

**شركة الأسمنت العربية**  
**(شركة مساهمة سعودية)**

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩  
وتقدير فحص محدود لمراجعي الحسابات

# براييس وترهاوس كوبرز

براييس وترهاوس كوبرز الجريدة  
مركز المعجمي للأعمال  
ص.ب. ١٩٤١٥، جدة ٢١٤٦٤  
المملكة العربية السعودية  
هاتف: +٩٦٦ ٦٥٣-٤٨٨٠ (٢)  
فاكس: +٩٦٦ ٦٥٣-٢٣٧٠ (٢)  
[www.pwc.com/me](http://www.pwc.com/me)

## تقرير فحص محدود لمراجعي الحسابات

إلى السادة المساهمين  
شركة الأستاذ العربية:

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركب المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الأستاذ العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ وللتتفقات النقدية التابعة لها لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها، إن إدارة الشركة مسؤولة عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بناء على الفحص المحدود الذي قمنا به.

لقد قمنا بفحصنا المحدود وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر عن 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 والخاصة. يعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل. وعليه، فإننا لا نبني مثل هذا الرأي.

### نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملازمة لظروف المجموعة.

### لفت إنتباه

للفت إنتباه إلى إيضاحي ١ و ٩ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، حيث قرر مجلس إدارة شركة الأستاذ البحرين القابضة ش.ش.و (شركة أستاذ البحرين)، والتي تمتلك الشركة ١٠٠ بالمائة من رأسها، بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩ تغيير نسبة قليل شرطة أستاذ البحرين في مجلس إدارة شركتها التابعة - شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية م.ع.م (شركة الباطون)، مما أدى إلى فقدان شركة أستاذ البحرين السيطرة على صياغة وتجزئه السياسات المالية والتشغيلية لها. وعليه فقد تم إعادة عرض القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ لإظهار أثر التغير في تكريم الرسدة المحاسبية للمجموعة.

براييس وترهاوس كوبرز الجريدة



الاستاذ  
٣٦٩

عمر محمد السنقا  
ترخيص رقم ٣٦٩

٢٩ شوال ١٤٣٠ هـ  
(٢٠٠٩ أكتوبر)

شركة الأسمدة العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٠٨ (معدلة)	٢٠٠٩	الموجودات
٤٣,٥٤٢	٨٩,٢٢١	موجودات متداولة:
١٤٦,١٣٩	١٥٥,٧٢٢	نقد وما يعادله
١٧٩,٥٦٤	٦٧,٤٩٣	صافي الدعم المدينة
٩٥,٠٩٧	٣,٠٣٨	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١٢٥,٧٧٠	١٦٥,٨٥٤	مطلوب من أطراف ذات علاقه
<hr/>	<hr/>	صافي المخزون
٥٩٠,١١٢	٤٨١,٣٢٩	مجموع الموجودات المتداولة
٣٣٦,٨٤١	٣٥١,٤٥٤	صافي استثمارات (أنظر إيضاح ٤)
١,٩٨٧,٢٥٢	١٧,٤٨٣	نفقات مؤجلة
<hr/>	<hr/>	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٢,٩١٤,٢٠٥	٣,٨٧٢,٧٧٥	المجموع
		المطلوبات وحقوق الملكية
		مطلوبات متداولة:
١١٩,٢٤٦	١٤١,٤٦٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٧٨,٦٢٤	١٢٤,١٣٢	ذمم دائنة ومحصولات مستحقة أخرى
٤٧٩	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقه
٥٣,٦٣٢	٥٨,١٦٠	أرباح موزعة دائنة
١٢,٢٢١	١٦,٧٥٩	زكاة شرعية مستحقة
<hr/>	<hr/>	مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦٤,٢٠٢	٣٤٠,٥١٤	قرض طويلة الأجل
٣٧٠,٥٦٣	١,١٣٨,٠٠١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٢٣٥	٣٥,٨٨٤	<hr/>
<hr/>	<hr/>	مجموع المطلوبات
٦٧١,٠٠٠	١,٥١٤,٣٩٩	إلتزامات محتملة وتعهدات رأسالية (أنظر إيضاح ٨)
		حقوق الملكية:
		رأس المال والإحتياطيات العائد للمساهمين في الشركة:
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	رأس المال (أنظر إيضاح ٥)
٣٩٣,٥٦٥	٣٩٣,٥٦٥	علاوة إصدار
٣٣٩,٢١٧	٣٧١,٦٣٤	احتياطي نظامي
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	احتياطي عام
٥٢٧,٦٦٤	٥٥٩,٤٥٥	أرباح مبقاة
-	٨٨٨	احتياطي تعديلات تحويل عملات أجنبية
٨٧,٩٤٦	٨٣,٤٧٩	أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
<hr/>	<hr/>	مجموع حقوق المساهمين
٢,٢٤٣,٣٩٢	٢,٣٠٤,٠٢١	حقوق الأقلية
(١٨٧)	٥٤,٣٥٥	<hr/>
٢,٢٤٣,٢٠٥	٢,٣٥٨,٣٧٦	مجموع حقوق الملكية
<hr/>	<hr/>	المجموع
٢,٩١٤,٢٠٥	٣,٨٧٢,٧٧٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

عبدالهادي على شايف  
عضو مجلس الإدارة

محمد طاهر عثمان  
رئيس الشركة التنفيذية

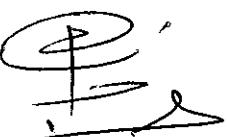
نبية فخرى زارع الجهني  
نائب الرئيس للمالية

شركة الأستنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

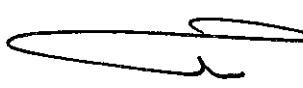
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر		لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر		
	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	
	(معدلة)		(معدلة)		
صافي المبيعات	٥٧٢,٧١٩	٥٥٧,٧٣٠	١٧٤,١٤٥	١٦٢,٨٤٠	
تكلفة المبيعات	(٢٦١,١٢٠)	(٢٥٦,٩٤٩)	(٩٦,٥٥٣)	(٧٤,٧٤٧)	
إجمالي الدخل	٣١١,٥٩٩	٣٠٢,٧٨١	٧٧,٥٩٢	٨٨,٠٩٣	
مصاروفات:					
عمومية وإدارية	(٣٢,٤٤٣)	(٣٠,٩٠٣)	(١٠,٦٠٢)	(٩,٢٧٠)	
بيع وتسويق	(٤,٠٠٢)	(٣,٢٩٥)	(١,٢٦٠)	(١,١٢٤)	
الدخل من العمليات	٢٧٥,١٥٤	٢٦٨,٥٨٣	٦٥,٧٣٠	٧٧,٦٩٩	
إيرادات (مصاروفات) أخرى:					
إيرادات الإستثمارات	١٧,٥١٦	٥,٦٦٤	٧,٩١١	٣,٧٢٨	
نفقات تمويلية	(٤,٠٢٦)	(٦,٥٧٤)	(٤,٠٢٦)	(٢,٣٠١)	
إيرادات (خسائر) أخرى بالصافي	(١,٦١٣)	٦,٠٢٣	٥,٤٤٥	٣٨٠	
إعانت ونبرعات	(٧٣٢)	(٢,٣٧٣)	(٢٩٩)	(٨٧٣)	
الدخل قبل الزكاة الشرعية	٢٨٦,٢٩٩	٢٧١,٣٢٣	٧٤,٧٦١	٧٨,٦٣٣	
وحقوق الأقلية	(٩,٠٠٠)	(١٢,٣٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	
الدخل قبل حقوق الأقلية	٢٧٧,٢٩٩	٢٥٩,٠٢٣	٧١,٧٦١	٧٢,٦٣٣	
حصة حقوق الأقلية من صافي خسارة	١١٣	٢٢٤	٥	١٨٧	
شركة تابعة موحدة					
صافي الدخل للفترة	٢٧٧,٤١٢	٢٥٩,٢٤٧	٧١,٧٦٦	٧٢,٨٢٠	
ربح (خسارة) السهم للفترة (بالريال السعودي) (أنظر إيضاح ٦):					
• الدخل من العمليات	٣,٤٤	٣,٣٦	٠,٨٢	٠,٩٧	
• (الخسارة) الدخل من أنشطة غير تشغيلية	٠,٠٣	(٠,١٢)	٠,٠٨	(٠,٠٦)	
• صافي الدخل للفترة	٣,٤٧	٣,٢٤	٠,٩٠	٠,٩١	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

  
عبدالهادي على شايف  
عضو مجلس الإدارة

  
محمد طاهر عثمان  
رئيس الشركة التنفيذية

  
نبية فخرى زارع الجهني  
نائب الرئيس للمالية

شركة الأستثمت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٠٨ (معدلة)	٢٠٠٩	
٢٧٧,٤١٢	٢٥٩,٢٤٧	التدفقات النقدية من العمليات:
(١١٣)	(٢٢٤)	صافي الدخل للفترة تعديلات لتسوية صافي الدخل للفترة مع صافي النقد
(١٢,٣٨٢)	(٤,٣٢٧)	الناتج عن (المستخدم في) العمليات: حصة حقوق الأقلية من صافي خسارة شركة
(٥,١٣٤)	(١٠,٠٥٠)	تابعة موحدة أرباح يبع حصة من إستثمار في شركة تابعة
٤٦,١٣١	٨,٧١٣	أرباح استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
-	٧٦,٨١٧	خسارة (أرباح) إستثمارات في شركات زميلة
-	٦٨١	إستهلاكات إطفاءات
-	٢,٥٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١٦)	(١,٧١٠)	أرباح يبع ممتلكات ومعدات
٤,٨٥٥	(١٦,٧٢٥)	التغيرات في موجودات ومطلوبات تشغيلية: صافي الدعم المدينة
(٦٢,٦١٠)	٨٢,٢٩٥	مدفوعات مقدمة و موجودات أخرى
(٨٥,٩٦١)	٥٥,١٢٥	مطلوب من أطراف ذات علاقة
(١٧,٧٣٨)	(٥٨,٦٦٢)	صافي المخزون ذمم دائنة ومصروفات مستحقة متداولة أخرى
(١٧٨,٦٤٤)	(١١,٣٩٢)	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(٨٧٣)	(٢,٢٧٤)	زكاة شرعية مستحقة
(٨٤٦)	٤,٢٨٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٦١٧	١٣٢	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) العمليات
<hr/> (٣٤,٣٠٢)	<hr/> ٣٨٤,٤٣٢	التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار:
١٢,٣٨٢	١٠,٠٥٠	أرباح موزعة مستلمة من إستثمارات متاحة للبيع
(٢١,٦٠٨)	(٣٤,٩٣٨)	صافي التغير في إستثمارات طويلة الأجل
١,٩٤٥	١,٧١٠	متحصلات يبع ممتلكات ومعدات
<hr/> (٤٤٢,١٧٣)	<hr/> ٤١,٤٠٤	متحصلات يبع حصة من إستثمار في شركة تابعة
<hr/> (٤٤٩,٤٥٤)	<hr/> (٨٢٦,٨٠٨)	إضافات على ممتلكات ومصنع ومعدات
<hr/> ٤١٠,٦٨٢	<hr/> ٦٢,٩٦٩	صافي النقد المستخدم في نشاطات الإستثمار
(يتبع)		التدفقات النقدية من نشاطات التمويل:
		صافي التغير في قروض طويلة الأجل
عبدالهادي على شايف عضو مجلس الإدارة	محمد طاهر عثمان رئيس الشركة التنفيذية	أرباح موزعة مدفوعة
		أسهم حقوق أولوية مصدرة
		علاوة إصدار
		التغير في حقوق الأقلية
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		صافي النقد الناتج عن نشاطات التمويل

- ٤ -  
٢٠٠٩/١١/٢

عبدالهادي على شايف  
عضو مجلس الإدارة

نبيله فخرى زارع الجنهى  
نائب الرئيس للمالية

شركة الأسمدة العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

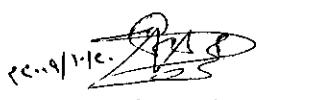
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)  
لفترتي التسعة أشهر الم المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٠٨ (معدلة)	٢٠٠٩	
(٧٣,٠٧٤)	(٣٦١,١٨١)	صافي الإنخفاض في نقد وما يعادله
<u>١١٦,٦٦٦</u>	<u>٤٥٠,٤٠٢</u>	نقد وما يعادله كما في بداية الفترة
<u>٤٣,٥٤٢</u>	<u>٨٩,٢٢١</u>	نقد وما يعادله كما في نهاية الفترة
<u>٤٦,٣٤٢</u>	<u>٣٩,٩٧٧</u>	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية: أرباح غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
<u>٣٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	أرباح موزعة دائنة
-	٢,١٤١	تعديلات تحويل عمالات أجنبية تتعلق بشركة تابعة موحدة أجنبية
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	-	أسهم منحة مصدرة

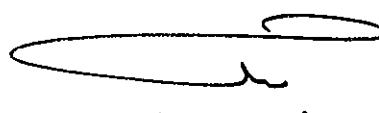
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.



عبدالهادي على شايف  
عضو مجلس الإدارة



٢٠٠٩/١٠/٢٠  
محمد طاهر عثمان  
رئيس الشركة التنفيذية



نيل فخري زارع الجhani  
نائب الرئيس للمالية

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر المتهيدين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ - الشركة وشركتها التابعة وطبيعة أعمالها

تأسست شركة الأسمنت العربية ("الشركة")، وهي شركة مساهمة سعودية، وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٣١ بتاريخ ١٢ جماد الأول ١٤٧٤هـ (٥ يناير ١٩٥٥). صدر سجل الشركة التجاري رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ في مدينة جدة بتاريخ ١٤ رمضان ١٤٢٦هـ (١٣ أبريل ١٩٥٧). وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٢٦هـ الموافق ٢٠٠٥ على تعديل إسم الشركة من شركة الأسمنت العربية المحدودة إلى شركة الأسمنت العربية. إن غرض الشركة هو إنتاج الأسمنت ومواد البناء وتوزيعها ومشتقاتها والإتجار بما داخل المملكة العربية السعودية وخارجها. وللشركة في سبيل تحقيق هذا الغرض أن تبرم كافة أنواع العقود في العقار والنقل وأن تدخل في أي نوع من الاتفاقيات الأخرى في حدود ما تقرره الأنظمة السارية.

يقع المكتب الرئيسي للشركة على العنوان التالي:

مبني شركة الأسمنت العربية  
طريق الملك  
ص.ب: ٢٧٥  
جدة ٢١٤١١  
المملكة العربية السعودية

لدى الشركة إستثمار في الشركة التابعة الموحدة التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري خاص بها:

الشركة	بلد التأسيس	٢٠٠٩	٢٠٠٨	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (بالمائة)
شركة قابضة مملكة البحرين	مملكة البحرين	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة أسمنت البحرين وشركتها التابعة	

أ - في ٥ نوفمبر ٢٠٠٧، تم تأسيس شركة أسمنت البحرين وهي شركة شخص واحد في مملكة البحرين لغرض إدارة الشركات التابعة لها وإستثمار أموالها في الأسهم والسنديان والأوراق المالية وتملك العقارات والمنقولات اللازمة ل مباشرة نشاطها وتقديم القروض والكافالات والتمويل للشركات التابعة لها.

**شركة الأسمنت العربية**  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، تجاوزت الخسائر المتراكمة لشركة أسمنت البحرين رأس مالها. ستقوم الشركة بتقديم الدعم المالي المطلوب لشركة أسمنت البحرين لمقابلة إلتزامها عند إستحقاقها.

ب - لدى شركة أسمنت البحرين إستثمار في الشركة التابعة الموحدة التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري خاص بها:

الشركة	بلد التأسيس				(بالمائة)	النشاط الرئيسي
	٢٠٠٨	٢٠٠٩	الفعالية	نسبة الملكية		
شركة أسمنت القطرانة المساهمة الخاصة ("شركة أسمنت القطرانة")	٩٥,٠٠	٨٥,٠٠	المملكة الأردنية الهاشمية	إناج الأسمنت		

في ٢٧ أغسطس ٢٠٠٧، قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة تحت الحساب لصالح إقتناء حصة تبلغ ٨٠ بالمائة في رأس المال شركة أسمنت القطرانة. يتمثل نشاط شركة أسمنت القطرانة في تملك الأموال المتنقلة وغير المتنقلة وصناعة كربونات الكالسيوم ومشتقاته وصناعة الأسمنت الأسود والأبيض. في ٢٨ مايو ٢٠٠٨، قامت شركة أسمنت القطرانة بتغيير صفتها القانونية من شركة ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة خاصة.

في ١٠ يونيو ٢٠٠٨، قامت الشركة بتحويل حصتها في رأس المال شركة أسمنت القطرانة إلى شركة أسمنت البحرين. في ٢٨ ديسمبر ٢٠٠٨، قرر الشركاء في شركة أسمنت القطرانة زيادة رأس المال إلى ٧٠ مليون دينار أردني بقيمة إسمية دينار أردني واحد لكل سهم. وفي هذا الصدد، تم زيادة حصة شركة أسمنت البحرين في رأس المال شركة أسمنت القطرانة إلى ٩٥ بالمائة. تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية لتسجيل تلك الزيادة في رأس المال شركة أسمنت القطرانة بتاريخ ٦ يناير ٢٠٠٩. أيضاً، قامت شركة أسمنت البحرين بسداد مبلغ ١٨,٢ مليون ريال سعودي كنفقات مجلة مقابل تراخيص وحقوق تدرين لازمة ل مباشرة شركة أسمنت القطرانة أعمالها. إن متوسط العمر القانوني لهذه التراخيص هو ٢٠ سنة، ولها منافع مستقبلية لشركة أسمنت القطرانة.

لقد تم توحيد القوائم المالية لشركة أسمنت القطرانة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ ولفترات التسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ نظراً لأن الشركة تمتلك، عن طريق شركة أسمنت البحرين، السيطرة على صياغة وتوجيه السياسات المالية والتشغيلية لشركة أسمنت القطرانة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ج - في ٢٢ يونيو ٢٠٠٩ قامت الشركة، عن طريق شركة أسمى البحرين، ببيع حصة تبلغ ١٠ بالمائة من رأس المال شركة أسمى القطرانة، وبذلك تصبح حصة الشركة، عن طريق شركة أسمى البحرين، في شركة أسمى القطرانة ٨٥ بالمائة كما في ذلك التاريخ. حققت الشركة ربحاً وقدره ٤,٣ مليون ريال سعودي عن بيع تلك الحصة، وقد تم قيد هذا الربح ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩.

د - في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٧، أبرمت شركة أسمى البحرين إتفاقيتين بهدف إقتناء عدد ٥,٥ مليون سهم من أسهم شركة الباطون، والتي تمثل ٣٦,٦٧ بالمائة من رأس المال شركة الباطون كما في ذلك التاريخ. إن شركة الباطون هي شركة مساهمة عامة محدودة مسجلة في المملكة الأردنية الهاشمية ويتمثل نشاطها في إنشاء وتملك وإدارة مصانع الباطون الجاهز.

موجب تلك الإتفاقيتين، كان لدى شركة أسمى البحرين تمثيل في مجلس إدارة شركة الباطون يمكّنها من السيطرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية. بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩، قرر مجلس إدارة شركة أسمى البحرين تخفيض نسبة تمثيل شركة أسمى البحرين في مجلس إدارة شركة الباطون، مما أدى إلى فقدان شركة أسمى البحرين السيطرة على صياغة وتوجيه السياسات المالية والتشغيلية لشركة الباطون وهذا يعتبر تغير في مكونات الوحدة المحاسبية للمجموعة. ووفقاً لمiliar العرض والإفصاح العام تم تعديل القوائم المالية الموحدة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ لإظهار أثر التغير في تكوين الوحدة المحاسبية للمجموعة (أنظر إيضاح ٩).

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٠٩.

## - ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تتلخص أدناه السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بطريقة منتظمة لجميع الفترات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس الكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، والمعدل لقياس الأوراق المالية المتاحة للبيع بقيمتها العادلة من خلال حقوق الملكية، وطبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتماشى مع مثيلتها الموضحة بالقرير السنوي للمجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### أسس توحيد القوائم المالية

تبدأ السنة المالية للشركة التابعة الموحدة المبينة في إيضاح ١ أعلاه في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي. وعليه، فقد تم توحيد القوائم المالية لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ بإستخدام القوائم المالية للشركة التابعة كما في ولفترتين المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨، بعد إستبعاد كافة الأرصدة والمعاملات الجوهرية عند عملية التوحيد.

#### استثمارات

##### أ) شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي جميع المنشآت التي لدى المجموعة القدرة على توجيه سياساتها المالية والتشغيلية، وعادة ما تكون مصحوبة بإمتلاك أكثر من نصف عدد الأسهم التي لها حق التصويت. يتم الأخذ بعين الاعتبار وجود وتأثير الأسهم المتوقعة التي لها حق التصويت حالياً أو يمكن تحويلها، وذلك عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على منشأة أخرى. يتم توحيد الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ إنتقال السيطرة للمجموعة، كما توقف عملية توحيد الشركات التابعة من تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء الحاسبية لقيد عملية إقتناء شركات تابعة. يتم تحديد تكلفة الإقتناء على أساس القيمة العادلة للموجودات المقدمة، أو المطلوبات المتکبدة أو تلك التي يتم تحملها كما في تاريخ التبادل، بالإضافة إلى التكاليف المباشرة المرتبطة بعملية الإقتناء.

يتم قيد الزيادة في تكلفة الإقتناء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات القابلة للتتحديد المقتناء كشهرة. يتم إختبار الشهرة سنوياً للتحقق من وجود إنخفاض دائم في قيمتها أم لا ويتم قيدها بالتكلفة بالصافي بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إستبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير الحقيقة الناتجة عن تلك المعاملات عند عملية التوحيد. يتم أيضاً إستبعاد الخسائر غير الحقيقة ولكن يتم اعتبارها مؤشراً على إنخفاض قيمة الأصل المحوول. يتم تغيير السياسات الحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لتتناسب مع السياسات الحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

#### ب) حقوق الأقلية

تطبق المجموعة سياسة إعتماد المعاملات مع حقوق الأقلية على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة. تؤدي الإستبعادات التي تتم مع حقوق الأقلية، إن وجدت، إلى تحقق أرباح وخسائر للمجموعة والتي تقييد ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المائتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ج) إستثمارات في شركات زميلة

تقيد الإستثمارات في شركات زميلة والتي تمتلك المجموعة حصص فعلية بنسبة تتراوح بين ٢٠ و ٥٠ بالمائة في رأس المال، والتي لا تتطابق عليها عملية التوحيد، على أساس حقوق الملكية. وفقاً لهذا المبدأ، تقيد هذه الإستثمارات في بادي الأمر بسعر التكلفة ومن ثم تعديل لظهور حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها والأرباح الموزعة منها. تقيد حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

د) إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

تتكون الأوراق المالية المتاحة للبيع بشكل رئيسي من حصة تقل عن ٢٠ بالمائة من رأس المال لشركات مساهمة. تقيد هذه الإستثمارات في بادي الأمر بسعر التكلفة ومن ثم تعديل القيمة الدفترية لهذه الإستثمارات بموجب قيمتها العادلة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تقيد الأرباح أو الخسائر غير الحقيقة والناتجة عن التغير في القيمة العادلة، كبند مستقل ضمن بنود حقوق الملكية. عند إستبعاد هذه الإستثمارات، تقيد هذه الأرباح أو الخسائر غير الحقيقة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يقيد الانخفاض الدائم في القيمة العادلة لهذه الإستثمارات، إن وجد، في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمبادئ المحاسبية المعترف عليها استخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، وعلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك الفترة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل ما توفر للإدارة من معلومات عن الأحداث والإجراءات الحالية، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن هذه التقديرات.

قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات المستخدمة في توفير منتجات أو خدمات تخضع لأخطار وعوائد مختلفة عن تلك المتواجدة في قطاعات أعمال أخرى. إن القطاع الجغرافي يستخدم في توفير منتجات وخدمات ضمن بيئه اقتصادية محددة تخضع لأخطار وعوائد مختلفة عن تلك المتواجدة في بيئات اقتصادية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### نقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات إستحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

#### ذمم مدينة

تدرج الذمم المدينة بالبالغ الأصلية بعد خصم مخصص ديون مشكوك في تحصيلها. يقيد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك جوهري بعدم إمكانية المجموعة تحصيل المبالغ بالكامل وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة من خلال حساب مخصص للديون المشكوك في تحصيلها، ويتم قيد الخسارة في قائمة الدخل الأولية الموحدة ضمن مصروفات بيع وتسويق. عندما تصبح الذمم المدينة غير قابلة للت回收 فعلياً، يتم تسويتها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم قيد المبالغ المخصصة لاحقاً لأرصدة تم شطبها سابقاً، إن وجدت، ضمن مصروفات بيع وتسويق في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### مخزون وتكلفة المبيعات

يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد، أيهما أقل. تظهر تكلفة البضاعة تامة الصنع والمواد الأولية وقطع الغيار والوقود ومواد التغليف على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. تشتمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة ومصروفات التصنيع غير المباشرة. إن صافي القيمة القابلة للإسترداد هو سعر البيع في سياق الأعمال العادلة بعد خصم مصروفات البيع المتغيرة ذات العلاقة.

لأغراض إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، تقوم إدارة الشركة بتقدير تكلفة المخزون المباع خلال الفترة الأولية باستخدام طريقة متوسط إجمالي الدخل وذلك بدلاً من استخدام نتائج الجرد الفعلى للمخزون في نهاية الفترة الأولية.

#### ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بسعر التكلفة التاريخية بعد خصم الإستهلاكات المترادمة. تتضمن التكلفة التاريخية مصروفات تتعلق مباشرة باقتناء تلك الموجودات. يتم قيد التكاليف اللاحقة ضمن القيمة المقيدة للأصل أو تحقق كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى المجموعة وإذا أمكن تحديد تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه. يتم إستبعاد القيمة المقيدة للأصل المستبدل. يتم قيد جميع مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لا يتم إستهلاك الأراضي. يتم إحتساب الاستهلاك للموجودات الأخرى بإستخدام طريقة القسط  
الثابت لتوزيع تكلفتها على العمر الإنتاجي المقدر لها كما يلي:

مباني وإنشاءات	٣٣ - ٢٠ سنة
آلات وتركيبيات المصنع ومحطات الطاقة والمياه	٢٠ سنة
آلات ومعدات الورش	١٠ - ٥ سنة
معدات وسيارات	٦,٧ - ٤ سنة
أثاث وتركيبيات	١١ - ٥ سنة

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديل إذا كان ذلك ملائماً، كما في تاريخ قائمة المركز  
المالي الأولية الموحدة.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من الإستبعادات وذلك بمقارنة العائدات مع القيمة المقيدة ويتم قيدها  
ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

#### نفقات مؤجلة

تتكون النفقات المؤجلة من مصروفات تكبدتها شركة البحرين فيما يتعلق بالحصول على رسوم  
تراخيص وحقوق تدرين. يتم مراجعة النفقات المؤجلة سنوياً للتحقق من وجود إنخفاض دائم في  
قيمتها أم لا ويتم قيدها بالتكلفة بالصافي بعد خصم خسائر الإنخفاض في القيمة والإطفاءات  
المترادفة، إن وجدت. يتم إحتساب الإطفاء بإستخدام طريقة القسط الثابت على الفترة المقدرة  
للإنتفاع بها بحيث لا تتجاوز عشرون سنة.

#### إنخفاض في قيمة موجودات غير مالية

إن الموجودات غير المالية يتم مراجعتها فيما يتعلق بالخسائر الناجمة عن الإنخفاض الدائم في قيمتها  
العادلة عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية غير قابلة للإسترداد. يتم إثبات  
الخسارة الناجمة عن الإنخفاض الدائم في القيمة والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة  
للإسترداد.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم مصروفات البيع أو قيمة الإستخدام،  
أيهما أعلى. ولغرض تقييم الإنخفاض الدائم، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها حيث تتوارد  
تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات منتجة للنقد).

**شركة الأسماء العربية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

**قروض**

تدرج القروض بقيمة المبالغ التي تم الحصول عليها بالصافي بعد خصم المصروفات المتعلقة بهذه المعاملات. تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض المستخدمة لإنشاء الموجودات المؤهلة للرسملة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية اللازمة لإنعام وإعداد الأصل للغرض المحدد له. يتم قيد تكاليف التمويل الأخرى ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

**مخصصات أخرى**

تقيد المخصصات الأخرى عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن أحداث سابقة، وهناك إحتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الإلتزام، مع إمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

**مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين**

يتم قيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة لموظفي الشركة بمحاسب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب المبلغ المستحق على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المجمعة كما هو موضح في الشروط المبينة في أنظمة المملكة العربية السعودية.

تقوم الشركات التابعة الأجنبية بقيد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمحاسب الشروط المبينة في قوانين تلك الدول ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة، إن وجد.

**تحقق المبيعات**

يتم تحقق المبيعات عند تسليم البضاعة للعملاء وتقيد بالصافي بعد الخصومات.

**عقود إيجار تشغيلية**

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بالجزء الرئيسي من المخاطر والحقوق المرتبطة بالملكية، كعقود إيجار تشغيلية. يتم قيد المبالغ المدفوعة بمحاسب عقود الإيجار التشغيلية ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة تلك العقود. تقيد إيرادات الإيجارات خلال فترة تلك العقود.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### مصاريفات بيع وتسيير وعمومية وإدارية

تشتمل مصاريفات البيع والتسيير والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة المبيعات وفقاً للمبادئ المحاسبية المعروفة عليها. توزع هذه التكاليف بين تكلفة المبيعات ومصاريفات البيع والتسيير والعمومية والإدارية، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

#### الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الأجنبية

تخضع الشركة للزكاة الشرعية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل ("المصلحة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضرائب في الدول المسجلة فيها. تحمل الزكاة الشرعية للشركة وضريبة الدخل الأجنبية للشركات التابعة الأجنبية، إن وجدت، على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

يتم قيد الفروقات بين الزكاة الشرعية وضريبة الدخل الأجنبية المستحقة المقيدة والمبالغ المبينة في الربوط النهائية وذلك عند تحديدها.

#### تحويل العملات الأجنبية

##### أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس العناصر المنضمة في القوائم المالية للمجموعة بإستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تباشر فيها كل شركة عملياتها (العملة الوظيفية). يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

##### ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ تلك المعاملات. إن أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية التي تتم بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الصرف كما في نهاية الفترة يتم قيدها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

##### ج) شركات المجموعة

يتم تحويل موجودات ومطلوبات الشركة التابعة الأجنبية، التي تكون عملتها غير ريال السعودي، إلى ريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر المتتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تحويل بنود حقوق الملكية في الشركة التابعة الأجنبية، باستثناء الأرباح المتبقاة، على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ نشأة البنود ذات العلاقة. بينما يتم تحويل بنود قائمة الدخل إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال الفترة. إن الفروقات الناتجة عن تحويل القوائم المالية لهذه الشركة إلى ريال سعودي يتم إدراجهما في بند منفصل ضمن حقوق الملكية في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

**توزيعات الأرباح**  
 يتم قيد الأرباح الموزعة في الفترة التي يتم اعتمادها فيها من قبل المساهمين.

#### ٣ - التسويات المتعلقة بالفترة

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التسويات التي يتكون معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض عادل لقوائم المركز المالي والدخل والتدفقات النقدية الأولية الموحدة. إن نتائج التشغيل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المتتهتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ ربما لا تعطي انطباعات صحيحة عن نتائج التشغيل السنوية للمجموعة. يجب أن تقرأ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وإيضاحات مع القوائم المالية السنوية الموحدة المراجعة للمجموعة وإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

#### ٤ - إستثمارات

تتكون الإستثمارات كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

٢٠٠٨ (معدلة)	٢٠٠٩	
١٨٨,٩٢٥	٢٠٨,٠٠٤	إستثمارات في شركات زميلة
١٤٨,٥١٦	١٤٤,٥٥٠	إستثمارات أخرى
٣٣٧,٤٤١	٣٥٢,٠٥٤	مجموع الإستثمارات
(٦٠)	(٦٠٠)	ناقصاً : مخصص إنخفاض في قيمة إستثمار
<u>٣٣٦,٨٤١</u>	<u>٣٥١,٤٥٤</u>	صافي الإستثمارات

شركة الأسمنت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تتكون الإستثمارات في شركات زميلة كما في ٣٠ سبتمبر من الآتي:

٢٠٠٨ (معدلة)	٢٠٠٩	نسبة الملكية (بالمائة)		النشاط الرئيسي	اسم الشركة / بلد التأسيس
		٢٠٠٨	٢٠٠٩		
٢٠,٤١١	٢١,٧٥٨	٣٣,٣٠	٣٣,٣٠	صناعة أكياس الأسمنت	شركة منتجات صناعة الأسمنت الخليوية - المملكة العربية السعودية
١٩,٢٢١	٣٨,٦٥١	٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	إنتاج الجاهزة المحدودة - المملكة العربية السعودية	شركة المدينة العالمية للحرسانة الحرسانة
٦٠٠	٦٠٠	٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	توزيع الأسمنت	الشركة المتحدة للصادرات الخليوية - المملكة العربية السعودية
١٤٨,٦٩٣	١٤٦,٩٩٥	٣٦,٦٧	٣٦,٦٧	إنتاج الأسمنت	شركة الباطرون - المملكة الأردنية الهاشمية
<b>١٨٨,٩٢٥</b>		<b>٢٠٨,٠٠٤</b>		<b>المجموع</b>	

تمثل الإستثمارات الأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ إستثمارات المجموعة في أوراق مالية متاحة للبيع في سوق الأوراق المالية.

يتضمن رصيد الإستثمارات في شركات زميلة إستثمار شركة أسمنت البحرين في شركة الباطرون، والذي يشمل مبلغ شهرة بقيمة ٦٢,٥ مليون ريال سعودي والتي تمثل الزيادة في تكلفة الإقتداء عن القيمة العادلة لحصة شركة أسمنت البحرين في صافي موجودات شركة الباطرون.

## ٥ - رأس المال وتوزيعات الأرباح

يتكون رأس مال الشركة البالغ ٨٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ من ٨٠ مليون سهم، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي مصدرة ومدفوعة بالكامل.

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٣ يناير ٢٠٠٨ بتوزيع مبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي (متضمنة توزيعات الأرباح الدورية) كأرباح إجمالية عن عام ٢٠٠٧ كما يلي:

- ٦٠ مليون ريال سعودي بواقع ريال سعودي واحد لكل سهم، لعدد ٦٠ مليون سهم وذلك عن النصف الأول من عام ٢٠٠٧ والتي تم دفعها خلال عام ٢٠٠٧.
- ٢٤٠ مليون ريال سعودي بواقع ٣ ريالات سعودية لكل سهم، لعدد ٨٠ مليون سهم وذلك للمساهمين المسجلين يوم إنعقاد الجمعية العمومية التي تم فيها إعتماد توزيعات الأرباح لعام ٢٠٠٧.

كما أوصى مجلس الإدارة بدفع مبلغ ١٦,٨ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة عن عام ٢٠٠٧. وقد إعتمدت الجمعية العامة العادلة في إجتماعها الذي عقد في ٢٧ فبراير ٢٠٠٨ توصيات مجلس الإدارة.

شركة الأسمدة العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كذلك أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٢٩ هـ (٧ يوليو ٢٠٠٨) بتوزيع مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٠٨ بواقع واحد ريال سعودي للسهم الواحد (ما يعادل ١٠ بالمائة من رأس المال). كما أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٠ هـ (١٥ فبراير ٢٠٠٩) بتوزيع مبلغ ١٦٠ مليون ريال سعودي عن النصف الثاني من عام ٢٠٠٨ بواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد (ما يعادل ٢٠ بالمائة من رأس المال)، وذلك بعد إعتماد الجمعية العامة لتوصية مجلس الإدارة. كما أوصى مجلس الإدارة بدفع مبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي كمكافأة لأعضاء مجلس إدارة الشركة عن عام ٢٠٠٨. وقد إعتمدت الجمعية العامة العادية في إجتماعها الذي عقد في ٢٢ مارس ٢٠٠٩ توصيات مجلس الإدارة.

كما أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ رجب ١٤٣٠ هـ (١٩ يوليو ٢٠٠٩) بتوزيع مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٠٩ بواقع ١ ريال سعودي للسهم الواحد (ما يعادل ١٠ بالمائة من رأس المال).

#### - ٦ - ربح (خسارة) السهم للفترة

تم إحتساب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ عن طريق قسمة الدخل من العمليات و (الخسارة) الدخل من أنشطة غير تشغيلية وصافي الدخل لكل فترة على ٨٠ مليون سهم.

#### - ٧ - قطاعات العمل

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ في إنتاج الأسمدة والخرسانة الجاهزة. تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الماشية. إن المعلومات المالية المتقدمة والخاصة بالقطاعات الجغرافية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨ ولفترتي التسعة أشهر المنتهيين في ذلك التاريخ هي كالتالي:

المجموع	المملكة الأردنية الماشية	المملكة العربية السعودية	٢٠٠٩
٣,٠٢٢,٥٥٩	١,١١٠,٥٧٢	١,٩١١,٩٣٧	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٣٦٨,٩٣٧	-	٣٦٨,٩٣٧	صافي الموجودات غير التداولية الأخرى
٥٥٧,٧٣٠	-	٥٥٧,٧٣٠	صافي المبيعات
٢٥٩,٢٤٧	(١,٤٩١)	٢٦٠,٧٣٨	صافي الدخل
(معدلة) ٢٠٠٨			
١,٩٨٧,٢٥٢	١٤١,٦٢٩	١,٨٤٥,٦٢٣	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٣٣٦,٨٤١	-	٣٣٦,٨٤١	صافي الموجودات غير التداولية الأخرى
٥٧٢,٧١٩	-	٥٧٢,٧١٩	صافي المبيعات
٢٧٧,٤١٢	(٢,٢٥٣)	٢٧٩,٦٦٥	صافي الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر الم المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### - ٨ - التزامات محتملة وتعهدات رأسمالية

لدى المجموعة خطابات ضمان بنكية وإعتمادات مستندية مصدرة بلغت ٦٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (٨١,٧ مليون ريال سعودي)، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة للمجموعة.

أيضاً لدى المجموعة تعهدات تتعلق بتحديث خطوط إنتاج و منشآت ومصانع المجموعة بلغت ١٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (٤٤,٧ مليون ريال سعودي).

توجد تسهيلات مصرافية منوحة إلى شركة تابعة وشركات زميلة بمبلغ ٤٢٣,٨ مليون ريال سعودي و مبلغ ١٣٧,٧ مليون ريال سعودي على التوالي وهي مضمونة من قبل الشركة.

توجد دعوى قضائية مرفوعة ضد الشركة للمطالبة بملكية عدد ٥٦ ألف سهم من أسهم الشركة وصرف أرباحها عن السنوات الماضية والمقدرة بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي. لا تزال تلك القضية متداولة أمام القضاء ولم يتم الفصل فيها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩. لم تقم الشركة بقيد مخصص مقابل هذا المبلغ في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة.

وقد حدث حريق في أحد المباني قيد الإنشاء في شركة أسمى القطرانة بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٠٩ مما نتج عنه خسائر لحقت بجزء من معدات شركة أسمى القطرانة وأيضاً بعض المعدات لأحد المقاولين. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، لم يتم حصر الخسائر الناجمة عن الحريق و تحديد قيمتها حيث أن تقرير الحريق ما زال قيد الإعداد لدى الجهات المختصة. وقد أكدت إدارة شركة أسمى القطرانة أن الحريق لم يتسبب بخسائر مادية كبيرة و تم إستئناف أعمال البناء في المصنع.

#### - ٩ - إعادة عرض القوائم المالية الأولية الموحدة

قامت إدارة الشركة بإعادة عرض القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر الم المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وذلك بسبب قرار مجلس إدارة شركة أسمى البحرين، والتي تمتلك الشركة ١٠٠ بالمائة من رأس المال، بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٩ بتحفيض نسبة تمثيل شركة أسمى البحرين في مجلس إدارة شركة الباطون مما أدى إلى فقدان شركة أسمى البحرين السيطرة على صياغة وتوجيه السياسات المالية والتشغيلية لشركة الباطون.

شركة الأسيت العربية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي التسعة أشهر الم المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ و ٢٠٠٨  
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تلخص التعديلات التي تم إدراجها في القوائم المالية الأولية الموحدة كما في ولفترتي الثلاثة والتسعه أشهر  
الم المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ مما يلي:

<u>كمما عرض سابقاً</u>	<u>كمما عرض بعد التعديل</u>	
٣,٠٨٠,٤٦٨	٢,٩١٤,٢٠٥	مجموع الم موجودات
٧٣٧,٨٠١	٦٧١,٠٠٠	مجموع المطلوبات
٧٢٨,٠٤٨	٥٧٢,٧١٩	صافي المبيعات
٣٢٤,٣٤٥	٣١١,٥٩٩	إجمالي الدخل