

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

**القوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م**

**—
تقرير مرافق الحسابات
عن الفحص المحدود**

سندي و بترجي



محاسبون و مراجعون قانونيون
٢١٤٥٢ - جده ٦٦٨٥ . ب . ص .
الملكية العربية السعودية

الفهدان ومانف

KPMG

محاسبون و مراجعون قانونيون
٢١٤٥٢ - جده ٦٦٥٩ . ب .
المملكة العربية السعودية

"تقرير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود"

السادة / المساهمون
شركة الأسممنت العربية
جده - المملكة العربية السعودية

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الأسمنت العربية - شركة مساهمة سعودية - (الشركة) كما هي عليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م وقائمة الدخل والأرباح المبقاة الأولية لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م 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 إدارة الشركة والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان 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 . يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية لكل لذا فإننا لا ننوي مثل هذا الرأي .

وبناءً على الفحص المحدود الذى قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعمّن إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها .

عن سندی و بترجی

عن كي. بي. أم. جي. الفوزان وبانقا

محمد بترجمی
۲۱۷ رقم

A circular stamp with a double-line border. The outer ring contains the text "SINDI & BATTENBERG" at the top and "Certified Public Accountant" at the bottom. The inner circle contains "No. 76-17" at the top and "20-1-1976" at the bottom. There is some handwritten text over the stamp, including "رقم" (number) and "موافق" (approved).

KFMG
PCB-323/11/46

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م

<u>م ٢٠٠٥</u>	<u>م ٢٠٠٦</u>	<u>الموجودات الموظفة</u>
ريال سعودي	ريال سعودي	<u>موجودات متداولة :</u>
غير مراجعة	غير مراجعة	نقد وما في حكمه
١٧٣,٩١٢,٤٣٣	٢١,٩٥٨,٥٢٦	استثمارات قصيرة الأجل
٣٦٢,٩٦٩,٩٤٣	٤٦٩,٤٧٧,٢٩٠	صافي الدين المدينة والمدفوعات المقدمة
٦٧,٦٦٢,٧٥٠	٧٩,١٢٩,١٤٦	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٧,٩١٧,٦٩٠	٦٤,٣٨٦,٦٥٦	صافي المخزون
١٤١,٩٢٦,٩٤١	١٤٣,٦١٩,٥٤٥	
٧٩٤,٣٨٩,٧٥٧	٧٧٨,٥٧١,١٦٣	مجموع الموجودات المتداولة
-----	-----	-----
٤٩,٥٥٦,٤٣٧	٥٨,٤٧٢,٤٦١	<u>مطلوبات متداولة :</u>
١,٩٠٠,٨٠٠	٩٣٤,٩٧٦	ذمم دائنة ومستحقات
١١,٧١١,٧٧٣	١٠,٦٥٧,٢٢٥	مطلوب لأطراف ذات علاقة
٦٢,٤٣٢,٢٦٩	٥٢,٢٣٣,٨٤٠	زكاة شرعية مستحقة
١٢٥,٦٠١,٢٧٩	١٢٢,٢٩٨,٥٠٢	أرباح موزعة مستحقة
٦٦٨,٧٨٨,٤٧٨	٦٥٦,٢٧٢,٦٦١	مجموع المطلوبات المتداولة
-----	-----	رأس المال العامل
-----	-----	-----
٢٦٥,٥٩٤,٠١٥	٢١٥,٨٣١,٢٨٥	<u>موجودات غير متداولة :</u>
٥٨١,٦٨٥,٢٥٠	٥٤٥,٤١٧,٧٨٩	استثمارات
٥٠,٨٤٩,٥٧٣	٢٣٣,٠١٧,١٧٧	صافي الممتلكات والمصنع والمعدات
٨٩٨,١٢٨,٨٣٨	٩٩٤,٢٦٦,٢٥١	مشروعات توسيعة تحت التنفيذ
١,٥٦٦,٩١٧,٣١٦	١,٦٥٠,٥٣٨,٩١٢	اجمالي الموجودات غير المتداولة
-----	-----	المجموع
-----	-----	-----
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>الأموال الموظفة</u>
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<u>حقوق المساهمين :</u>
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٥٤,٤٨٢,٢١٣	٤٨٩,٥٣٠,٥٨٨	احتياطي نظامي
١٩١,٦٨٤,١٨١	١٤٠,٤٢٨,٨٨١	احتياطي عام
١,٥٤١,١٦٦,٣٩٤	١,٦٢٤,٩٥٩,٤٦٩	أرباح مبقة
٢٥,٧٥٠,٩٢٢	٢٥,٥٧٩,٤٤٣	أرباح غير محققة عن استثمارات
-----	-----	مجموع حقوق المساهمين
-----	-----	-----
٢٥,٧٥٠,٩٢٢	٢٥,٥٧٩,٤٤٣	<u>مطلوبات غير متداولة :</u>
١,٥٦٦,٩١٧,٣١٦	١,٦٥٠,٥٣٨,٩١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-----	-----	
-----	-----	مجموع المطلوبات غير المتداولة
-----	-----	المجموع

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

شركة الأسمدة العربية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل والأرباح المبقة الأولية لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠٠٥</u>	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر <u>٢٠٠٦</u>		
ريل سعودي	م ٢٠٠٥	م ٢٠٠٦	ريل سعودي	م ٢٠٠٥
غير مراجعة			غير مراجعة	م ٢٠٠٦
	٥١٩,٦٩٧,٩٠٦	٥٦٤,٧٦٧,١٦٣		١٧٧,٠١٣,٦٩٨
	(٢٤٨,٤٢٠,٣٠٠)	(٢٧٣,٥٩٦,١٥٤)		(٨١,٩٤٤,٨٢٩)
	-----	-----		(٩٥,١٦٤,٧٢٠)
	٢٧١,٢٧٧,٦٠٦	٢٩١,١٧١,٠٠٩		٩٥,٠٦٨,٨٦٩
	(٢,٩٤٣,٢٢٤)	(٣,٧٢٤,٦٣٨)		(٩٤٢,١٣٩)
	(٢٠,٣٧١,٣٨٩)	(٢١,٦٩٣,١٧٧)		(٦,٨١٤,٤٥٥)
	(٥٦٦,٢٤٨)	(٥٩٢,٤٩٨)		(١٨٨,٧٤٨)
	-----	-----		(١٩٧,٤٩٩)
	٢٤٧,٣٩٦,٧٤٥	٢٦٥,١٦٠,٦٩٦		٨٧,١٢٣,٥٢٧
	-----	-----		٧٧,٤٥٨,٦٧٧
	١٥,٧١٢,٣٨٣	٢١,٢٧٤,٣٦٥		٢,٧٣٨,٤٧٨
	-----	-----		٩,١٩٦,٢٦٤
	٢٦٣,١٠٩,١٢٨	٢٨٦,٤٣٥,٠٦١		٨٩,٨٦٢,٠٠٥
	(١١,١٠٤,٨٧٣)	(١٢,٠٠,٠٠٠)		(٣,٧١٩,٠٦٥)
	-----	-----		(٤,٤٢٠,٠٠٠)
	٢٥٢,٠٠٤,٢٥٥	٢٧٤,٤٣٥,٠٦١		٨٦,١٤٢,٩٤٠
	-----	-----		٨٢,٢٣٤,٩٤١
	١٠٢,٤٧٧,٩٥٨	٢١٥,٠٩٥,٥٢٧		٢٦٨,٣٣٩,٢٧٣
	-----	-----		٤٠٧,٢٩٥,٦٤٧
	٣٥٤,٤٨٢,٢١٣	٤٨٩,٥٣٠,٥٨٨		٣٥٤,٤٨٢,٢١٣
	-----	-----		٤٨٩,٥٣٠,٥٨٨
	٤,٢٠	٤,٥٧		١,٤٤
	-----	-----		١,٣٧

تعتبر الايضاحات المرفقة من ١ الى ٥
جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الأسمنت العربية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦

م ٢٠٠٥	م ٢٠٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي الدخل للفترة
غير مراجعة	غير مراجعة	
٢٥٢,٠٠٤,٢٥٥	٢٧٤,٤٣٥,٥٦١	
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد
		من الأنشطة التشغيلية :
(٧,٨٨٤,٤٤١)	(١٢,١٠٧,٦٣٣)	أرباح استثمارات قصيرة الأجل
-	(٦,١٤١,٦٦٠)	أرباح مستلمة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٥٠,١٠٧,١٤٣	٥٦,١٢٥,٧٧٥	استهلاكات
(٩٠٩,٣٩٦)	(٢٥٠,٧٩٥)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٦,٦٦٩,٣١٧)	(٣٠,٨٠٥,٣٥٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
١٨,٣٥١,٩٣٥	(٩,٤٠٣,١٥٨)	نجم مدينة و مدفوعات مقدمة
٦,٠٣١,٦٠٠	٩,٥٦٣,٥٤٣	مخزون
(٣,٠٣٣,٢٤٥)	(٢,٣٦٦,٥٥٥)	نجم دائنة و مستحقات
٢,٤٨٢,٩٥١	٦٠٠,٠٨٥	زكاة شرعية مستحقة
-----	-----	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١٠,٤٨١,٤٨٥	٢٧٩,٦٤٩,٣١١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
٣١,٠٩٦,٥٠٠	(٥٢,٥١٠,٩٥٠)	التغير في استثمارات قصيرة الأجل
٧,٨٨٤,٤٤١	١٢,١٠٧,٦٣٣	أرباح مستلمة من استثمارات قصيرة الأجل
-	٦,١٤١,٦٦٠	أرباح مستلمة من استثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٢٥٠,٠٠٠	-	بيع أسهم في شركات محلية
-	(٦٠٠,٠٠٠)	إضافات على استثمارات طويلة الأجل
٩٠٩,٣٩٦	٢٥٠,٧٩٥	تحصيلات بيع ممتلكات ومعدات
(١٧,٧١٥,٥١٤)	(٣١,١٧٦,٩٧٧)	إضافات على الممتلكات والمصنع والمعدات
(٩,٣٧٥,٨٣٥)	(٤٩,٣٧٧,٠٤٠)	إضافات على مشروعات التوسعة تحت التنفيذ
١٣,٠٤٨,٩٨٨	(١١٥,١٦٤,٨٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٢,١٥٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٢٠٥,١٠٣,٠٩٦)	(١٩٧,٠٠٩,٢٤٣)	أرباح موزعة مدفوعة للمساهمين
(٢٠٧,٥٠٣,٠٩٦)	(١٩٩,١٥٩,٢٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١١٦,٠٢٧,٣٧٧	(٣٤,٦٧٤,٨١١)	صافي التغير في النقد
٥٧,٨٨٥,٠٥٦	٥٦,٦٢٣,٣٣٧	نقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٧٣,٩١٢,٤٣٣	٢١,٩٥٨,٥٢٦	نقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٧٤,٢٦٥,٠٠٠	(٦١,٣٠٥,٣٠٠)	جدول تكميلي عن معلومات غير نقدية :
		صافي التغيرات في أرباح غير محققة عن استثمارات
		قيدت في حقوق المساهمين

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

شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية)

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأولية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦م**

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 ١٤٢٤هـ (٥ يناير ١٩٥٥م). صدر سجل الشركة التجارى رقم ٤٠٣٠٠١٤٨ فى مدينة جده بتاريخ ١٤ رمضان ١٣٧٦هـ (١٣ أبريل ١٩٥٧). إن غرض الشركة هو إنتاج وبيع الأسمنت وتواجده ومشقاته.

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٦٠٠ مليون ريال سعودى مقسم إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودى للسهم الواحد.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة وفقاً لمعايير التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأن السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية تتنامى مع مثيلتها الموضحة بالقرير المالي للشركة عن عام ٢٠٠٥م والتي تتلخص فيما يلى:

العرف المحاسبي - تم إعداد القوائم المالية الأولية للشركة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الاستحقاق.

استثمارات - تقييد الإستثمارات قصيرة الأجل ، والتي تتكون من عمليات متاجرة بالمرابحة بالتكلفة ودرج الإيرادات الناتجة عن هذه العمليات بقائمة الدخل على أساس الاستحقاق . كما يقيد الاستثمار في شركة زميلة ، والتي تمتلك الشركة حصة بنسبة تزيد عن ٢٠ بالمائة من رأساتها ، على أساس طريقة حقوق الملكية ، وبموجب هذه الطريقة يتم قيد الاستثمار بالتكلفة في بداية الأمر ومن ثم يتم تعديلاً لتظهر حصة الشركة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والأرباح الموزعة منها . وعلى ذلك 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 يقيد 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 . ودرج 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 .

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون - يقيم المخزون على أساس سعر التكلفة أو السوق ، أيهما أقل . تظهر تكالفة البضاعة تامة الصنع والمواد الأولية وقطع الغيار والوقود ومواد التغليف على أساس متوسط التكلفة . تشمل تكالفة البضاعة التامة الصنع وبضاعة تحت التصنيع على تكلفة المواد الأولية والعمالة ومصروفات التصنيع غير المباشرة .

الزكاة الشرعية- تخضع الشركة للزكاة الشرعية وفقا 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 وفقا للعمر الإنتاجي المقدر لها . تدرج المصروفات الخاصة بالصيانة والإصلاح ، والتي لا تزيد جوهرياً من عمر الموجودات ، ضمن المصروفات .

الذمم المدينة- تظهر الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة- يتم قيد مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقا 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 المترافق 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 ، 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 ٢٠٠٦ 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 بعدد القوائم المالية الأولية المتمثلة في المركز المالي ونتائج الأعمال . إن نتائج الفترة الأولية لا تمثل مؤشراً دقيقاً لنتائج الأعمال السنوية .

٤ - ربح السهم

طبقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٤١ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٧ هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠٠٦ م ، تم تجزئة أسهم الشركة وذلك بواقع ٥ أسهم مقابل كل سهم ، وبناءً على ذلك زاد عدد الأسهم من ١٢ مليون سهم بقيمة إسمية ٥٠ ريال للسهم ، إلى ٦٠ مليون سهم بقيمة إسمية ١٠ ريال للسهم .

وقد تم إحتساب ربح السهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م على أساس عدد الأسهم القائمة في نهاية كل فترة وبأثر رجعي.

٥ - التزامات محتملة .

لدى الشركة إعتمادات مستديمة وخطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٤٣٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٦ م (٢٠٠٥ م - ٢٨,٦ مليون ريال سعودي) ، والتي صدرت في سياق الأعمال العادية للشركة ومشاريع التوسعة الجارية .