

# الفوزان وبنانقا

مراجعون ومحاسبون قانونيون  
س.ش.م. رقم ٤٦

تلفون ٦٥٣٤٠٢١ (٠٢)  
فاكس ٦٥٠٤٦٠١ (٠٢)  
٦٥١٩٢٤٢  
رقم عضوية الغرفة التجارية ٤٠٤١٨

ص. ب ٦٦٥٩  
جدة ٢١٤٥٢  
الملكة 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  
جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمنت العربية المحدودة - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ ، وقائمة الدخل والأرباح المبقاة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة 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 لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - 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 يتّعِّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

د. عبدالقادر بنانقا  
ترخيص رقم ٢٢



جدة في ٢٧ شعبان ١٤٢٥ -  
الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٠٤

# شركة الأسمدة العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤	<u>الموجودات الموظفة</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>موجودات متداولة :</u>
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	<u>نقد</u>
١٠٢٩٥٩٢	١٥٨٣٠٧٦٣٥	استثمارات قصيرة الأجل
٢٢٩٦٤٤٧١٠	٤٠٣٩٦٦٦١٣٩	صافي النسق الديني والمدفوعات المقدمة
٥٢٠٤٢٥٦٦	٥٥٤٤٦٥٤٢١	مطلوبات من أطراف ذات علاقة
٣٥٣٦١٥٦٥	٤٨٥٤٤٥٧٦	صافي المخزون
١٩٦٣١٣٠١٣	١٦٩٣١٠٩٨٧	مجموع الموجودات المتداولة
٥٢٤٣٠٣٠٦	٦٨٩٩٢٩٢٠٦	<u>مطلوبات متداولة :</u>
٣٥٥٣٥٧٠٥	٤٠٢٤٩٢١١	نهم دائم ومستحقات
٥٢٧٥٦٨٠	٣٦٩٦٧٥	مطلوب لشركة زميلة
١١١٤٠٠٢	١١٤٩٤٣٦٨	زكاة شرعية مستحقة
٩١٥٦١٥٦	١٢٣٧١٩٠٤	أرباح موزعة مستحقة
٦٠٩٧٠٣٥٥	٦٧٥٥٩١٦١٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٦٣٥٩٩٥١	٦٢٢٣٧٩٣٩٦	رأس المال العامل
١٧١٥٤٨	١٥٣٤١٥٩٠٣	<u>موجودات غير متداولة :</u>
٢٦٠٠٠٠٠	-	استثمارات
٦٩٨٦٧٠٩٥٠	٦٦٣٤٨٩٥١	قرض لشركة زميلة
١٨٣١٠٥٣٦	٦٦٣٢٤٧٠٣٩	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٨٩٠٧٠٨٠٣٤	٨٢٣٤١٤٢١	صافي النفقات المؤجلة
١٣٥٣٧٦٧٩٨٥	١٤٤٥٥٩٣٨٢٧	اجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	<u>المجموع</u>
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	<u>الأموال الموظفة</u>
٩٥٠٠٠٠٠	٩٥٠٠٠٠٠	<u>حقوق المساهمين :</u>
٢٠٠٣٩٧٦٨٠	٣٤٧٥٦٤٦٣٥	رأس المال
١٣٧٦٢٣٨٦٤	٧٩٦٤٧٩٣١	احتياطي نظامي
١٣٣٢٣٥٤٤	١٤٢٢٢١٢٥٦٦	احتياطي عام
٢٠٤٤١	٢٢٣٨١٢٦١	أرباح مبقاء
٢٠٤٤١	٢٢٣٨١٢٦١	أرباح غير محققة عن استثمارات
١٣٥٣٧٦٧٩٨٥	١٤٤٥٥٩٣٨٢٧	مجموع حقوق المساهمين
٢٠٤٤١	٢٢٣٨١٢٦١	<u>مطلوبات غير متداولة :</u>
٢٠٤٤١	٢٢٣٨١٢٦١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٥٣٧٦٧٩٨٥	١٤٤٥٥٩٣٨٢٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١	١	<u>المجموع</u>

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

# شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة الدخل والأرباح المتبقاة الأولية لفترة الثلاثة وتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٢ م	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م	المبيعات
ريال سعودي	ريال سعودي	
غير مراجعة	غير مراجعة	
٤٠٥٢٥٧٣٠٤	٤٤٤٦٠١٣٥١	١٣٢٩٩٤٤٦٨
( ٢٢٦٩٩٦٢٣٥ )	( ٨١٩٤٨١ )	( ٧٦٧٣٤٩٨٠ )
١٧٨٢٦١٧١	٢٠٨٤٢٧٤٤٣٨	٥٦٢٥٩٤٤٨٨
( ٣٢٤ )	( ٣٢٢٧٢١ )	٧٩٧٢٠
( ٣٢١٠١ )	( ١٠٨٨٢٩٥ )	( ١٠٢٩٥ )
( ١٦٦٦٥٤٥١٩ )	( ٥٤٣٦٥٩٤٠ )	( ٥٤٣٦٥٩٤٠ )
( ٤٥٠٠٠ )	( ١٥٠٠٠ )	( ١٥٠٠٠ )
١٥٣٤٤١٠	١٨١٤٣٥٨٢٧	٤٧٢٣٣٩
-	٧٢٠٥٧٩٠٣	-
١٢٣٨٤٧٠	١٨٧٧٨٧٧٨٦	٤٢٦٧١
١٦٦٧٦٨٨٠	٢٧٢٢٨١٥١٦	٥٠٣١٧٦٠٥
( ٢٩٠٢٩٠ )	( ٣٤٥٠٠٠ )	( ٣٤٥٠٠٠ )
١٦٠٧٦٨٨٠	٢٦١٠٦٧٦	٤٦٦٧٠٥
٤٠٣٢٠٦٠٠	٨٦٥١٨٦٩	٢٧٨٥٢٣٥٧٥
٢٠٠٣٩٧٦٨٠	٣٤٧٦٤٦٣٥	٢٠٠٣٩٧٦٨٠
١٣٣٤	٢١٧٦	٣٩١
		٥٧٥
أرباح بيع بستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع		
صافي إيرادات أخرى		
الدخل قبل الزكاة الشرعية		
الزكاة الشرعية		
صافي الدخل للفترة		
أرباح مبقة كما في بداية الفترة		
أرباح مبقة كما في نهاية الفترة		
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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م

م ٢٠٠٣	م ٢٠٠٤
ريال سعودي	ريال سعودي
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>
١٦٠,٧٦٠,٨٨٠	٢٦١,٥٢,٧٦٦
(٨٧١١,٤٠٩)	(٤٨٨٢,١٢,٤١٥)
-	(٧٢,٥٧,٩٠٣)
٥٢,٨٧٥,٦٦	٥٧,١٩,٧٨٥
(١٥٧,١٥٦)	(١٥١,٥١٠)
٦,٦٨٣,٣٨٨	٤,٧٢٤,١٤٠
٤,٧٦٦,١٨٢	(٤,٩١٤,٢١١)
٩,٢٧٠,٩٨٩	٢٢,٤٨٩,٢٥٨
(٢٥١,٥٦٩)	(٢,٩١٤,٩٤٣)
٥٦١,٣٨٥	١,٨٤٠,٢٦٨
١,٢٣٣,٠٨٠	٢,٩٧٧,٦٣١
٢٢٠,٩٢٩,٩٥٤	٢٥٧,٦٥٩,٥٩٩

### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

صافي الدخل للفترة

تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد

من الأنشطة التشغيلية :

أرباح استثمارات

أرباح بيع استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع

إسـتـهـلـاـكـات

أرباح بيع ممتلكات ومعدات

إطـفـاءـنـفـاـتـمـؤـجـلـة

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

ذمم مدينة و مدفوعات مقدمة

مخزون

ذمم دائنة ومستحقات

زكـاةـشـرـعـيـةـمـسـتـحـقـةـ

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

### التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

التغير في استثمارات قصيرة الأجل

شراء أسهم في شركات محلية

بيع أسهم في شركات محلية

متصلفات بيع ممتلكات ومعدات

أرباح استثمارات مستثمرة

إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات

إضافات على نفقات مجلة

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 ومافي حكمه

النقد ومافي حكمه في بدلاة الفترة

النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة

جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية :

صافي التغيرات في أرباح غير محققة عن استثمارات

قيمت في حقوق المساهمين

(٣٦,٥٠٣,٧٥١)	(١٧٣,٢١١,٧٦٣)
-	(٨٩,٠٢٤)
-	٨٧,٤٤٧,٤٢٥
٢٠٠,٢٠٠	١٦٢,٩٤٤٧
٨,٧١١,٤٠٩	١٢,٤١٥,٨٨٢
(٢٩,٥٠٥,١٨٩)	(٢٣,٠٠٩,١٨٧)
(٥,٩٤٤,٩١٢)	-
(٦٣,٠٤٢,٢٤٣)	(٩٥,٨٨٣,٧٢٠)
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٠٠,٠٠٠)
(١٤٨,١٩١,٦٦٥)	(١٥٩,٧٨٦,٧٢٠)
(١٥٠,٥٩١,٦٦٥)	(١٦٢,١١٠,٧٨٦)
٧,٢٩٦,٠٤٦	٣٣٤,٩٠٧
٣,٣٨٣,٨٥٦	١٦,٩٧,٩٩٠
١٠,٦٧٩,٩٠٢	١٥,٧٦٣,٠٨٣
٤٠,٩٠٠,٥٤٧	(٦٢,٣٧٧,٧٧٠)

## **شركة الأسمنت العربية المحدودة**

(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤م

### **- 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 ١٣٧٤هـ (٥ يناير ١٩٥٥م) . صدر سجل الشركة التجارية رقم ٤٠٣٠٠٠١٤٨ في مدينة جده بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (١٣ أبريل ١٩٥٧م) . إن غرض الشركة هو إنتاج وبيع الأسمنت وتوابعه ومشقاته .

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 ٢٠٠٣م والتي تتلخص فيما يلى :

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

**الاستثمارات** - تقييد الإستثمارات قصيرة الأجل ، والتي تتكون من استثمارات في محافظ أموال ، على أساس القيمة السوقية . تظهر التغيرات في القيمة السوقية في قائمة الدخل .

يقييد الإستثمار في شركة زميلة ، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأس المال ، بموجب طريقة حقوق الملكية . وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الإستثمار 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 استثمارات ضمن مكونات حقوق المساهمين . كما يقييد الإنخفاض 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 .

## ٤ - 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 بالمعاملات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ 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 المالى ونتائج الأعمال . إن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م ، ١٢ مليون سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٣ م ، ١٢ مليون سهم) .

**٥ - التزامات محتملة**

لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٢٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٤ م (٢٥,٣ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة للشركة .