

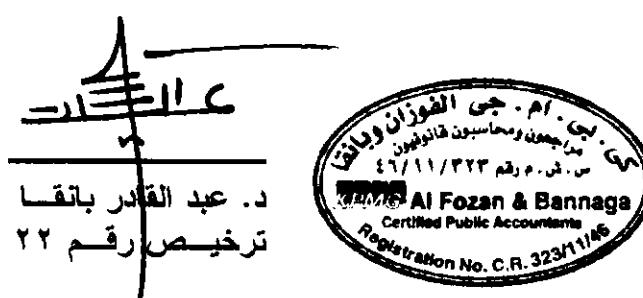
### " تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المبدئي "

## 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 ٣١ مارس ٢٠٠٥ وقائمتي الدخل والأرباح المتبقاة الأولية والتدفقات النقية الأولية المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإضافات 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 لمعيار 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 المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية لكل لذا فإننا لا نندي مثل هذا الرأى .

بناءً 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 المعترف عليها .



جدة في ٣٠ صفر ١٤٢٦ هـ  
الموافق ٩ أبريل ٢٠٠٥ م

## شركة الأسمنت العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالى الأولية  
كما فى ٣١ مارس ٢٠٠٥ م

م ٢٠٠٤	م ٢٠٠٥	<u>الموجودات الموظفة</u>
ريال سعودى	ريال سعودى	موجودات متداولة :
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	نقد و ما في حكمه
٤٥,٢٣٦,١٩٩	٢٦٢,٩٢٩,٧٨٧	استثمارات قصيرة الأجل
١٤١,١٦٦,٧٨٩	١١٩,٠٠٥,٨٠٠	صافي النعم المدينة والمدفوعات المقدمة
٦١,٩٩٢,٧٢٢	٦٥,٢٧١,٤٨١	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٦,٦٤٢,٠٢٦	٤٢,٥٥٩,٢٦٤	صافي المخزون
١٨٤,٢٠٤,١٠٨	١٣٨,٢٠٥,٤٠٢	مجموع الموجودات المتداولة
٤٧٩,٢٤١,٨٤٤	٦٢٧,٩٧١,٧٣٤	
-----	-----	
٤١,٤٩٤,٥٥٥	٣٥,٦٢٢,٧٨٢	مطلوبات متداولة :
٤,٩٤٨,٠٤٤	٣,٣٥٧,٣٩٨	ذمم دائنة ومستحقات
٢,٣٢٤,٢٠٤	٤,٠٨١,٦٦٢	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٥٤,٧٩٨,٨٢٩	٢١,٨٠١,٩٧٦	زكاة شرعية مستحقة
١٠٣,٥٦٥,٦٣٢	٦٤,٨٦٣,٨١٨	أرباح موزعة مستحقة
٣٧٥,٦٧٦,٢١٢	٥٦٣,١٠٧,٩١٦	مجموع المطلوبات المتداولة
-----	-----	رأس المال العامل
٢٣٢,٩٧٢,٩٥٢	١٨٧,٠٥٦,٥١٥	موجودات غير متداولة :
٦٨٨,٩٤٨,٠٥٤	٦٤٩,٤٤٨,٢٠٤	استثمارات
٩,٠٥٠,٠٠٧	-	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٩٣٠,٩٧١,٠١٣	٨٣٦,٥٠٤,٧١٩	صافي النفقات الموجلة
١,٣٠٦,٦٤٧,٢٢٥	١,٣٩٩,٦١٢,٦٣٥	اجمالي الموجودات غير المتداولة
-----	-----	المجموع
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>الأموال الموظفة</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين :
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٤٦,٧٩٥,٩٦٠	٢٦٧,٦٢١,٨٧٤	احتياطي نظامي
١٤٣,٥٠٤,٤٨٢	١١٢,٨٩٦,٦٨١	احتياطي عام
١,٢٨٥,٢٠٠,٤٤٢	١,٣٧٥,٥١٨,٥٥٠	أرباح مبقة
-----	-----	أرباح غير محققة عن استثمارات
٢١,٤٤٦,٧٨٣	٢٤,٠٩٤,٠٨٠	مجموع حقوق المساهمين
-----	-----	مطلوبات غير متداولة :
٢١,٤٤٦,٧٨٣	٢٤,٠٩٤,٠٨٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-----	-----	مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٣٠٦,٦٤٧,٢٢٥	١,٣٩٩,٦١٢,٦٣٥	المجموع

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

# شركة الأسمدة العربية المحدودة

(شركة مساهمة سعودية)

## قائمة الدخل والأرباح المبقاة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

م٢٠٠٤	م٢٠٠٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
<u>غير مراجعة</u>	<u>غير مراجعة</u>	
١٣٤,٠٧٤,٨٢٦	١٦٣,٤٣٩,١٣٩	المبيعات
( ٧٥,٥٨٩,٠٠٩ )	( ٨٥,٤٨٢,٦١٢ )	تكلفة المبيعات
٥٨,٤٨٥,٨١٧	٧٧,٩٥٦,٥٢٧	مجمل الربح
( ١,٠٤٤,٥٢٩ )	( ١,٠٥٦,٥٤٠ )	مصاريفات بيع وتسويق
( ٥,٩٤٤,٥٤٤ )	( ٦,٨٣٨,٠٢٢ )	مصاريفات عمومية وإدارية
( ١,٧٣٠,٦٣٣ )	-	مخصص قطع غيار
٤٩,٧٦٦,١١١	٧٠,٠٦١,٩٦٥	الدخل من العمليات
١٢,٦٠٢,٤٤٠	٢,٥٥٦,٧١٣	صافي إيرادات أخرى
٦٢,٣٦٨,٥٥١	٧٢,٦١٨,٦٧٨	الدخل قبل الزكاة الشرعية
( ٢,١٧٤,٤٦٠ )	( ٣,٤٧٤,٧٦٢ )	الزكاة الشرعية
٦٠,١٩٤,٠٩١	٦٩,١٤٣,٩١٦	صافي الدخل للفترة
٨٦,٥٠١,٨٦٩	١٩٨,٤٧٧,٩٥٨	أرباح مبقاة كما في بداية الفترة
١٤٦,٦٩٥,٩٦٠	٢٦٧,٦٢١,٨٧٤	أرباح مبقاة كما في نهاية الفترة
٥,٠٢	٥,٧٦	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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٠٥

م ٢٠٠٤	م ٢٠٠٥
ريال سعودي	
غير مراجعة	
٦٠,١٩٤,٠٩١	٦٩,١٤٣,٩١٦

### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :

صافي الدخل للفترة

تعديلات لنسوية صافي الدخل مع صافي النقد  
من الأنشطة التشغيلية :

( ٧١٢,٤١٢ )	( ١,٥٥١,٠٠٠ )	أرباح إستثمارات قصيرة الأجل
١٨,١٢١,٤٩٠	١٨,٤٦٥,٤٠٢	إستهلاكات
( ١١,١٤٧,٥٢٤ )	-	أرباح مستلمة من إستثمارات
( ٥٢,٧٥٠ )	( ٢٠٠,٠٠٠ )	في أوراق مالية متاحة للبيع
١,٩٢١,١٧١	-	أرباح بيع ممتلكات ومعدات

### التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :

( ٩,٣٤٩,٩٦٢ )	. ١,٠٨٠,٣٧٨	ذمم مدينة ومدفووعات مقدمة
٧,٥٩٦,١٣٧	٢٢,٠٧٣,٤٧٤	مخزون
٢٤٠,٧١٠	( ٦,٤٤٥,٤٥٧ )	ذمم دائنة مستحقات
( ٧,٢٠٤,٠٢٢ )	( ١٠,٦٦٣,٣٥٦ )	ركاوة شرعية مستحقة
١,٠٤٣,٣٥٤	٨٢٦,١٠٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-----	-----	-----
٦٠,٦٥٠,٢٨٣	٩٢,٧٢٩,٤٦٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

### التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :

٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٦,٦١١,٦٤٤	نقد في إستثمارات قصيرة الأجل
١١,١٤٧,٥٢٤	-	متحصلات أرباح إستثمارات في أوراق مالية مستلمة
٥٢,٧٥٠	٢٠٠,٠٠٠	متحصلات بيع ممتلكات ومعدات
( ٩,٤٩٦,٠٢١ )	( ١٢,٣٦٢,٩٨٩ )	إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات
-----	-----	-----
٨٨,٧٠٤,٢٥٣	٢٦٤,٤٤٨,٦٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

### التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :

( ٢,٤٠٠,٠٠٠ )	( ٢,٤٠٠,٠٠٠ )	أرباح موزعة مدفوعة للمساهمين
( ١١٧,٨١٦,٣٢٧ )	( ١٤٩,٧٣٣,٣٩٠ )	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
( ١٢٠,٢١٦,٣٢٧ )	( ١٥٢,١٣٣,٣٩٠ )	صافي التغير في النقد
-----	-----	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,١٣٨,٢٠٩	٢٠٥,٠٤٤,٧٣١	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٦,٠٩٧,٩٩٠	٥٧,٨٨٥,٠٥٦	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية :
-----	-----	صافي التغيرات في أرباح غير محققة عن استثمارات
٤٥,٢٣٦,١٩٩	٢٦٢,٩٢٩,٧٨٧	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 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 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 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 الإستحقاق.

**استثمارات** - تقيد الإستثمارات قصيرة الأجل ، والتي تكون من عمليات متاجرة بالمرابحة بالتكلفة وتدرج الإيرادات الناتجة عن هذه العمليات بقائمة الدخل على أساس الإستحقاق .  
تقيد الإستثمار في شركة زميلة ، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأسملها ، بموجب طريقة حقوق الملكية . وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الإستثمار بالتكلفة في باذىء الأمر ومن ثم يتم تعديلاها لظهور 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 . وتبعاً ، فإن أية خسائر غير محققة خاصة بها والتي كانت قيدت مباشرة في حقوق المساهمين ، إن وجدت ، تعكس وتقيد في قائمة الدخل ، وتدرج الإيرادات الناتجة من توزيعات الأرباح 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 .

## ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**المخزون** - يقام 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 عمارات رئيسية لمحطات الطاقة الكهربائية وأعمال الصيانة الرئيسية للأفران في مصانع الشركة ، ويتم إطفاؤها على أساس طريقة القسط الثابت على فترة ٤ سنوات ، وقد تم اطفاؤها بالكامل خلال عام ٢٠٠٤ .

**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 بالریال السعودي . يجرى تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الریال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في السوق بتاريخ تلك المعاملات . أما الموجودات والمطلوبات التي تتم بالعملات الأجنبية ، فيجرى تحويلها لتعكس ما يعادلها بالریال 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 ٢٠٠٥ في قائمة الدخل .

**النقد ومافي 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 بعدل 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 ٢٠٠٥ م ، ١٢ مليون سهم (٣١ مارس ٢٠٠٤ م ، ١٢ مليون سهم) .

### ٥ - التزامات محتملة

لدى الشركة إعتمادات مستديمة وخطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٢٥,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٠٥ م (٢٠٠٤ م - ٢٥,٥ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادلة للشركة .