

سندري وبترجي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص . ب ٦٦٨٥ - جده ٢١٤٥٢
المملكة العربية السعودية



الفوزان وبانقا **KPMG**
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص . ب ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢
المملكة العربية السعودية

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م

مـ
تقرير مراقب الحسابات
عن الفحص المحدود

سندى وبترجي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص. ب ٦٦٨٥ - جده ٢١٤٥٢
المملكة العربية السعودية



KPMG
الفوزان وبانقا

محاسبون ومراجعون قانونيون
ص. ب ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢
المملكة العربية السعودية

"تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدد"

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 يونيو ٢٠٠٦ وقائمة الدخل والأرباح المبقاء الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٥) 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 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 بكل - لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي .

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

عن سندى وبترجي

ماثن محمد بترجي
ترخيص رقم ٢١٧

عن كي. بي. أم. جي. الفوزان وبانقا

د. عبدالقادر بانقا
ترخيص رقم ٢٢



شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م**

<u>٢٠٠٥</u> ريال سعودي <u>غير مراجعة</u>	<u>٢٠٠٦</u> ريال سعودي <u>غير مراجعة</u>
٢٦,٨٤٣,٢٥٢	٥,٩٢٩,٦٦٣
٤٦٢,٠٥٩,٨٤٩	٤٨٧,٩٧٨,٠٧١
٦٩,٣٨٤,١١٥	٧٧,٦٦٩,٩٣٤
٤٢,٦٧٦,٦٥٣	٦٥,٠٦١,٤٣٠
١٣٤,٩٠٥,٠٤٢	١٢١,٦٢٢,٧٣٢
٧٣٥,٨٦٨,٩١١	٧٥٨,٢٦١,٨٣٠
-----	-----
٤٢,٦٢٢,٦٧٨	٥٣,٤٩٨,٣١٥
٤,٣٠١,٤٤٠	١,١٧١,٥٨٤
٧,٩٩٢,٧٠٨	٦,٢٣٧,٢٢٥
١٤,٥٩٦,٦٥٠	٥١,٢٤٨,٠٢٧
٦٩,٥١٣,٤٧٦	١١٢,١٥٥,١٥١
٦٦٦,٣٥٥,٤٣٥	٦٤٦,١٠٦,٦٧٩
-----	-----
٢٨٤,٢٠٦,٥١٥	٢٥٦,٥٨٩,٥٥٧
٥٩٦,٦٢٥,٤٩٠	٥٣٧,٩٨٩,١٨٨
٤٦,٩٨٣,٨٤٩	٢٣٩,٥٦٢,٧٥٨
٩٢٧,٨١٥,٨٥٤	١,٠٣٤,١٤١,٥٠٣
١,٥٩٤,١٧١,٢٨٩	١,٦٨٠,٢٤٨,١٨٢
-----	-----
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٦٤,٣٣٩,٢٧٣	٤٧٩,٢٩٥,٦٤٧
٢١٠,٠٤٦,٦٨٢	١٨١,١٨٧,١٥٤
١,٥٦٩,٣٨٥,٩٥٥	١,٦٥٥,٤٨٢,٨٠١
-----	-----
٢٤,٧٨٥,٣٣٤	٢٤,٧٦٥,٣٨١
-----	-----
٢٤,٧٨٥,٣٣٤	٢٤,٧٦٥,٣٨١
-----	-----
١,٥٩٤,١٧١,٢٨٩	١,٦٨٠,٢٤٨,١٨٢
-----	-----

الموجودات الموظفة

موجودات متداولة :

نقد و ما في حكمه
استثمارات قصيرة الأجل
صافي الذمم المدينة والمدفوعات المقدمة
مطلوب من أطراف ذات علاقة
صافي المخزون

مجموع الموجودات المتداولة

مطلوبات متداولة :

نجم دائنة ومستحقات
مطلوب لأطراف ذات علاقة
زكاة شرعية مستحقة
أرباح موزعة مستحقة

مجموع المطلوبات المتداولة

رأس المال العامل

موجودات غير متداولة :

استثمارات
صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
مشروعات توسيعة تحت التنفيذ

إجمالي الموجودات غير المتداولة

المجموع

الأموال الموظفة

حقوق المساهمين :

رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي عام
أرباح مبقة
أرباح غير محققة عن استثمارات

مجموع حقوق المساهمين

مطلوبات غير متداولة :
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

المجموع

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

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والأرباح المبقة الأولية
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م	ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م	
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي	
غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	غير مراجعة	
٣٤٢,٦٨٤,٢٠٨	٣٨١,٤٧٥,٧٢٩	١٧٩,٢٤٥,٠٦٩	١٩٩,٢٣١,٨٦٤	المبيعات
(١٦٦,٤٧٥,٤٧١)	(١٧٨,٤٣١,٤٣٤)	(٨١,٠٤٢,٨٥٩)	(٩٣,٤٥٤,٢٤٩)	تكلفة المبيعات
١٧٦,٢٠٨,٧٣٧	٢٠٣,٠٤٤,٢٩٥	٩٨,٢٠٢,٢١٠	١٠٥,٧٧٧,٦١٥	مجمل الربح
(٢,٠٠١,٠٨٥)	(٢,٥٠٨,٤٩٣)	(٩٩٥,٧٩٥)	(١,٠٢٤,٢٨١)	مصاريف بيع وتسويق
(١٣,٥٥٦,٩٣٤)	(١٢,٤٣٨,٧٨٤)	(٦,٩٠٦,٤١٢)	(٥,٥٩٣,٣٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٧٧,٥٠٠)	(٣٩٤,٩٩٩)	(٨٨,٧٥٠)	(١٩٧,٤٩٩)	اعلانات وتبرعات
١٦٠,٢٧٣,٢١٨	١٨٧,٧٠٢,٠١٩	٩٠,٢١١,٢٥٢	٩٨,٩٦٢,٥١٠	الدخل من العمليات
١٢,٩٧٣,٩٠٥	١٢,٠٧٨,١٠١	١٠,٤١٧,١٩٢	٨,٠٨٧,٠٢٤	صافي ايرادات أخرى
١٧٣,٢٤٧,١٢٣	١٩٩,٧٨٠,١٢٠	١٠٠,٦٢٨,٤٤٥	١٠٧,٠٤٩,٥٣٤	الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٧,٣٨٥,٨٠٨)	(٧,٥٨٠,٠٠٠)	(٣,٩١١,٠٤٦)	(٤,٣٨٠,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
١٦٥,٨٦١,٣١٥	١٩٢,٢٠٠,١٢٠	٩٦,٧١٧,٣٩٩	١٠٢,٦٦٩,٥٣٤	صافي الدخل للفترة
١٩٨,٤٧٧,٩٥٨	٢٨٧,٠٩٥,٥٢٧	٢٦٧,٦٢١,٨٧٤	٣٧٦,٦٢٦,١١٣	أرباح مبقة كما في بداية الفترة
٣٦٤,٣٣٩,٢٧٣	٤٧٩,٢٩٥,٦٤٧	٣٦٤,٣٣٩,٢٧٣	٤٧٩,٢٩٥,٦٤٧	أرباح مبقة كما في نهاية الفترة
٢,٧٦	٣,٢٠	١,٦١	١,٧١	ربح السهم

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ إلى ٥
جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦

م ٢٠٠٥	م ٢٠٠٦
ريال سعودي	ريال سعودي
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>
١٦٥,٨٦١,٣١٥	١٩٢,٢٠٠,١٢٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الدخل للفترة

تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد

من الأنشطة التشغيلية :

$(- ٥,١٥٥,٦٤٨)$ $-$ $٢٩,٠٠٧,٣٦٩$	$(٨,٥٣٢,١١٥)$ $١,٦٧٥,٠٠٠$ $٣٦,٥٢٥,٥٣١$
--	--

أرباح بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة

مخزون

ذمم دائنة ومستحقات

زكاة شرعية مستحقة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

$(- ٩٠٩,٣٩٦)$	$(١٥٣,١١٩)$
-----------------	---------------

$(- ٣,١٤٩,٦٤٥)$ $٢٥,٣٧٣,٨٣٤$ $١,٤٩٨,٤٨١$	$(٣٠,٠٢٠,٩١٣)$ $١٢,٥٩٣,٦٥٥$ $٤,٨٢٦,٠٠٥$
--	---

$(- ٦,٧٥٢,٣١٠)$ $١,٥١٧,٣٦٣$	$(٦,٧٨٦,٥٥٥)$ $(٢١٣,٩٧٧)$
----------------------------------	----------------------------------

$-----$	$-----$
---------	---------

$٢٠٧,٢٩١,٣٦٢$	$٢٠٢,١١٢,٦٣٢$
---------------	---------------

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

التغير في استثمارات قصيرة الأجل

أرباح مستلمة من استثمارات قصيرة الأجل

أرباح مستلمة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

إضافات على استثمارات طويلة الأجل

تحصيلات بيع ممتلكات ومعدات

إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات

إضافات على مشروعات التوسعة تحت التنفيذ

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

أرباح موزعة مدفوعة للمساهمين

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد

نقد وما في حكمه في بداية الفترة

نقد وما في حكمه في نهاية الفترة

جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية :

صافي التغيرات في أرباح غير محققة عن استثمارات

قيدت في حقوق المساهمين

$(- ٦٧,٩٩٣,٤٠٥)$ $٥,١٥٥,٦٤٨$	$(٧١,٠١١,٧٣١)$ $٨,٥٣٢,١١٥$
-----------------------------------	---------------------------------

$-$ $-$	$(١,٦٧٥,٠٠٠)$ $(٦٠٠,٠٠٠)$
------------	----------------------------------

$٩٠٩,٣٩٦$	$(١٥٣,١١٩)$
-----------	---------------

$(١١,٥٥٥,٩٨٠)$	$(٤,١٤٨,١٣٤)$
------------------	-----------------

$(٥,٥١٠,١١١)$	$(٥٥,٩٢٢,٦٢٠)$
-----------------	------------------

$(٧٨٩٩٤,٤٥٢)$	$(١٢٤,٦٧١,٢٥١)$
-----------------	-------------------

$(٢,٤٠٠,٠٠٠)$	$(٢,١٥٠,٠٠٠)$
-----------------	-----------------

$(١٥٩,٣٣٨,٧١٥)$	$(١٢٨,١٤٥,٥٥)$
-------------------	------------------

$(٣١,٠٤١,٨٠٤)$	$(٥٠,٧٠٣,٦٧٤)$
------------------	------------------

$٥٧,٨٨٥,٠٥٦$	$٥٦,٦٢٣,٢٣٧$
--------------	--------------

$٢٦,٨٤٣,٢٥٢$	$٥,٩٢٩,٦٦٣$
--------------	-------------

$-----$	$-----$
---------	---------

$٩٢,٨٢٧,٥٠١$	$(٢٠,٥٤٧,٠٢٧)$
--------------	------------------

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

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦ م

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 فى مدينة جده بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٧٦هـ (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 ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ 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 ، وأن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية تتنماشى مع مثيلتها الموضحة بالتقدير المالي للشركة عن عام ٢٠٠٥م والتي تتلخص فيما يلى :

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

استثمارات - تقييد الإستثمارات قصيرة الأجل ، والتي تتكون من عمليات متاجرة بالمرابحة بالتكلفة ودرج الإيرادات الناتجة عن هذه العمليات بقائمة الدخل على أساس الإستحقاق . كما يقيد الإستثمار في شركة زميلة ، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأس المالها ، على أساس طريقة حقوق الملكية ، وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الإستثمار بالتكلفة في بداية الأمر ومن ثم يتم تعديلاً لتظهر حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والأرباح الموزعة منها . وعلى ذلك تقييد حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها في قائمة الدخل .

تقييد الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع على أساس القيمة العادلة . تقييد 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 قد تمت مباشرة في حقوق المساهمين ، إن وجدت ، تعكس وتقييد في قائمة الدخل . ودرج 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 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 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 وتحميه على قائمة الدخل الأولية .

الممتلكات والمصنع والمعدات - تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة ويجرى إستهلاكها 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 - تُقيد 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 . 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 النقية التي تتم بالعملات الأجنبية ، فيجرى تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي كما في تاريخ قائمة المركز المالي . تُقيد الفروقات الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية ، والتي لم تكن هامة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م 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 بعد القوائم المالية الأولية المتمثلة في المركز المالي ونتائج الأعمال . إن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية .

٤ - ربح السهم

طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٤١ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦ م ، تم تجزئة أسهم الشركة وذلك بواقع ٥ أسهم مقابل كل سهم ، وبناءً على ذلك زاد عدد الأسهم من ١٢ مليون سهم بقيمة إسمية ٥٠ ريال للسهم ، إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم .

وقد تم إحتساب ربح السهم في ٣٠ يونيو ٢٠٠٦م على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة وبأثر رجعي .

٥ - التزامات محتملة

لدى الشركة إعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٢٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (٢٩,٢ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادي للشركة .