٣,٠١٧,١٧٧	٨٤٠,٢٨٦,٢٢٣	مشروعات توسيعة تحت التنفيذ
٩٩٤,٢٦٦,٢٥١	١,٥٩٣,٠٣٤,٠٦٧	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦٥٠,٥٣٨,٩١٢	١,٨١٣,٣٢٠,٨٨٤	المجموع
<u>=====</u>	<u>=====</u>	الأموال الموظفة
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين :
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٤٨٩,٥٣٠,٥٨٨	٦٢٥,٢٣٦,١٣٣	احتياطي عام
١٤٠,٤٢٨,٨٨١	١٠٨,٠٤٥,٥٩٦	أرباح مبقة
١,٦٢٤,٩٥٩,٤٦٩	١,٧٢٨,٢٨١,٧٢٩	أرباح غير محققة عن استثمارات
<u>=====</u>	<u>=====</u>	مجموع حقوق المساهمين
٢٥,٥٧٩,٤٤٣	٣٣,٠٤١,٥٩٣	مطلوبات غير متداولة :
-	٥١,٩٩٧,٥٦٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>=====</u>	<u>=====</u>	قروض متوسطة الأجل
٢٥,٥٧٩,٤٤٣	٨٥,٠٣٩,١٥٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٦٥٠,٥٣٨,٩١٢	١,٨١٣,٣٢٠,٨٨٤	المجموع
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الأسمدة العربية

(شركة مساهمة سعودية)

نئمة الدخل والأرباح المبقاة الأولية

ل فترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
م ٢٠٠٦	م ٢٠٠٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	
٥٦٤,٧٦٧,١٦٣	٥٥٧,٦٨٣,١٠٤	المبيعات
(٢٧٣,٥٩٦,١٥٤)	(٢٢٢,٦٠٧,٨٤٣)	تكلفة المبيعات
٢٩١,١٧١,٠٠٩	٣٢٥,٠٧٥,٢٦١	مجمل الربح
(٣,٧٢٤,٦٣٨)	(٣,٩٤١,٠٧١)	مصاريف بيع وتسويق
(٢١,٦٩٣,١٧٧)	(٢٨,٩٥٧,٠٧٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥٩٢,٤٩٨)	(٩٣٢,٢٣٣)	اعانات وتبرعات
٢٦٥,١٦٠,٦٩٦	٢٩١,٢٤٤,٨٨٤	الدخل من العمليات
٢١,٢٧٤,٣٦٥	٢٥,١٩٩,٦١٢	صافي إيرادات أخرى
٢٨٦,٤٣٥,٦١	٣١٦,٤٤٤,٤٩٦	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٣٠٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٢٧٤,٤٣٥,٦١	٣٠٦,١٤٤,٤٩٦	صافي الدخل للفترة
٢١٥,٠٩٥,٥٢٧	٣١٩,٠٩١,٦٣٧	أرباح مبقة كما في بداية الفترة
٤٨٩,٥٣٠,٥٨٨	٦٢٥,٢٣٦,١٣٣	أرباح مبقة كما في نهاية الفترة
٤,٥٧	٥,١٠	ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م

م ٢٠٠٦
ريال سعودي
غير مراجعة

٢٧٤,٤٣٥,٠٦١

م ٢٠٠٧
ريال سعودي
غير مراجعة

٣٠٦,١٤٤,٤٩٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

صافي الدخل للفترة

تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقـ

من الأنشطة التشغيلية :

(١٢,١٠٧,٦٣٣)	(٧,٩٥٣,٩٨٠)	أرباح استثمارات قصيرة الأجل
(٦,١٤١,٦٦٠)	(٨,٩٣٣,٣٢٠)	أرباح مستلمة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٦,١٢٥,٧٧٥	٣٦,١٠٦,٨٣٣	إستهلاكات
(٢٥٠,٧٩٥)	(١٩٠,٦٠٩)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٣٠,٨٠٥,٣٥٢)	(٢١,١١٠,٩٣٠)	نفم مدينة ومدفوعات مقدمة
(٩,٤٠٣,١٥٨)	١٧,٨٧٦,٠٨١	مخزون
٩,٥٦٣,٥٤٣	١,١٣٧,٦٣١	نفم دائنة ومستحقات
(٢,٣٦٦,٥٥٥)	(٣,١٩٦,٧٨٣)	زكاة شرعية مستحقة
٦٠٠,٠٨٥	٥,٣٨٨,٧٧٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-----	-----	-----
٢٧٩,٦٤٩,٣١١	٣٢٥,٢٦٨,١٩٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-----	-----	-----

(٥٢,٥١٠,٩٥٠)	٥٠٩,١٣٣,٨٤٨	التفير في استثمارات قصيرة الأجل
١٢,١٠٧,٦٣٣	٧,٩٥٣,٩٨٠	أرباح مستلمة من استثمارات قصيرة الأجل
٦,١٤١,٦٦٠	٨,٩٣٣,٣٢٠	أرباح مستلمة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
(٦٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٦٦٦,٦٦٧)	إضافات على استثمارات طويلة الأجل
٢٥٠,٧٩٥	٢٨٠,٠٠٠	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
(٣١,١٧٦,٩٧٧)	(٢٩,١٩٠,٤٤٢)	إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات
(٤٩,٣٧٧,٠٤٠)	(٥٤٢,٨٨٢,٠٤٦)	إضافات على مشروعات التوسعة تحت التنفيذ
(١١٥,١٦٤,٨٧٩)	(٦٦,٤٣٨,٠٠٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
أرباح موزعة مدفوعة للمساهمين
قروض متوسطة الأجل

(٢,١٥٠,٠٠٠)	(١,٦٦٧,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٩٧,٠٠٩,٢٤٣)	(٢٢٧,٨٤١,٩٦٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٩١,١٩٢,٧٣٠	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
-----	-----	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(١٩٩,١٥٩,٢٤٣)	(١٣٨,٣١٦,٢٣٠)	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية :
(٣٤,٦٧٤,٨١١)	١٢٠,٥١٣,٩٦٠	صافي التغيرات في أرباح غير محققة عن استثمارات
٥٦,٦٣٣,٣٣٧	٩٦٨,٧٩٩	قيدت في حقوق المساهمين
٢١,٩٥٨,٥٢٦	١٢١,٤٨٢,٧٥٩	-----
=====	=====	-----

(٦١,٣٠٥,٣٠٠) (٥,٠٢٤,٩٩٤)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٧
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م**

١ - الشركة وطبيعة أعمالها

شركة الأسمنت العربية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٧٤هـ (٥ يناير ١٩٥٥م) . صدر سجل الشركة التجارى رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ في مدينة جده بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (١٣ أبريل ١٩٥٧) . إن غرض الشركة هو إنتاج وبيع الأسمنت وتواجده ومشتقاته .

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد . وقد أوصى مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤٢٨هـ الموافق ٢١ يناير ٢٠٠٧م زيادة رأس المال الشركة ليصبح ٨٠٠ مليون ريال سعودي وذلك لتمويل خطط الشركة التوسعية ، وهذه الزيادة ما زالت تحت الدراسة من قبل هيئة سوق المال .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وأن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالتقدير المالي للشركة عن عام ٢٠٠٦م والتي تتلخص فيما يلى :

العرف المحاسبي - تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق .

استثمارات - تقيد الإستثمارات قصيرة الأجل ، والتي تتكون من عمليات متاجرة بالمرابحة بالتكلفة وندرج الإيرادات الناتجة عن هذه العمليات بقائمة الدخل على أساس الاستحقاق . كما يقيد الإستثمار في شركة زميلة ، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأسملها ، على أساس طريقة حقوق الملكية ، وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الإستثمار بالتكلفة في بادئ الأمر ومن ثم يتم تعديلها لظهور حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والأرباح الموزعة منها . وعلى ذلك تقيد حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل .

تقيد الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة . تقيد التغيرات في القيمة العادلة لتلك الأوراق المالية في حساب أرباح غير محققة عن إستثمارات ضمن مكونات حقوق المساهمين . كما يقيد الإنخفاض الدائم في قيمة هذه الإستثمارات ، إن وجد ، في قائمة الدخل . وتبعاً ، فإن أية خسائر غير محققة خاصة بها والتي كانت قيدت مباشرة في حقوق المساهمين ، إن وجدت ، تعكس وتقيد في قائمة الدخل . وندرج الإيرادات الناتجة من توزيعات أرباح عن تلك الإستثمارات بقائمة الدخل عند الاستلام . تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حال تداولها أو على أساس آخر قوائم مالية لها وإنما أعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون - يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو السوق ، أيهما أقل . تظهر تكفة البضاعة تامة الصنع والمواد الأولية وقطع الغيار والوقود ومواد التغليف على أساس متوسط التكلفة . تشمل تكفة البضاعة التامة الصنع وبضاعة تحت التصنيع على تكفة المواد الأولية والعملة ومصروفات التصنيع غير المباشرة .

الزكاة الشرعية- تخضع الشركة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل . يتم قيد مخصص للزكاة الشرعية المستحقة على أساس ربع سنوي وتحميه على قائمة الدخل الأولية .

الممتلكات والمصنع والمعدات - تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة ويجرى استهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدر لها . تدرج المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهرياً من عمر الموجودات ، ضمن المصروفات .

الذمم المدينة- تظهر الذمم المدينة بصفتها قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة- يتم قيد مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

تحقيق المبيعات - تقييد المبيعات بالصافي بعد الحسومات التجارية وذلك عند تسليم البضاعة إلى العملاء .

مصروفات البيع والتسويق العمومية والإدارية - تشمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها . توزع هذه التكاليف بين تكفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية ، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة .

تحويل العملات الأجنبية - تحفظ الشركة سجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات . أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالمعاملات الأجنبية ، فيجرى تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي . تقييد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ، والتي لم تكن هامة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ م في قائمة الدخل .

النقد وما في حكمه - يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والحسابات الجارية مع البنوك والمرابحات قصيرة الأجل غير المقيدة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ المرابحة .

٣ - تعديل العمر الافتراضي لبعض الأصول

قررت إدارة الشركة في جلسة مجلسها رقم ٤٤٠ بتاريخ ٢٠٠٧/٥/٢٧م بتعديل نسبة الإهلاك لآلات وتركيبات المصنع وتركيبات محطات القوى والمياه من %٧ إلى %٥ حيث تم تعديل العمر الافتراضي لتلك الآلات من ١٤,٣ سنة إلى ٢٠ سنة بناءً على الدراسة الفنية المقدمة من أحد المكاتب الإستشارية . وتم إحتساب النسبة الجديدة من بداية عام ٢٠٠٧ م.

وقد نتج عن ذلك إنخفاض الإستهلاك المحاسب لآلات وتركيبات المصنع وآلات وتركيبات محطات القوى والمياه عن الفترة من ١ يناير ٢٠٠٧م إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م بمبلغ وقدره ٢١,٤ مليون ريال سعودي .

٤ - التسويات المتعلقة بالفترة

لقد تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر بعد القوائم المالية الأولية المتمثلة في المركز المالى ونتائج الأعمال . إن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية .

٥ - ربح السهم

تم إحتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة وقد بلغ عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م ، ٦٠ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م ، ٦٠ مليون سهم) .

٦ - التزامات محتملة

لدى الشركة إعتمادات مستندية (تتعلق بتوسيعة المصنع) وخطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ١٩٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧م (٢٠٠٦م - ٤٣٩,٣ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة للشركة .

٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتلائم مع تبويب الفترة الحالية .