

## ك.ب.ب.م جي. افوزان وبنانقا

مراجعون ومحاسبون قانونيون

ترخيص ٤٦

رقم ضريبة الغرفة التجارية ٤٠٤١٨

مركز جدة الدولي للأصل - الدور الثاني

برج (ب) - طريق الأمير عبدالله

ص.ب. ٦٦٥٩ - جدة ٢١٤٥٢

المملكة العربية السعودية

+٩٦٦ ٢ ٦٥٠ ٤٦٠١

تليفون

+٩٦٦ ٢ ٦٥١ ٩٢٤٢

فاكس

www.kpmg.com

انترنت

## " تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود "

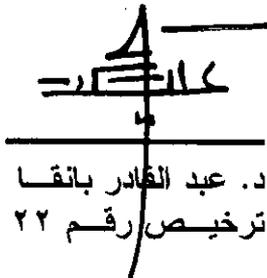
### السادة / المساهمون

شركة الأسمنت العربية المحدودة

جدة - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمنت العربية المحدودة - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقائمة الدخل والأرباح المبقاة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٦) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

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

  
د. عبد القادر بانقا  
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٥ رمضان ١٤٢٦هـ  
الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٥م

## شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م

٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	غير مراجعة	
١٥,٧٦٣,٠٨٣	١٧٣,٩١٢,٤٣٣	<b>الموجودات الموظفة</b>
٤٠٠,٦٦٦,١٣٩	٣٦٢,٩٦٩,٩٤٣	موجودات متداولة :
٥٥,٦٥٤,٤٢١	٦٧,٦٦٢,٧٥٠	نقد وما في حكمه
٤٨,٥٤٤,٥٧٦	٤٧,٩١٧,٦٩٠	إستثمارات قصيرة الأجل
١٦٩,٣١٠,٩٨٧	١٤١,٩٢٦,٩٤١	صافي الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة
٦٨٩,٩٣٩,٢٠٦	٧٩٤,٣٨٩,٧٥٧	مطلوب من أطراف ذات علاقة
		صافي المخزون
		مجموع الموجودات المتداولة
		مطلوبات متداولة :
٤٠,٢١١,٢٤٩	٤٩,٥٥٦,٤٣٧	ذمم دائنة ومستحقات
٣,٠٧٥,٦٩٦	١,٩٠٠,٨٠٠	مطلوب لأطراف ذات علاقة
١١,٣٦٨,٤٩٤	١١,٧١١,٧٧٣	زكاة شرعية مستحقة
١٢,٩٠٤,٣٧١	٦٢,٤٣٢,٢٦٩	أرباح موزعة مستحقة
٦٧,٥٥٩,٨١٠	١٢٥,٦٠١,٢٧٩	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٢٢,٣٧٩,٣٩٦	٦٦٨,٧٨٨,٤٧٨	رأس المال العامل
		موجودات غير متداولة :
١٥٣,٤١٥,٩٠٣	٢٦٥,٥٩٤,٠١٥	إستثمارات
٦٦٣,٥٥١,٤٨٩	٦٣٢,٥٣٤,٨٢٣	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٦,٢٤٧,٠٣٩	-	صافي النفقات المؤجلة
٨٢٣,٢١٤,٤٣١	٨٩٨,١٢٨,٨٣٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤٤٥,٥٩٣,٨٢٧	١,٥٦٦,٩١٧,٣١٦	المجموع
		<b>الأموال الموظفة</b>
		حقوق المساهمين :
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
٣٤٧,٥٦٤,٦٣٥	٣٥٤,٤٨٢,٢١٣	أرباح مبقاة
٧٩,٦٤٧,٩٣١	١٩١,٦٨٤,١٨١	أرباح غير محققة عن إستثمارات
١,٤٢٢,٢١٢,٥٦٦	١,٥٤١,١٦٦,٣٩٤	مجموع حقوق المساهمين
		مطلوبات غير متداولة :
٢٣,٣٨١,٢٦١	٢٥,٧٥٠,٩٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٣٨١,٢٦١	٢٥,٧٥٠,٩٢٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٤٤٥,٥٩٣,٨٢٧	١,٥٦٦,٩١٧,٣١٦	المجموع

تعتبر الأيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٦ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية

**شركة الأسمدة العربية المحدودة**  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والأرباح المبقة الأولية  
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م		
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٤٤٤,٦٠١,٣٥١	٥١٩,٦٩٧,٩٠٦	١٦١,٢٠٢,١٣٨	١٧٧,٠١٣,٦٩٨	المبيعات
( ٢٣٥,٦٢٣,٩١٣ )	( ٢٤٨,٤٢٠,٣٠٠ )	( ٨١,٤٨١,٩٠٤ )	( ٨١,٩٤٤,٨٢٩ )	تكلفة المبيعات
٢٠٨,٩٧٧,٤٣٨	٢٧١,٢٧٧,٦٠٦	٧٩,٧٢٠,٢٣٤	٩٥,٠٦٨,٨٦٩	مجمّل الربح
( ٣,١١٨,٩٦٩ )	( ٢,٩٤٣,٢٢٤ )	( ١,١٨٣,٧٢٥ )	( ٩٤٢,١٣٩ )	مصروفات بيع وتسويق
( ١٨,٦٩٩,٥١٩ )	( ٢٠,٣٧١,٣٨٩ )	( ٦,٤٤٠,٩٢٠ )	( ٦,٨١٤,٤٥٥ )	مصروفات عمومية وإدارية
( ٥٢٨,٧٥٠ )	( ٥٦٦,٢٤٨ )	( ١٢٦,٢٥٠ )	( ١٨٨,٧٤٨ )	اعانات وتبرعات
( ٥,١٩٤,٣٧٣ )	-	( ١,٧٣١,٠٠٠ )	-	مخصص قطع غير
١٨١,٤٣٥,٨٢٧	٢٤٧,٣٩٦,٧٤٥	٧٠,٢٣٨,٣٣٩	٨٧,١٢٣,٥٢٧	الدخل من العمليات
٧٢,٠٥٧,٩٠٣	-	-	-	أرباح بيع إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
١٨,٧٨٧,٧٨٦	١٥,٧١٢,٣٨٣	٤,٦٧١,٦٣٠	٢,٧٣٨,٤٧٨	صافي إيرادات أخرى
٢٧٢,٢٨١,٥١٦	٢٦٣,١٠٩,١٢٨	٧٤,٩٠٩,٩٦٩	٨٩,٨٦٢,٠٠٥	الدخل قبل الزكاة الشرعية
( ١١,٢١٨,٧٥٠ )	( ١١,١٠٤,٨٧٣ )	( ٥,٨٦٩,٢٩٠ )	( ٣,٧١٩,٠٦٥ )	الزكاة الشرعية
٢٦١,٠٦٢,٧٦٦	٢٥٢,٠٠٤,٢٥٥	٦٩,٠٤٠,٦٧٩	٨٦,١٤٢,٩٤٠	صافي الدخل للفترة
٨٦,٥٠١,٨٦٩	١٠٢,٤٧٧,٩٥٨	٢٧٨,٥٢٣,٩٥٦	٢٦٨,٣٣٩,٢٧٣	أرباح مبقة كما في بداية الفترة
٣٤٧,٥٦٤,٦٣٥	٣٥٤,٤٨٢,٢١٣	٣٤٧,٥٦٤,٦٣٥	٣٥٤,٤٨٢,٢١٣	أرباح مبقة كما في نهاية الفترة
٢١,٧٦	٢١,٠٠	٥,٧٥	٧,١٨	ربح السهم

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٦ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية

## شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

### قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م

٢٠٠٤ م	٢٠٠٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٢٦١,٠٦٢,٧٦٦	٢٥٢,٠٠٤,٢٥٥	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</b>
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد
		من الأنشطة التشغيلية :
( ١٢,٤١٥,٨٨٢ )	( ٧,٨٨٤,٤٤١ )	أرباح إستثمارات قصيرة الأجل
٥٧,٠١٩,٧٨٥	٥٠,١٠٧,١٤٣	إستهلاكات
( ٧٢,٠٥٧,٩٠٣ )	-	أرباح مستلمة من إستثمارات
( ١٥١,٥١٠ )	( ٩٠٩,٣٩٦ )	في أوراق مالية منحة للبيع
٤,٧٢٤,١٤٠	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		إطفاء نفقات مؤجلة
( ٤,٩١٤,٢١١ )	( ٦,٦٦٩,٣١٧ )	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٢٢,٤٨٩,٢٥٨	١٨,٣٥١,٩٣٥	ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة
( ٢,٩١٤,٩٤٣ )	٦,٠٣١,٦٠٠	مخزون
١,٨٤٠,٢٦٨	( ٣,٠٣٣,٢٤٥ )	ذمم دائنة مستحقات
٢,٩٧٧,٨٣١	٢,٤٨٢,٩٥١	زكاة شرعية مستحقة
٢٥٧,٦٥٩,٥٩٩	٣١٠,٤٨١,٤٨٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
( ١٧٣,٢١١,٧٦٣ )	٣١,٠٩٦,٥٠٠	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :</b>
( ٨٩,٠٢٤ )	-	التغير في إستثمارات قصيرة الأجل
٨٧,٨٤٧,٤٢٥	٢٥٠,٠٠٠	شراء أسهم في شركات محلية
١٢,٤١٥,٨٨٢	٧,٨٨٤,٤٤١	بيع أسهم في شركات محلية
١٦٢,٩٤٧	٩٠٩,٣٩٦	متحصلات أرباح إستثمارات في أوراق مالية مستلمة
( ٢٣,٠٠٩,١٨٧ )	( ٢٧,٠٩١,٣٤٩ )	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
( ٩٥,٨٨٣,٧٢٠ )	١٣,٠٤٨,٩٨٨	إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
( ٢,٤٠٠,٠٠٠ )	( ٢,٤٠٠,٠٠٠ )	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</b>
( ١٥٩,٧١٠,٧٨٦ )	( ٢٠٥,١٠٣,٠٩٦ )	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
( ١٦٢,١١٠,٧٨٦ )	( ٢٠٧,٥٠٣,٠٩٦ )	أرباح موزعة مدفوعة للمساهمين
( ٣٣٤,٩٠٧ )	١١٦,٠٢٧,٣٧٧	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٦,٠٩٧,٩٩٠	٥٧,٨٨٥,٠٥٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٥,٧٦٣,٠٨٣	١٧٣,٩١٢,٤٣٣	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
		نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
( ٦٢,٣٧٧,٧٧٠ )	٧٤,٢٦٥,٠٠٠	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية :
		صافي التغيرات في أرباح غير محققة عن إستثمارات
		قيدت في حقوق المساهمين

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٦ جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية

## شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م

### ١ - الشركة وطبيعة أعمالها

شركة الأسمنت العربية المحدودة (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٣٧٤هـ (٥ يناير ١٩٥٥م). صدر سجل الشركة التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠٠١٤٨ في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (١٣ أبريل ١٩٥٧). إن غرض الشركة هو إنتاج وبيع الأسمنت وتوابعه ومشتقاته.

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٦٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٢ مليون سهم بقيمة ٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالتقرير المالي للشركة عن عام ٢٠٠٤م والتي تتلخص فيما يلي:

العرف المحاسبي - تعد القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

إستثمارات - تقيد الإستثمارات قصيرة الأجل، والتي تتكون من عمليات متاجرة بالمرابحة بالتكلفة وتدرج الإيرادات الناتجة عن هذه العمليات بقائمة الدخل على أساس الاستحقاق. يقيد الإستثمار في شركة زميلة، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأسمالها، بموجب طريقة حقوق الملكية. وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الإستثمار بالتكلفة في بادئ الأمر ومن ثم يتم تعديلها لتظهر حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والأرباح الموزعة منها. 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. وتباعاً، فإن أية خسائر غير محققة خاصة بها والتي كانت قيدت مباشرة في حقوق المساهمين، إن وجدت، تعكس وتقيد في قائمة الدخل. وتدرج 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 وإلا اعتبرت التكلفة بمثابة القيمة العادلة.

**المخزون** - يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو السوق ، أيهما أقل . تظهر تكلفة البضاعة تامة الصنع والمواد الأولية وقطع الغيار والوقود و مواد التغليف على أساس متوسط التكلفة . تشمل تكلفة البضاعة التامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة 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 وتحمله 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 .

**نفقات مؤجلة** - تشمل النفقات المؤجلة على تكاليف عمرات رئيسية لمحطات الطاقة الكهربائية وأعمال الصيانة الرئيسية للأفران في مصانع الشركة ، ويتم إطفائها على أساس طريقة القسط الثابت على فترة ٤ سنوات ، وقد تم إطفائها بالكامل خلال عام ٢٠٠٤ م .

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

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

**مصروفات البيع والتسويق والعمومية 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 تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية ، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة .

**تحويل العملات الأجنبية** - تحفظ الشركة سجلاتها المحاسبية بالريال السعودي . يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات . أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الأجنبية ، فيجرى تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي . تقيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ، والتي لم تكن هامة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥ م في قائمة الدخل .

**النقد وما في حكمه** - يمثل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والحسابات الجارية مع البنوك والودائع قصيرة الأجل غير المقيدة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الوديعة .

٣ - التسويات المتعلقة بالفترة

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

٤ - توزيعات أرباح

قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٠٥ توزيع أرباح بواقع ٨ (ثمانية ريالات) عن كل سهم وذلك عن النصف الأول من عام ٢٠٠٥م وبنسبة ١٦% من رأس المال ، بقيمة إجمالية قدرها ٩٦ مليون ريال (٢٠٠٤م - ٨٤ مليون) .

٥ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة ، وقد بلغ عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م ، ١٢ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م ، ١٢ مليون سهم) .

٦ - التزامات محتملة

لدى الشركة إعمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية مصدرها بلغت ٢٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٥م (٢٠٠٤م - ٢٣,٥ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة .