

ك.ب.م. جي. الفوزان وبنقا
مراجعون ومحاسبون قانونيون
ترخيص ٤١
رقم عضوية الغرفة التجارية ٤١٨
مركز جده الدولي للأعمال - دور الثاني
برج (ب) - طريق الأمير عبدالله
من بـ ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢
المملكة العربية السعودية

+٩٦٦ ٢ ٦٥٠ ٤٦٠١
+٩٦٦ ٢ ٦٥١ ٩٢٤٢
www.kpmg.com

تلفون
فاكس
ايميل

" تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدد "

السادة / المساهمون

شركة الأسمنت العربية المحدودة
جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالى الأولية المرفقة لشركة الأسمنت العربية المحدودة - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه فى ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ وقائمة الدخل والأرباح المبقة الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ وقائمة التدفقات النقدية الأولية 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 والبيانات التي طلبناها . وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص القارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية ، والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعود 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 الرأى .

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 .



جدة في ٢٩ جمادي الأولى ١٤٢٦ هـ
الموافق ٦ يوليو ٢٠٠٥ م

شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

| <u>٤٢٠٠ م</u> | <u>٢٠٠٥ م</u> | <u>الموجودات الموظفة</u> |
|----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | <u>موجودات متداولة :</u> |
| <u>غير مراجعة</u> | <u>غير مراجعة</u> | نقد وما في حكمه |
| ٩,١٣٣,٦٤١ | ٢٦,٨٤٣,٢٥٢ | استثمارات قصيرة الأجل |
| ٢٩٩,٦١٤,٨٦٣ | ٤٦٢,٠٥٩,٨٤٩ | صافي الدين المدينة والمدفوعات المقدمة |
| ٥٢,٧٩٥,٩٧٥ | ٦٩,٣٨٤,١١٥ | مطلوب من أطراف ذات علاقة |
| ٥٦,٢٤٥,٤٣٨ | ٤٢,٦٧٦,٦٥٣ | صافي المخزون |
| ١٧٦,٢١١,١٢٠ | ١٣٤,٩٠٥,٠٤٢ | <u>مجموع الموجودات المتداولة</u> |
| <u>٥٩٤,٠٠١,٠٣٧</u> | <u>٧٣٥,٨٦٨,٩١١</u> | <u>مطلوبات متداولة :</u> |
| | | ذمم دائنة ومستحقات |
| ٣٦,٦٢٠,٨٤٩ | ٤٢,٦٢٢,٦٧٨ | مطلوب لأطراف ذات علاقة |
| ٢,٥٣٩,٦٨٠ | ٤,٣٠١,٤٤٠ | زكاة شرعية مستحقة |
| ٥,٤٩٩,٢٠٤ | ٧,٩٩٢,٧٠٨ | أرباح موزعة مستحقة |
| ١٣,٧٢٦,٩٣٤ | ١٤,٥٩٦,٦٥٠ | <u>مجموع المطلوبات المتداولة</u> |
| <u>٥٨,٣٨٦,٦٦٧</u> | <u>٦٩,٥١٣,٤٧٦</u> | <u>رأس المال العامل</u> |
| <u>٥٣٥,٦١٤,٣٧٠</u> | <u>٦٦٦,٣٥٥,٤٣٥</u> | <u>موجودات غير متداولة :</u> |
| | | استثمارات |
| ١٥٧,١٨٤,٦٥٣ | ٢٨٤,٢٠٦,٥١٥ | صافي الممتلكات والمصنع والمعدات |
| ٦٧٨,٩٨٩,٩٨٠ | ٦٤٣,٦٠٩,٣٣٩ | صافي النفقات الموجلة |
| ٧,٦٠١,٢٢٨ | - | <u>إجمالي الموجودات غير المتداولة</u> |
| <u>٨٤٣,٧٧٥,٨٦١</u> | <u>٩٢٧,٨١٥,٨٥٤</u> | <u>المجموع</u> |
| <u>١,٣٧٩,٣٩٠,٢٣١</u> | <u>١,٥٩٤,١٧١,٢٨٩</u> | |
| | | <u>الأموال الموظفة</u> |
| ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | <u>حقوق المساهمين :</u> |
| ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال |
| ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ | احتياطي نظمي |
| ٢٧٨,٥٢٣,٩٥٦ | ٣٦٤,٣٣٩,٢٧٣ | احتياطي عام |
| ٨٣,٤١٦,٦٨١ | ٢١٠,٠٤٦,٦٨٢ | أرباح مبقة |
| <u>١,٣٥٦,٩٤٠,٦٣٧</u> | <u>١,٥٦٩,٣٨٥,٩٥٥</u> | أرباح غير محققة عن استثمارات |
| | | <u>مجموع حقوق المساهمين</u> |
| ٢٢,٤٤٩,٥٩٤ | ٢٤,٧٨٥,٣٣٤ | <u>مطلوبات غير متداولة :</u> |
| <u>٢٢,٤٤٩,٥٩٤</u> | <u>٢٤,٧٨٥,٣٣٤</u> | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>١,٣٧٩,٣٩٠,٢٣١</u> | <u>١,٥٩٤,١٧١,٢٨٩</u> | <u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u> |
| | | <u>المجموع</u> |

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

شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والأرباح المدققة الأولية

للفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

| الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٤ | الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ | |
|---|---|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| غير مراجعة | غير مراجعة | |
| ٢٨٣,٣٩٩,٢١٣ | ٣٤٢,٦٨٤,٢٠٨ | ١٤٩,٣٢٤,٣٨٧ |
| (١٥٤,١٤٢,٠٠٩) | (١٦٦,٤٧٥,٤٧١) | (٧٨,٦٥٣,٠٠٠) |
| ١٢٩,٢٥٧,٢٠٤ | ١٧٦,٢٠٨,٧٣٧ | ٧٠,٦٧١,٣٨٧ |
| (١,٩٣٥,٢٤٤) | (٢,٠٠١,٠٨٥) | (٩٤١,٩٦٥) |
| (١٢,٢٥٨,٥٩٩) | (١٣,٥٥٦,٩٣٤) | (٦,٣٨٩,٠٥٥) |
| (٤٠٢,٥٠٠) | (٣٧٧,٥٠٠) | (١٧٦,٢٥٠) |
| (٣,٤٦٣,٣٧٣) | - | (١,٧٣٢,٧٤٠) |
| ١١١,١٩٧,٤٨٨ | ١٦٠,٢٧٣,٢١٨ | ٦١,٤٣١,٣٧٧ |
| ٧٢,٠٥٧,٩٠٣ | - | ٧٢,٠٥٧,٩٠٣ |
| ١٤,١١٦,١٥٦ | ١٢,٩٧٣,٩٠٥ | ١,٥١٣,٧١٦ |
| ١٩٧,٣٧١,٥٤٧ | ١٧٣,٢٤٧,١٢٣ | ١٣٥,٠٠٢,٩٩٦ |
| (٥,٣٤٩,٤٦٠) | (٧,٢٨٥,٨٠٨) | (٣,١٧٥,٠٠٠) |
| ١٩٢,٠٢٢,٠٨٧ | ١٦٥,٨٦١,٣١٥ | ١٣١,٨٢٧,٩٩٦ |
| ٨٦,٥٠١,٨٧٩ | ١٩٨,٤٧٧,٩٥٨ | ١٤٦,٦٩٥,٩٦٠ |
| ٢٧٨,٥٢٣,٩٥٦ | ٣٦٤,٣٣٩,٢٧٣ | ٢٧٨,٥٢٣,٩٥٦ |
| ١٧,٠٠ | ١٣,٨٢ | ١٠,٩٩ |
| | | ٨,٠٦ |
| | | ربع السهم |
| | | أرباح مبقة كما في نهاية الفترة |
| | | أرباح مبقة كما في بداية الفترة |
| | | صافي الدخل للفترة |
| | | الزكاة الشرعية |
| | | الدخل قبل الزكاة الشرعية |
| | | صافي إيرادات أخرى |
| | | أرباح بيع إسثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع |
| | | الدخل من العمليات |
| | | مخصص قطع غيار |
| | | اعانات وتقديرات |
| | | مصروفات عمومية وإدارية |
| | | تكلفة المبيعات |
| | | مجمل الربح |
| | | مصروفات بيع وتسويق |
| | | المبيعات |

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

شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥

| م ٢٠٠٤ | م ٢٠٠٥ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : |
|-----------------|-----------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | صافي الدخل للفترة |
| غير مراجعة | غير مراجعة | تعديلات لنسوية صافي الدخل مع صافي النقـد من الأنشطة التشغيلية : |
| ١٩٢,٠٢٢,٠٨٧ | ١٦٥,٨٦١,٣١٥ | أرباح استثمارات قصيرة الأجل |
| (١٢,٣٠٧,٥٣٧) | (٥,١٥٥,٦٤٨) | استهلاكات |
| ٣٧,٥٥٨,٢٠٥ | ٢٩,٠٠٧,٣٦٩ | أرباح مستلمة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع |
| (٧٢,٠٥٧,٩٠٣) | - | أرباح بيع ممتلكات ومعدات |
| (١٤٥,٢٨٤) | (٩٠٩,٣٩٦) | إطفاء نفقات مؤجلة |
| ٣,٣٦٩,٩٥٠ | - | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية : |
| (٩,٧٥٦,٦٢٧) | (٣,١٤٩,٦٤٥) | ذمم مدينة ومدفوغات مقدمة |
| ١٥,٥٨٩,١٢٥ | ٢٥,٣٧٣,٨٣٤ | مخزون |
| (٧,٠٤١,٣٥٩) | ١,٤٩٨,٤٨١ | ذمم دائنة مستحقة |
| (٤,٠٢٩,٠٢٢) | (٦,٧٥٢,٣١٠) | زكاة شرعية مستحقة |
| ٢,٠٤٦,١٦٥ | ١,٥١٧,٣٦٣ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ١٤٥,٢٤٧,٨٠٠ | ٢٠٧,٢٩١,٣٦٣ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ----- | ----- | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية : |
| (٧٢,١٦٠,٤٨٦) | (٦٧,٩٩٣,٤٠٥) | التغير في استثمارات قصيرة الأجل |
| (٨٩,٠٢٤) | - | شراء أسهم في شركات محلية |
| ٨٧,٨٤٧,٤٢٥ | - | بيع أسهم في شركات محلية |
| ١٢,٣٠٧,٥٣٧ | ٥,١٥٥,٦٤٨ | تحصيلات أرباح استثمارات في أوراق مالية مستلمة |
| ١٥٦,٧٢١ | ٩٠٩,٣٩٦ | تحصيلات بيع ممتلكات ومعدات |
| (١٨,٩٨٦,٠٩٩) | (١٧,٠٦٦,٠٩١) | إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات |
| ٩,٠٧٦,٠٧٤ | (٧٨,٩٩٤,٤٥٢) | صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| ----- | ----- | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية : |
| (٢,٤٠٠,٠٠٠) | (٢,٤٠٠,٠٠٠) | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| (١٥٨,٨٨٨,٢٢٣) | (١٥٧,٩٣٨,٧١٥) | أرباح موزعة مدفوعة للمساهمين |
| (١٦١,٢٨٨,٢٢٣) | (١٥٩,٣٣٨,٧١٥) | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| (٦,٩٦٤,٣٤٩) | (٣١,٠٤١,٨٠٤) | صافي التغير في النقد وما في حكمه |
| ----- | ----- | نقد وما في حكمه في بداية الفترة |
| ١٦,٠٩٧,٩٩٠ | ٥٧,٨٨٥,٠٥٦ | نقد وما في حكمه في نهاية الفترة |
| ----- | ----- | جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية : |
| ٩,١٣٣,٦٤١ | ٢٦,٨٤٣,٢٥٢ | صافي التغيرات في أرباح غير محققة عن استثمارات قيدت في حقوق المساهمين |
| ----- | ----- | تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٥ جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الأولية |
| (٥٨,٦٠٩,٠٢٠) | (٩٢,٨٢٧,٥٠١) | ----- |

شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥ م

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 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 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 ٢٠٠٤م والتي تتلخص فيما يلى :

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

الاستثمارات - تقييد الإستثمارات قصيرة الأجل ، والتي تكون من عمليات متاجرة بالمرابحة بالتكلفة ودرج الإيرادات الناتجة عن هذه العمليات بقائمة الدخل على أساس الاستحقاق . يقييد 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 . 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 يقييد الإنخفاض الدائم في قيمة هذه الإستثمارات ، إن وجد ، في قائمة الدخل . وتباعاً ، فإن أي خسائر غير محققة خاصة بها والتي كانت قيدت 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 .

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 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 إطفاؤها على أساس طريقة القسط الثابت على فترة ٤ سنوات ، وقد تم إطفاؤها 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 - 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 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 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 -

التسوييات 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

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

٥ - التزامات محتملة

لدى الشركة إعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٢٩,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٥م (٢٣,٣ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة للشركة .