

# الفوزان وبنانا

مراجعون ومحاسبون قانونيون

س.ش.م. رقم ٤٦

تلفون ٠٢ ٦٥٣٤٠٢١  
 (٠٢) ٦٥٠٤٦٠١  
 فاكس ٦٥١٩٤٤٢  
 رقم عضوية الغرفة التجارية ٤٠٤١٨

ص. ب ٦٦٥٩  
 جدة ٢١٤٥٧  
 المملكة العربية السعودية

مركز جدة الدولي للأعمال  
 الدور الثاني - برج ب  
 شمال الغرفة التجارية

## "تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود"

### السادة / المساهمون

شركة الأسمنت العربية المحدودة  
 جدة - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمنت العربية المحدودة - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣١ مارس ٢٠٠٤م وقائمتي الدخل والأرباح المبقاء الأولية والتدفقات النقدية الأولية المرفقة لفترة الثلاثة 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 والإستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . بعد 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 .

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

د. عبد القادر بنانا  
 ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٠ صفر ١٤٢٥هـ  
 الموافق ١٠ أبريل ٢٠٠٤م



# شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

**قائمة الدخل والأرباح المبقة الأولية**  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٤

م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	
١٢٤,٢٨٨,٠٦٧	١٣٤,٠٧٤,٨٢٦	المبيعات
<u>( ٧٠,١٨٨,٦٧٣ )</u>	<u>( ٧٥,٥٨٩,٠٠٩ )</u>	تكلفة المبيعات
٥٤,٠٩٩,٣٩٤	٥٨,٤٨٥,٨١٧	مجمل الربح
<u>( ١,٠٩٣,٦٨٦ )</u>	<u>( ١,٠٤٤,٥٢٩ )</u>	مصاريفات بيع وتسويق
<u>( ٥,٧١٢,٧٩٨ )</u>	<u>( ٥,٩٤٤,٥٤٤ )</u>	مصاريفات عمومية وإدارية
<u>( ١,٠٠٠,٠٠٠ )</u>	<u>( ١,٧٣٠,٦٣٣ )</u>	مخصص قطع غيار
٤٦,٢٩٢,٩١٠	٤٩,٧٦٦,١١١	الدخل من العمليات
<u>١,٢٢٧,٤٢٢</u>	<u>١٢,٦٠٢,٤٤٠</u>	صافي إيرادات أخرى
٤٧,٥٢٠,٣٣٢	٦٢,٣٦٨,٥٥١	الدخل قبل الزكاة الشرعية
<u>( ١,٩٩٠,٠٠٠ )</u>	<u>( ٢,١٧٤,٤٦٠ )</u>	الزكاة الشرعية
٤٥,٥٣٠,٣٣٢	٦٠,١٩٤,٠٩١	صافي الدخل للفترة
<u>٤٠,٣٢٠,٧٩٩</u>	<u>٨٦,٥٠١,٨٦٩</u>	أرباح مبقة كما في بداية الفترة
<u>٨٥,٨٥١,١٣١</u>	<u>١٤٦,٦٩٥,٩٦٠</u>	أرباح مبقة كما في نهاية الفترة
<u>٣,٧٩</u>	<u>٥,٠٢</u>	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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٠٤

م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	
<u>٤٥,٥٣٠,٣٣٢</u>	<u>٦٠,١٩٤,٠٩١</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :</u>
		صافي الدخل للفترة
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
( ٨٥٥,٨٧٣ )	( ٧١٢,٤١٢ )	أرباح إستثمارات قصيرة الأجل
١٧,٢٣١,٧٤٣	١٨,١٢١,٤٩٠	استهلاكات
-	( ١١,١٤٧,٥٢٤ )	أرباح مستلمة من إستثمارات
-	( ٥٢,٧٥٠ )	في أوراق مالية متاحة للبيع
٢,٠٦٩,٣١٠	١,٩٢١,١٧١	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
		إطاء نفقات مؤجلة
( ٣,٠١٧,٢٩٣ )	( ٩,٣٤٩,٩٦٢ )	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١٤٢,٩٣٦	٧,٥٩٦,١٣٧	ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة
( ١,٥٤٩,٦٨١ )	٢٤٠,٧١٠	مخزون
١,٥٧٦,٦٦١	( ٧,٢٠٤,٠٢٢ )	ذمم دائنة مستحقات
٤٥٣,٣٦٨	١,٠٤٣,٣٥٤	زكاة شرعية مستحقة
<u>٦١,٥٨١,٥٥٣</u>	<u>٦٠,٦٥٠,٢٨٣</u>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
( ٤٧,٥٠٠,٠٠٠ )	٨٧,٠٠٠,٠٠٠	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
-	١١,١٤٧,٥٢٤	نقص (زيادة) في إستثمارات قصيرة الأجل
-	٥٢,٧٥٠	متحصلات أرباح إستثمارات في أوراق مالية مستلمة
( ٤,١٤٤,٣٣٤ )	( ٩,٤٩٦,٠٢١ )	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
( ١,٠٣١,٥٦٥ )	-	إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات
<u>( ٥٢,٦٧٥,٨٩٩ )</u>	<u>٨٨,٧٠٤,٢٥٣</u>	إضافات على نفقات مؤجلة
		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	( ٢,٤٠٠,٠٠٠ )	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
-	( ١١٧,٨١٦,٣٢٧ )	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	( ١٢٠,٢١٦,٣٢٧ )	أرباح موزعة مدفوعة للمساهمين
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٨,٩٠٥,٦٠٤	٢٩,١٣٨,٢٠٩	صافي التغير في النقد
٣,٣٨٣,٨٥٦	١٦,٠٩٧,٩٩٠	نقد كما في بداية الفترة
<u>١٢,٢٨٩,٤٦٠</u>	<u>٤٥,٢٣٦,١٩٩</u>	نقد في نهاية الفترة
<u>١,٤٤٠,٠٢٨</u>	<u>١,٤٧٨,٧٨١</u>	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية :
		أرباح إستثمارات غير محققة قيدت في حقوق المساهمين

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

## **شركة الأسمنت العربية المحدودة**

(شركة مساهمة سعودية)

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ 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 ١٤٨٠٠٠١٤٨ جمادى الأولى ١٣٧٤هـ (٥ يناير ١٩٥٥م). صدر سجل الشركة التجارية رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ في مدينة جده بتاريخ ١٤١٣٧٦هـ (١٢ أبريل ١٩٥٧م). إن غرض الشركة هو إنتاج وبيع الأسمنت وتواجده ومشتقاته.

يكون 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 تتناسب مع مثيلتها الموضحة بالقرير المالي للشركة عن عام ٢٠٠٣م والتي تتلخص فيما يلى:

**العرف المحاسبي** - تعد القوائم المالية الأولية على أساس الكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق.

**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 الإستثمار في شركة زميلة ، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأساتها ، بموجب طريقة حقوق الملكية . وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الإستثمار بالتكلفة في باذء الأمر ومن ثم يتم تعديلاها 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 أي 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)

**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 . تشتمل 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 ويجري 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** - 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 .

**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** - تشتمل 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٤ في قائمة الدخل .

- ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إعادة تصنيف - تم إعادة تصنيف بعض أرقام القوائم المالية الأولية المتعلقة بالفترة السابقة لتوافق مع تصنيف القوائم المالية الأولية للفترة الحالية .

- ٣ - التسويات المتعلقة بالفترة

لقد تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر بعدد القوائم المالية الأولية المتمثلة في المركز المالي ونتائج الأعمال . إن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً 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 ٣١ مارس ٢٠٠٤م ، ١٢ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٠٣م ، ١٢ مليون سهم) .

- ٥ - الالتزامات محتملة

لدى الشركة إعتمادات مستندية وخطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٢٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٤م (٢٠٠٣م - ٢٦,٥ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادي للشركة .