

د. محمد العمرى وشركاه

محاسبون قانونيون

عضو بيكر تيلى العالمية

ص.ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١

الفوزان والسدحان



محاسبون ومبرجون قانونيون

ص. ب ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢

المملكة العربية السعودية

شركة الأسمدة العربية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧م

مـع

تقرير المحاسب القانوني

عن الفحص المحدود

د. محمد العمري وشركاه

محاسبون قانونيون

عضو بيكر تيلي العالمية

ص ب ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١

KPMG الفوزان والسدحان

محاسبون ومراجعون قانونيون

ص . ب ٦٦٥٩ - جده ٢١٤٥٢

المملكة العربية السعودية

"تقرير المحاسب القانوني عن الفحص المحدود"

لسادة / المساهمون

شركة الأستاذ العربية

جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمدة العربية - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٧م وقائمة الدخل والتتفقات النقدية الأولية المرفقة لفترة ثلاثة 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 . كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير 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 كل ، لذا فإننا لا نبدي 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 تتنقّل مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه

عن كي. بي. أم. جي. الفوزان والسدحان

جمال محمد العمري
ترخيص رقم ٣٣١



طارق عبد الرحمن السدحان
ترخيص رقم ٣٥٢

جدة في ٢٠ ربیع الأول ١٤٢٨ هـ رقم ١٦
الموافق ٨ أبريل ٢٠٠٧



شركة الأسمدة العربية
(شركة مساهمة سعودية)
الفترة المراكز المالية الأولية
كما في ٢١ مارس ٢٠٠٧

٢٠٠٧
ريال سعودي

٢٠٠٧
ريال سعودي

٣٥,١٣٦,٨٠٤	٣٢,٦١٦,٦٤٥
٢٨٠,٤٦,٦٨٢	٢٣٠,٠٦,١٧٧
٦٦,٣٣,٥٧٠	٦٨,٩١,١٣٢
٦٣,٤٠٧,٨٨١	٦٤,٣٣٦,٤٦٧
١٣٣,٠٣٥,٢٤٧	١٢٦,٠٠٦,٤٧٤
<u>٥٧٨,٢٩٢,٩٨٥</u>	<u>٥٣٩,٩١٢,٨٩٢</u>

٣٧,٢٩٨,٨٤٥	٤٠,٦٠٠,٤٢١
١,٦٨٥,٠٦	١,٥٩٢,٨٨٠
١٦,٢٤٣,٧٨١	٢٠,٤٦٣,٢٨٦
٨٢,١٣١,٩٧٧	٥٢,١٥٥,٣٨٦
١٣٧,٣٩,٦٥٨	١١٦,٧٨٧,٢٧١

<u>٦٦٠,٩٨٢,٣٢٦</u>	<u>٤٢٥,١٢٠,٦٢٦</u>

٢٩٣,٦٢١,٥٨٥	١٩٠,٥٨٨,٨٨٢
٥٥٢,٦١٣,١٤٩	٥٤٢,٩٤١,٥٠٨
٣٧٤,٧١٠,٩٧٨	٥٠٠,٧٨٨,٥٥٢

<u>١,١٧٤,٩٤٠,٧١٢</u>	<u>١,١٥٩,٣١٨,٩٤٢</u>
<u>١,٦١٤,٩٤٨,٠٣٨</u>	<u>١,٥٨٦,٤٤٩,٥٦٨</u>

٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٧٦,٩٢٦,١١٣	٤٧٧,٣١٧,٧٧٢
٢١٨,٨١٩,١٨١	٨٥,١٥٣,٩٩٦

<u>١,٥٩٤,٨٦٥,٢٩٦</u>	<u>١,٥٥٢,٨٧١,٧٣٦</u>

<u>٢٥,٥٨٣,٧٤٤</u>	<u>٣١,٩٧٧,٨٣٠</u>
<u>١,٦١٥,٩٢٩,٠٣٨</u>	<u>١,٥٨٦,٤٤٩,٥٦٨</u>

تغطى الإضافات المرفقة من ١ إلى ٥
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

ممثل مجلس إدارة الشركة
ممثل مجلس إدارة الشركة

محمد طاهر حسان
السيد العليم العبد

نورة فهري نازع الجبهة
كتاب الدليل العام للضابطون العاملية

الموجودات المتداولة :

نقد ودفاتر متداولة
استثمارات لغيرها الأجل
 صالح القسم المدينة وللملاحة المتداولة
متتحقق من نظرات ذوي علاقة
 صالح المخزون

مجموع المرجوبيات المتداولة

مطلوبات متداولة :
نفقات دالة ومستحقات
مطلوب لأطراف ذوي علاقة
مخصص زكاة شرعيه
أرباح للتوزيع متقدمة
مجموع المطلوبات المتداولة

رأس المال العامل

موجودات غير متداولة :
استثمارات
 صالح المملاكت والمصنع والمعدات
مشروعات توسيعة تحت التطوير

بعض الموجودات غير المتداولة

الجموع

حقوق المساهمين :
رأس المال
بمتطلبي للطلبي
إيجابيات حمل
أرباح متقدمة
أرباح غير متقدمة عن استثمارات

مجموع حقوق المساهمين

مطلوبات غير متداولة :
مخصص مكافأة نهاية الخدمة

مجموع المطلوبات غير المتداولة

الجموع

شركة الأسمدة العربية
(شركة معاونة سعودية)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

٢٠٠٧	٢٠٠٦	
رجال سعودي	غير مترجمة	
١٨٢,٢٤٣,٨٦٥	١٨٣,٠٨٠,٧٥١	الإيرادات
<u>(٨٤,٩٧٧,١٨٥)</u>	<u>(٨٤,٩٣٤,٠٢١)</u>	نفقة الإيرادات
٩٧,٢٦٦,٦٨٠	٩٨,١٤٦,٧٣٠	مجمل الربح
(١,٤٨٤,٢١٢)	(١,٣٥٦,٨٨٨)	مصاريفات بيع وتسويق
(٦,٨٤٥,٥٥٤)	(٨,٩١٢,٠١١)	مصاريفات عمومية وإدارية
(١٩٧,٥٠٠)	(١٩٧,٤٩٩)	أهانات وتكاليف
-----	-----	الدخل من التأمينات الرئيسي
٨٨,٧٣٩,٥٠٩	٨٧,٣٧٩,٣٣٢	مساوى إيرادات أخرى
٣,٩٩١,٠٧٧	٩,٨٤٦,٨٠٥	الدخل قبل الزكاة الشرعية
٩٢,٧٣٠,٥٨٦	٩٧,٥٤٦,١٣٧	مخصص الزكاة الشرعية
<u>(٣,٣٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٤,٣٠٠,٠٠٠)</u>	مساوى الدخل للفترة
-----	-----	ربع السهم
٨٩,٥٣٠,٥٨٦	٩٢,٢٢٦,١٣٧	
-----	-----	
١,٤٩	١,٠٥	
-----	-----	

تحت الإضاحات المرفقة من ١ إلى ٥
جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

م. ابراهيم سليمان العابد

محمد طاهر عثمان

نبيل فخرى نازع الجہنی

No. : الرقم :

Date : التاريخ :

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧

٦٠٠٦
ريال سعودي

٨٩,٥٣٠,٥٨٦

٦٠٠٧
ريال سعودي

٩٢,٢٢٦,١٣٧

الدفقات الناتجة من الأنشطة التشغيلية:
صافي الدخل للفترة

تحصيلات نسبوية صافي الدخل مع صافي النقد
من الأنشطة التشغيلية :

(٢,٥٩٤,٨٨٠)	(٢,٨٢٤,٨٠٧)
-	(٤,٤٦٦,٦٦)
١٨,٨٦٢,٦٩	١٩,٦٥٠,٥٨٦
-	(١٢١,٨٥٩)

أرباح استثمارات قصيرة الأجل
أرباح مستتبة من استشارات في لوران مالية متاحة للبيع

استهلاك

أرباح بيع ممتلكات ومعدات

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

(١٧,٠٠٣,٩٩٩)	(٢٠,١٢٤,٩٤٣)
١,١٨١,١٤	١٠,٩١٧,٨٤٧
(١٠,٨٨٩,٩٩٣)	(٢٥,٦٨٩,٠٤٤)
٣,٢٠,٠٠	٤,٣٠,١٠١
٥٠٤,٢٨٩	٤,٣٢٥,١٦
<u>٨٧,٧٨٩,٨٤٩</u>	<u>٧٨,١٢٢,٢٢١</u>

نسم صافية وملفوظات مقدمة

مخزون

نسم دالة ومستحبثات

مخصص زكاة فرعية

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد الدائم من العمليات

الدفقات الناتجة من الأنشطة الاستثمارية:

التغير في استثمارات قصيرة الأجل
أرباح مستتبة من استثمارات قصيرة الأجل
أرباح مستتبة من استشارات في لوران مالية متاحة للبيع
تحصيلات بيع ممتلكات ومعدات
إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات
اضافات على مстроّعات الترسّعة تحت التنفيذ

صافي النقد الدائم من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

الدفقات الناتجة من الأنشطة التمويلية:

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

أرباح موزعة مدوّنة للمساهمون

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التقدير في النقد وما في حكمه

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 استشارات
قيدت في حقوق المساهمين

تغطّي الإضافات للمرفقه من ١ إلى ٥
جزءاً لا يتجاوز من هذه القوائم المالية الأولية

محمد طاهر هشام

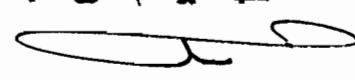
السيد العياد العياد

٤١١

نيابة مخري زارع الجبهي

لله العبد العلام للشئون المالية

م. سليمان الزاهري
م. سليمان الزاهري
م. سليمان الزاهري



شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ 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 ١٤٠٣٠٠١٤٨ هـ (٥ يناير ١٩٥٥ م). صدر سجل الشركة التجاري رقم ٤٠٣٠٠١٤٨ في مدينة جده بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦ هـ (١٣ أبريل ١٩٥٧). إن غرض الشركة هو إنتاج وبيع الأسمنت وتواضعه 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. إن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالتقرير المالي للشركة عن عام ٢٠٠٦ م والتي تتلخص فيما يلى :

العرف المحاسبي - تعد القوائم المالية الأولية على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

استثمارات - تقييد الإستثمارات قصيرة الأجل ، والتي تكون من عمليات متاجرة بالمرابحة بالتكلفة وتدرج الإيرادات الناتجة عن هذه العمليات بقائمة الدخل على أساس الإستحقاق .
يقييد الإستثمار في شركة زميلة ، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأس المالها ، بموجب طريقة حقوق الملكية . وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الإستثمار بالتكلفة في بادئ الأمر ومن ثم يتم تعديلاً 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 الانخفاض 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 وتقييد 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 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 .

الذمم المدينة - تظهر الذمم المدينة بصفى 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 بالصفى 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 غير مرتبطة بتكلفة المبيعات . 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 ، 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٧ 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 بعد القوائم المالية الأولية المتمثلة في المركز المالي ونتائج الأعمال . إن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشرا دقيقا 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 ٣١ مارس ٢٠٠٧م ، ٦٠ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٠٦م ، ٦٠ مليون سهم) .

٥ - التزامات محتملة

لدى الشركة إعتمادات مستديمة وخطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٢٦٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٧م (١٢٤,٧ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة للشركة ومشاريع التوسعة الجارية .