

الفوزان وبنانقا

مراجعون ومحاسبون قانونيون
س.ش.م. رقم ٤٦

تلفزيون ٦٥٣٤٠٢١ (٠٢)	ص. ب ٦٦٥٩	مركز جدة الدولي للأعمال
فاكس ٦٥٠٤٦٠١ (٠٢)	جدة ٢١٤٥٢	الدور الثاني - برج ب
٦٥١٩٢٤٤٢	المملكة العربية السعودية	شمال الغرفة التجارية
٤٠٤١٨	رقم عضوية الغرفة التجارية	

"تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود"

السادة / المساهمون

شركة الأسمنت العربية المحدودة
جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمنت العربية المحدودة - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م ، وقائمة الدخل والأرباح المبقاء الأولية والتدفقات النقدية الأولية المرفقة لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٥) التي تعد جزءاً من هذه القوائم المالية المعدة من قبل الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها . كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل - لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي .

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



د. عبد القادر بنانقا
ترخيص رقم ٤٤

جدة في ٢٢ جمادى الأولى ١٤٢٥هـ
الموافق ١٠ يوليو ٢٠٠٤م

شركة الأسمدة العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٢٠ يونيو ٢٠٠٤ م

م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤	<u>الموجودات الموظفة</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>موجودات متداولة :</u>
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	<u>نقد</u>
٧,٨٢٨,٦٤٧	٩,١٣٣,٦٤١	استثمارات قصيرة الأجل
١٦٦,٩٩٨,٥٧١	٢٩٩,٦١٤,٨٦٣	صافي الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة
٥٧,٠٨٠,٠٧٠	٥٢,٧٩٥,٩٧٥	مطلوبات من أطراف ذات علاقة
٣٨,٣٤٧,٣٦٣	٥٦,٢٤٥,٤٣٨	صافي المخزون
١٩٣,٩٢٥,١٧٥	١٧٦,٢١١,١٢٠	مجموع الموجودات المتداولة
٤٦٤,١٧٩,٨٢٦	٥٩٤,٠٠١,٠٣٧	مطلوبات متداولة :
-----	-----	ذمم دائنة ومستحقات
٣٧,٦٤٩,٥٥٦	٣٦,٦٢٠,٨٤٩	مطلوب لشركة زميلة
١,٦٠٠,٨٠٠	٢,٥٣٩,٦٨٠	زكاة شرعية مستحقة
٧,٥٥٢,١١٤	٥,٤٩٩,٢٠٤	أرباح موزعة مستحقة
٩,٣٦٧,٠١٤	١٣,٧٢٦,٩٣٤	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٦,١٦٩,٤٨٤	٥٨,٣٨٦,٦٦٧	رأس المال العامل
-----	-----	موجودات غير متداولة :
١٦٥,٧٠٤,٤٨٢	١٥٧,١٨٤,٦٥٣	استثمارات
٢,٦٠٠,٠٠٠	-	قرض لشركة زميلة
٧٠٥,٠٤٥,٨٣٤	٦٧٨,٩٨٩,٩٨٠	صافي الممتلكات والمصنوع والمعدات
١٩,٩١٢,٤١٤	٧,٦٠١,٢٢٨	صافي النفقات المؤجلة
-----	-----	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٨٩٣,٢٦٢,٧٣٠	٨٤٣,٧٧٥,٨٦١	المجموع
-----	-----	<u>الأصول الموظفة</u>
١,٣٠١,٢٧٣,٠٧٢	١,٣٧٩,٣٩٠,٢٣١	حقوق المساهمين :
-----	-----	رأس المال
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي عام
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	أرباح McBaque
١٥٣,٥٢٩,٨٧٥	٢٧٨,٥٢٣,٩٥٩	أرباح غير محققة عن استثمارات
١٣٢,٢٠١,٧٩٨	٨٣,٤١٦,٦٨١	مجموع حقوق المساهمين
١,٢٨٠,٧٣١,٦٧٣	١,٣٥٦,٩٤٠,٦٣٧	مطلوبات غير متداولة :
-----	-----	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٥٤١,٣٩٩	٢٢,٤٤٩,٥٩٤	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-----	-----	المجموع
٢٠,٥٤١,٣٩٩	٢٢,٤٤٩,٥٩٤	
-----	-----	
١,٣٠١,٢٧٣,٠٧٢	١,٣٧٩,٣٩٠,٢٣١	
-----	-----	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الأسمدة العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والأرباح المتبقاة الأولية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤	م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤	م ٢٠٠٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة
٢٧٢,٢٦٢,٨٣٦	٢٨٣,٣٩٩,٢١٣	١٤٧,٩٧٤,٧٦٩	١٤٩,٣٢٤,٣٨٧	المبيعات
(١٥٠,٢٦١,١٥٣)	(١٥٤,٢٩٢,٠٠٩)	(٨٠,٠٧٢,٤٨٠)	(٧٨,٧٠٣,٠٠٠)	تكلفة المبيعات
١٢٢,٠٠١,٦٨٣	١٢٩,١٠٧,٢٠٤	٦٧,٩٠٢,٢٨٩	٧٠,٦٢١,٣٨٧	مجمل الربح
(- ٢,١٢١,٨٠٦)	(- ٢,٠٣٧,٧٤٤)	(- ١,٠٢٨,١٢٠)	(- ٩٩٣,٢١٥)	مصروفات بيع وتسويق
(١٠,٩٥٢,٢٩٥)	(١٢,٤٠٨,٥٩٩)	(٥,٢٣٩,٤٩٧)	(٦,٤٦٤,٠٥٥)	مصروفات عمومية ودارية
(- ٣,٠٠٠,٠٠٠)	(- ٣,٤٦٣,٣٧٣)	(- ٢,٠٠٠,٠٠٠)	(- ١,٧٣٢,٧٤٠)	مخصص قطع غيار
١٠٥,٩٢٧,٥٨٢	١١١,١٩٧,٤٨٨	٥٩,٦٣٤,٦٧٢	٦١,٤٣١,٣٧٧	الدخل من العمليات
-	٧٢,٠٥٧,٩٠٣	-	٧٢,٠٥٧,٩٠٣	أرباح بيع إسثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٩,٨٣١,٤٩٤	١٤,١١٦,١٥٦	٨,٦٠٤,٠٧٢	١,٥١٣,٧١٦	صافي إيرادات أخرى
١١٥,٧٥٩,٠٧٦	١٩٧,٣٧١,٥٤٧	٦٨,٢٣٨,٧٤٤	١٣٥,٠٠٢,٩٩٦	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٥٠٣٤٩,٤٦٠)	(٥٠٠٠ ر.م ٥٥٠)	(٥٦٠)	(٣,١٧٥,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
١١٣,٢٠٩,٠٧٦	١٩٢,٠٢٢,٠٨٧	٦٧,٦٧٨,٧٤٤	١٣١,٨٢٧,٩٩٦	صافي الدخل للفترة
٤٠,٣٢٠,٧٩٩	٨٦,٥٠١,٨٦٩	٨٥,٨٥١,١٣١	١٤٦,٦٩٥,٩٦٠	أرباح متبقاة كما في بداية الفترة
١٥٣,٥٢٩,٨٧٥	٢٧٨,٥٢٣,٩٥٦	١٥٣,٥٢٩,٨٧٥	٢٧٨,٥٢٣,٩٥٦	أرباح متبقاة كما في نهاية الفترة
٩,٤٣	١٦,٠٠	٥,٦٤	١٠,٩٩	ربح السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤

م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل للفترة
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	تعديلات لتسويه صافي الدخل مع صافي النقد من الأنشطة التشغيلية :
١١٣,٢٩٩,٠٧٦	١٩٢,٠٢٢,٠٨٧	أرباح استثمارات
(٦,٦٤٧,٦٥٩)	(١٢,٣٠٧,٥٣٧)	أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	(٧٢,٠٥٧,٩٠٣)	استهلاكات
٣٥,٢٨٩,٧٩٠	٣٧,٥٥٨,٢٠٥	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(١٥٧,١٥٦)	(١٤٥,٢٨٤)	إطفاء نفقات مؤجلة
٤,٣٤٠,٣١٩	٣,٣٦٩,٩٥٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
(٣,٢٥٧,١٥٩)	(٩,٧٥٦,٦٢٧)	ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة
١١,٦٤٧,٤١٧	١٥,٥٨٩,١٢٥	مخزون
(٧,٢٣٠,٢٧٩)	(٧,٠٤١,٣٥٩)	ذمم دائنة ومستحقات
(٢,٨٨٨,٦١٥)	(٤,٠٢٩,٠٢٢)	زكاة شرعية مستحقة
١,٠٢٨,٠٣٨	٢,٠٤٦,١٦٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-----	-----	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٤٥,٣٣٣,٧٧٢	١٤٥,٢٤٧,٨٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
٢٦,١٤٢,٣٨٨	(٧٢,١٦٠,٤٨٦)	التغير في استثمارات قصيرة الأجل
-	(٨٩,٠٢٤)	شراء أسهم في شركات محلية
-	٨٧,٨٤٧,٤٢٥	متحصلات بيع أسهم في شركات محلية
٢٠٠,٢٠٠	١٥٦,٧٢١	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
٦,٦٤٧,٦٥٩	١٢,٣٠٧,٥٣٧	أرباح استثمارات مستلمة
(١٨,٢٩٣,٩٩٩)	(١٨,٩٨٦,٠٩٩)	إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات
(٥,٢٠٣,٧٢٢)	-	إضافات على نفقات مؤجلة
-----	-----	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٩,٤٩٢,٥٢٦	٩,٠٧٦,٠٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٤٧,٩٨١,٥٠٧)	(١٥٨,٨٨٨,٢٢٣)	أرباح موزعة مدفوعة لمساهمين
-----	-----	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٥٠,٣٨١,٥٠٧)	(١٦١,٢٨٨,٢٢٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-----	-----	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٤٤٤,٧٩١	(٦,٩٦٤,٣٤٩)	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٣,٣٨٣,٨٥٦	١٦,٠٩٧,٩٩٠	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية :
-----	-----	أرباح (خسائر) غير محققة عن استثمارات
٧,٨٢٨,٦٤٧	٩,١٣٣,٦٤١	قيدت في حقوق المساهمين
-----	-----	تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية
٣٥,٤٧٨,٤٨١	(٥٨,٦٠٩,٠٢٠)	-----

شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م

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 التجارية رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ في مدينة جده بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (١٣ أبريل ١٩٥٧م). إن غرض الشركة هو إنتاج وبيع الأسمنت وتواجده 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 لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالقرير المالي للشركة عن عام ٢٠٠٣م والتي تتلخص فيما يلى :

١/٢ **العرف المحاسبي** - تعدد القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢/ب **الاستثمارات** - تقيد الإستثمارات قصيرة الأجل ، والتي تكون من إستثمارات في محافظ أموال ، على أساس القيمة السوقية . تظهر التغيرات في القيمة السوقية في قائمة الدخل .

يقيد الاستثمار في شركة زميلة ، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأس المالها ، بموجب طريقة حقوق الملكية . وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الاستثمار 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 أيه خسائر غير محققة خاصة بها والتي كانت قيدت مباشرة في حقوق المساهمين ، إن وجدت ، تعكس وتقيد في قائمة الدخل .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٢/د 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 .

٢/ه 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 .

٢/و نفقات مؤجلة - تشتمل النفقات المؤجلة على تكاليف عمارات رئيسية لمحطات الطاقة الكهربائية وأعمال الصيانة الرئيسية للأفران في مصانع الشركة ، ويتم إطفاؤها على أساس طريقة القسط الثابت على فترة ٤ سنوات .

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

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

٢/ط مصروفات البيع والتسويق العمومية والإدارية - تشتمل مصروفات البيع والتسويق 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 والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية ، إن لزم الأمر ، بطريقة منتظمة .

٢/ي 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 التي تتم بالعملات الأجنبية ، فيجري 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ م في قائمة الدخل .

٢/ك 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 بعد القوائم المالية الأولية المتمثلة في المركز المالي ونتائج الأعمال . إن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً لنتائج الأعمال السنوية .

٤ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة ، وقد بلغ عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م ، ١٢ مليون سهم (٣٠ يونيو ٢٠٠٣م ، ١٢ مليون سهم) .

٥ - التزامات محتملة

لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٢٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤م (٢٦,١ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادي للشركة .