

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

## السُّوَيْلَمُ وَالْعَيْزَانُ

AL SWAILEM & AL ONAIZAN

محاسبون و مراجعون قانونيون

Chartered Accountants

Professional Partnership - Licence No. 22

عبد الله السويلم قيد رقم ٢٢  
Reg. No. 183  
Ali Al Onaizan Reg. No. 132

شركة محاسبة مهنية - ترخيص رقم ٢٢  
عبد الله السويلم قيد رقم ١٨٣  
عل العزيزان قيد رقم ١٣٢

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية

المحتومين

إلى المسادة مساهمي شركة الجبس الأولية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

لقد فحصنا قائمة المركز العالمي لشركة الجبس الأولية - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٢٠٠٥/٩/٣٠ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة والتسعه المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي للأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٤) المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المعدة من قبل الشركة ، والمقدمة لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها . وكان 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 المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف عليها - والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل - لذا فإننا لن نبني مثل هذا الرأي .

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبيّن لنا وجود أي تغييرات مهمة يتعرّض لها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المعترف بها .

عن شركة السويلم والعزيزان

محمد عزيزان  
علي محمد العزيزان  
قيد سجل المحاسبين القانونيين  
رقم (١٣٢)



الرياض في ١٤٢٦/٩/٧  
الموافق ٢٠٠٥/١٠/١٠

٤  
**شركة الجبس الأولية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة المركز المالي الأولية**

كما في

٢٠٠٤/٩/٣٠

ريال سعودي

٢٠٠٥/٩/٣٠

ريال سعودي

**الأصول :**

**الأصول المتداولة :**

٥٠,٥٣١,٧٧٠	٤٥,٥٣١,١٤٩
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٢٧٩,١٤١	١٥,٣٧٨,٧٣٦
٩,٠٠٥,٩٤٥	١٩,٨١٨,٦٨٨
٤,٦٠٤,٥٥٩	٢,٤٦٠,٩٢٦
<b>٧٩,٤٢١,٤١٥</b>	<b>٩٢,١٨٩,٤٩٩</b>

النقد وشبه النقد  
 الاستثمارات قصيرة الأجل  
 الذمم المدينة  
 المخزون  
 الأرصدة المدينة الأخرى  
 إجمالي الأصول المتداولة

**الأصول غير المتداولة :**

الاستثمارات طويلة الأجل  
 صافي قيمة الأصول الثابتة  
 صافي مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل  
 إجمالي الأصول غير المتداولة  
 إجمالي الأصول

١٥,٥٢٨,٨٥١	٣٢,٨٣٤,٠٨٣
٣٠,٩٣٦٢,٥٦٥	٢١٧,١٠٣,٠٣٢
٥,٦٩٥,٣٠٣	٩,٠٩٤,٦٣٨
٣٣٠,٥٨٦,٧١٩	٣٦٠,٠٣١,٤٨٣
<b>٤١٠,٠٠٨,١٣٤</b>	<b>٤٥٣,٢٢٠,٩٨٢</b>

**الخصوم وحقوق المساهمين :**

**الخصوم المتداولة :**

٧,٥٣٦,٧٠١	٧,٠٠١,٢٧٠
١,٣٤٨,٠٣٩	١,٥٧٩,٣١٠
١,٨٠٦,١٩٣	٣,٩٢٦,٢٧٨
١٢,٣٧٥,٠٠٠	-
١,٧٢٢,٧٨٧	٢,٠٠٨,٥٨٨
<b>٢٤,٧٨٨,٧٢٠</b>	<b>١٤,٥١٥,٤٤٦</b>

النفقات الدائنة  
 دانغو توزيع الأرباح  
 الأرصدة الدائنة الأخرى  
 أقساط القروض طويلة الأجل  
 المخصصات الأخرى  
 إجمالي الخصوم المتداولة

**الخصوم غير المتداولة :**

٨,٢٢٤,٧٠٦	٨,٤٠٠,٦٧٢
<b>٢٣,٠١٣,٤٢٦</b>	<b>٢٢,٩١٦,١١٨</b>

مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
 إجمالي الخصوم غير المتداولة  
 إجمالي الخصوم

**حقوق المساهمين :**

٢٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٥٠٠,٠٠٠
٤٨,٠٣٠,٦٨٥	٥٨,٧٢٢,٨١٢
-	٩,٨٧٨,٢٦٣
٩١,٤٦٤,٠٢٣	١٢٤,٢٠٣,٧٨٩
٣٧٦,٩٩٤,٧٠٨	٤٣٠,٣٠٤,٨٦٤
<b>٤١٠,٠٠٨,١٣٤</b>	<b>٤٥٣,٢٢٠,٩٨٢</b>

رأس المال المدفوع  
 الاحتياطي للنظمي  
 المكتاسب غير المحقق (استثمارات)  
 الأرباح المبقاة  
 إجمالي حقوق المساهمين  
 إجمالي الخصوم وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

**شركة الجبس الأهلية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة الدخل الأولية**

من بداية العام حتى		للفترة الأولية		
٢٠٠٤/٩/٣٠	٢٠٠٥/٩/٣٠	٢٠٠٤/٧/١	٢٠٠٥/٧/١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	اليبيان
٦٦,٧١١,٨٩٢	٢٠٦,٤٦٢,٣٧٧	٦٠,٠٥٣,١٦٦	٦٩,٠٠٠,٠٥٩	صافي المبيعات <u>ناقصاً:</u>
٧٢,٦٩٦,٢٢١	٩٨,٤٥٦,٦٨١	٢٥,٨٠٨,١٦٦	٣٣,١٧٨,٠٤٨	تكلفة المبيعات
٩٤,٠١٥,٦٧١	١٠٨,٠٠٥,٦٩٦	٣٤,٢٤٥,٠٠٠	٣٥,٨٢٢,٠١١	مجمل الربح <u>ناقصاً:</u>
٤,٦٨٦,٠٧٣	٤,٦٦١,٤٨٣	٨٥٧,٣١٧	١,٤٣٩,٣٤١	المصروفات العمومية والإدارية
١,٩٣٣,٦٣٢	١,٧١١,٤٤١	٦٥٣,٩٣٢	٥٦٧,٧٦٤	المصروفات البيعية والتسويقة
٩٨٦,٨٢٨	١,٠٧٣,٤٢٨	٣٢٧,٨١٢	٣٦١,٢٩٤	استهلاك الأصول الثابتة الإدارية والبيعية
٦٧٠,٦١٣	١,٣٥٠,٣٠٧	٢٢٣,٥٣٨	٥٧٣,٢٤٩	إطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل
٧٩٩,٧٨٠	٨٠١,٣٢٤	٢٦٦,٥٩٣	٢٦٧,١٠٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٠٧٦,٩٢٦	٩,٥٩٧,٩٨٣	٢,٣٢٩,١٩٢	٣,٢٠٨,٧٥٦	
٨٤,٩٣٨,٧٤٥	٩٨,٤٠٧,٧١٢	٣١,٩١٥,٨٠٨	٣٢,٦١٣,٢٥٥	صافي دخل الأعمال الرئيسية
٢,٤٢٥,٧٢٥	٣,٣٩٨,١٤٧	٢١٨,٢١٩	٨٦٤,٤٧٨	الإيرادات الأخرى
٨٧,٣٦٤,٤٧٠	١٠١,٨٠٥,٨٦٠	٣٢,١٣٤,٠٢٧	٣٣,٤٧٧,٧٣٣	صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة <u>ناقصاً:</u>
١,٦٣٨,٠٨٤	١,٩٢٢,٨٨٥	٩٤٧,٧٠٣	١,٠٦٣,١٠٦	مخصص الزكاة الشرعية
٨٥,٧٢٦,٣٨٦	٩٩,٨٨١,٩٧٥	٣١,١٨٦,٣٢٤	٣٢,٤١٤,٦٢٧	صافي دخل الفترة
١٨٠٥	٢١٠٢	٦٧٥٦	٦٨٢	ربح السهم العادي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

**شركة الجبير الأهلية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التدفق النقدي الأولية**

من ٢٠٠٥/١/١	من ٢٠٠٤/١/١	وحتى ٢٠٠٥/٩/٣٠	وحتى ٢٠٠٤/٩/٣٠	ريل سعودي
٨٧,٣٦٤,٤٧٠	١٠١,٨٠٥,٨٦٠			
١٢,٧٨٢,٥٠٢	٢٠,٠٤٩,١٢٠			
٦٧٠,٦١٣	١,٣٥٠,٣٠٧			
٧٩٩,٧٨٠	٨٠١,٣٢٤			
(٢,٧٥٠,٤٤٢)	(٢,٠٧١,٤٨٤)			
٣,٦١٢,٥٢٤	(٨,١٤٠,٤٧٠)			
(٢,٣٥٩,٨٢٨)	(٣٣٤,٧٥٦)			
٦٠٨,٧٠٦	(١,٩٨١,٠٢٩)			
١٧٢,١٢٤	(١٧٦,٣٤٠)			
(٢,٥١٥,٥٧٦)	(٢,٧٨٣,٩٣٢)			
(٢٦٩,١٣١)	(٦٣٦,٧٧٠)			
٩٩,١١٥,٧٤٢	١٠٧,٨٨١,٨٣٠			

-	٤٨,٦٢٥,٧٩٣
(٤٧,٩٣٨,٤٠٩)	(١٠٨,٤٦١,٠٤٨)
٨,٨١٥	١٤,٠٠٣
٢,٥٦٥,٣٨٤	٩٠,٨١٩,٠٧٤
(٦٧١,٨٠٢)	(٣,١٥٤,٣٢١)
(٤٦,٠٣٦,٠١٣)	٢٧,٨٥٢,٤٩١

(٧٢,٩٧١,٥٨٤)	(٨٢,٢٦٦,٥٠٣)
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	(١٢,٣٧٥,٠٠٠)
(٨٣,٩٧١,٥٨٤)	(٩٤,٦٤١,٥٠٣)
(٢٠,٨٩١,٨٥٥)	٤١,٠٩٣,٨١٨
٨١,٤٢٣,٦٢٥	٤,٤٣٧,٣٣١
٥٠,٥٣١,٧٧٠	٤٥,٥٣١,١٤٩

**الأنشطة التشغيلية :**

صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة الشرعية  
**التعديلات على البنود غير النقدية :**

استهلاك الأصول الثابتة  
 اطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
**التغيرات في الأصول والخصوم المتداولة :**

الذمم المدينة  
 المخزون  
 الأرصدة المدينة الأخرى  
 الذمم الدائنة  
 الأرصدة الدائنة الأخرى  
 المسدد لمصلحة الزكاة والدخل  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
 صافي التدفق النقدي للأنشطة التشغيلية

**الأنشطة الاستثمارية :**

الاستثمارات  
 إضافات أصول ثابتة  
 إستبعادات الموجودات الثابتة بالصافي  
 مشروعات تحت التنفيذ وقطع غير آلات  
 مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل  
 صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية

**الأنشطة التمويلية :**

الأرباح الموزعة  
 المسدد من القرض  
 صافي التدفق النقدي للأنشطة التمويلية  
 التغير في النقد وشبيه النقد  
 النقد وشبيه النقد في بداية الفترة  
 النقد وشبيه النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

**شركة الجبس الأهلية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**إيضاحات على القوائم المالية الأولية**  
**كما في ٢٠٠٥/٩/٣٠**

**١. الشركة :**

شركة الجبس الأهلية - شركة مساهمة سعودية - تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٨٧ وتاريخ ١٠/١٩/١٤٧٨هـ ، ويبلغ رأس مالها الحالي ٢٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٤,٧٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم خمسون ريال .

والشركة عدة فروع مسجلة بياتها كما يلي :

- فرع ينبع : رقم ٢/١٤٨٧٠١٠٠١٤٨٧٢ وتاريخ ١٨/٣/١٤٠٠هـ .
- فرع جده : رقم ٢/١٤٨٧٠١٠٠١٤٨٧٢ وتاريخ ٢٦/١/١٣٩٢هـ .
- فرع الدمام : رقم ٣٢/٠٣٢٠١٤٨٧٠١٠٠١٤٨٧٣ وتاريخ ٧/٦/١٣٩٥هـ .

ويتمثل النشاط الأساسي للشركة في صناعة وإنتاج الجبس ومشتقاته المستخرج من منطقة الإمتياز والإتجار في الجبس وفيما يتفرع منه من مواد وصناعات وإنتاج مختلف المواد التي يمكن استخراجها من الجبس آلية وكمياً وقيام بكلفة الأعمال اللازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعد على تحقيق هذا الغرض ، ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشتراك بأي وجه من الوجوه بالمؤسسات والهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة ب أعمالها سواء في المملكة العربية السعودية أو في خارجها أو تندمج فيها أو تشتريها أو تتحقق بها .

**٢. أهم السياسات المحاسبية :**

**١/ العرف المحاسبي :**

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية ، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات .

**٢/ السنة المالية :**

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام .

**٤/٢ مخصص الزكاة الشرعية :**

يجب مخصص للزكاة الشرعية وفقاً لنظام الزكاة السعودي ويتم تحويل التزامات الزكاة على قائمة الدخل .

**٤/٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

يجب مخصص لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المجتمعة بتاريخ القولم المالية وتحمل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه .

**٤/٤ المصاريف الإدارية والتسييرية :**

يتم قياس وإثبات المصروفات الإدارية والتسييرية كمصاروفات فترة وفقاً لنظام الاستحقاق وتحمل هذه المصروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها .

المصاروفات الإدارية والتسييرية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكاليفها التاريخية .

يتم إثبات استحقاقات العاملين من راتب الاجازة وتذاكر السفر وفقاً للأساس النقدي .

**٤/٥ الإيرادات :**

يتم إثبات إيرادات النشاط الأساسي عند تسليم المنتجات للعملاء وإصدار فاتورة المبيعات ، أما الإيرادات الأخرى فيتم إثباتها عند حدوثها ووفقاً لأساس الاستحقاق .

**٤/٦ المفروض :**

يتم تقدير المخزون بموجب التكلفة الفعلية أو السوق أيهما أقل ، كما يتم تسعير المنصرف من المولد الخام والمهام وقطع الغيار وفقاً لطريقة المتوسط المرجح .

**٤/٧ الأصول الثابتة :**

يتم تسجيل الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ، ويتم استهلاكها على أساس طريقة القسط الثابت ، ويتم تبويب المشروعات تحت التنفيذ وقطع غيار الآلات والمعدات ضمن الأصول الثابتة إلا أنها لا تخضع للاستهلاك .

**٩/٢ الاستثمارات :****• استثمارات قصيرة الأجل :**

تتمثل الاستثمارات قصيرة الأجل في تلك الاستثمارات التي لا تتوارد إدارة الشركة الاحتفاظ بها لمدد تزيد عن عام.

**• استثمارات طويلة الأجل :**

- أ- يتم اثبات الاستثمارات في رؤوس أموال الشركات التي تساوي أو تزيد نسبة المساهمة فيها عن ٢٠% وفق طريقة حقوق الملكية .
- ب- يتم اثبات الاستثمارات التي تقل نسبة المساهمة فيها عن ٢٠% والتي تتوارد إدارة الشركة الاحتفاظ بها لمدد تزيد عن عام ضمن الأصول غير المتداولة ، ويتم تقييم تلك الاستثمارات على أساس القيمة العادلة لها في تاريخ القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن إعادة التقييم ضمن مكونات حقوق المساهمين في بند مستقل باسم المكاسب والخسائر غير المحققة .

ويتم تحديد القيمة العادلة لهذه الاستثمارات أما عن طريق القيمة السوقية للأوراق المالية القابلة للتداول منها ، أو عن طريق آخر قوائم مالية في حالة الأوراق المالية الغير قابلة للتداول ، ولا يتم اعتبار التكلفة هي القيمة العادلة .

**١٠/٢ العملات الأجنبية :**

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات ، لـما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمـل فروق تحويل العملات الأجنبية على نتائج أعمال الفترة .

**١١/٢ النقد وشبيه النقد :**

يتكون النقد وشبيه النقد من الأرصدة البنكية والنقد في الصندوق والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية محددة والتي يكون تاريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٢٠٠٤/٩/٣٠ ريال سعودي	٢٠٠٥/٩/٣٠ ريال سعودي	(٣) صافي قيمة الأصول الثابتة :
١٩٢,٠٢٨,٨١٨	٢٧٧,٧٦٢,٩٦٨	الأصول الثابتة بعد استبعاد مجمع الاهلak
٩٨,٤٧٦,٧٠١	١٦,٧٨٢,٤٦٧	مشروعات تحت التنفيذ
٦٨,٨٥٧,٠٤٦	٢٢,٥٥٧,٥٩٧	قطع غيار الآلات
٣٠٩,٣٦٢,٥٦٥	٣١٧,١٠٣,٠٣٢	الإجمالي

#### (٤) أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب بعض بنود القوائم المالية الأولية لفترة المقارنة لتوافق مع عرض البنود لهذه الفترة.