

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

(1)

**السُّوَيْلُ وَالعَنَيْزَانَ**  
**AL SWAILEM & AL ONAIZAN**  
 محاسبون ومراجعون قانونيون  
 Chartered Accountants

Professional Partnership - Licence No. 22  
 Abdullah Al Swailem Reg. No. 183  
 Ali Al Onaizan Reg. No. 132

شركة مهندسين - ترخيص رقم ٢٢  
 عبد الله السويلم قيد رقم ١٨٣  
 علي العنيزان قيد رقم ١٣٢

**تقرير الفحص المحدود  
للقوائم المالية الأولية**

المحترمين

إلى السادة مساهمي شركة الجبس الأهلية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي لشركة الجبس الأهلية - شركة مساهمة سعودية - كما هي عليه في ٢٠٠٥/٦/٣٠ وقائمة الدخل للأشهر الثلاثة والستة المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التدفق النقدي للأشهر الستة 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 لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويكتفى الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية : والاستفسار من المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . وبعد هذا الفحص أقفل نطاقياً من عملية المراجعة التي تم وفقاً لمعايير المراجعة المعترف بها - 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 أيّة تعديلات مهمة يتغيّر إدخالها على التقارير المالية الأولية المرفقة لكي تتلّق مع معايير المحاسبة المعترف عليها .

عن شركة السويلم والعنيزان

\_\_\_\_\_  
 محمد بن  
 علي محمد العنيزان

قيد سجل المحاسبين القانونيين

رقم (١٣٢)



الرياض في ١٤٢٦/٠٤ هـ  
 الموافق ٢٠٠٥/١٠ م

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

كما في

٢٠٠٤/٦/٣٠

ريال سعودي

٢٠٠٥/٦/٣٠

إيضاح ريال سعودي

٢٩,٩٤٦,٦٨٦	٧,٧٠٧,١٥٢
-	٢٧,٤٦٥,٧٧٩
١٤,٩٨٥,١٦١	١٤,٧٧٩,٦٢٣
٧,٩٦٩,٧١٤	١٢,٩٤٠,٠٥٤
٤,٤٣٥,٦٢١	٢,١٣٥,٣٤٤
<b>٥٧,٣٣٧,١٨٢</b>	<b>٦٥,٠٢٧,٩٥٢</b>

١٥,٥٢٨,٨٥١	٣٢,٥٣٠,٨٢٦
٢٠,٨,٧٦٥,٠٣٢	٣١٥,٤٤٢,٠١٧
٥,٣٧٨,٦٨٤	٩,٦٢٦,٥١٨
٣٢٩,٦٧٢,٥٦٧	٣٥٧,٥٩٩,٣٦١
<b>٣٨٧,٠٠٩,٧٩٩</b>	<b>٤٢٢,٦٢٧,٣١٣</b>

١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٧٥,٠٠٠
١٠,٩٠١,٤١٨	٥,١٤٧,١٢٧
١,٣٦٥,٦٧٣	١,٥٢٧,٩٤٥
١,٧٨٥,٥٦٦	٣,٢٥٤,٨٨٣
٧٧٥,٠٨٤	٩٤٥,٤٨٢
<b>٢٦,٨٢٧,٥٤١</b>	<b>١٧,٢٥٠,٤٢٧</b>

٦,٣٧٥,٠٠٠	-
٧,٩٩٨,٨٢٤	٨,٥٢١,١٠٦
<b>١٤,٣٧٣,٨٢٤</b>	<b>٨,٥٢١,١٠٦</b>
<b>٤١,٢٠١,٣٦٥</b>	<b>٢٥,٧٧١,٥٤٣</b>

٢٣٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٥٠٠,٠٠٠
٤٨,٠٣٠,٦٨٥	٥٨,٧٢٢,٨١٢
-	٨,٨٤٣,٧٩٥
٦٠,٢٧٧,٦٩٩	٩١,٧٨٩,١٦٣
<b>٣٤٥,٨٠٨,٣٨٤</b>	<b>٣٩٦,٨٥٥,٧٧٠</b>
<b>٣٨٧,٠٠٩,٧٤٩</b>	<b>٤٢٢,٦٢٧,٣١٣</b>

**الأصول :**

**الأصول المتداولة :**

النقد بالصندوق ولدى البنوك

الاستثمارات قصيرة الأجل

الدسم 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

**الخصوم وحقوق المساهمين :**

**الخصوم المتداولة :**

أقساط الفروض طويلة الأجل

الدسم الدائنة

دائع توزيع الأرباح

الأرصدة الدائنة الأخرى

المخصصات الأخرى

إجمالي الخصوم المتداولة

**الخصوم غير المتداولة :**

الفروض طويلة الأجل

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الخصوم غير المتداولة

إجمالي الخصوم

**حقوق المساهمين :**

رأس المال المدفوع

الاحتياطي النظامي

مكاسب غير محققة (استثمارات)

الأرباح المبقاء

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		الفترة الأولى		<b>اليisan</b>
حتى ٢٠٠٤/٣/٢٠	حتى ٢٠٠٥/٦/٣٠	من ٢٠٠٤/٤/١ وحتى ٢٠٠٤/٦/٣٠	من ٢٠٠٥/٤/١ وحتى ٢٠٠٥/٦/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٦,٦٥٨,٧٤٦	١٢٧,٤٦٢,٣١٨	٥٨,٣٦٧,٥٦٥	٧٦,٦٣٤,٦٦١	صافي المبيعات <u>نافعًا</u>
٤٩,٨٨٨,٠٥٥	٦٥,٢٧٨,٦٢٣	٢٥,١٨٨,٤٧٠	٣٨,٩٩٤,٠٨٨	تكلفة المبيعات
٥٩,٧٧٠,٦٧١	٧٢,١٨٣,٦٨٥	٣٣,١٧٩,٠٩٥	٣٧,٦٤٠,٥٧٣	مجمل الربح <u>نافعًا</u>
٢,٨٢٨,٧٥٦	٣,٢٢٢,١٤٤	٢,٢٦٣,٧٩٦	١,٦٥٠,٥٠٣	المصروفات العمومية والإدارية
١,٢٧٩,٧٠٠	١,١٤٢,٦٧٧	٦٥٢,٣٢٠	٦١٨,٢٧٨	المصروفات البيعية والتسويقة
٦٥٩,٠١٦	٧١٢,١٣٤	٣٢٨,٣٣٩	٢٥٧,٩٨٤	استهلاك الأصول الثابتة
٤٤٧,٠٧٥	٧٧٧,٠٥٨	٥٤,٤٤٥	٤٦٢,٥٣٩	إطفاء مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل
٥٣٣,١٨٧	٥٣٤,٢١٦	٢٦٦,٥٩٣	٢٦٧,١٠٨	مخصص دعائة نهاية الخدمة
٩,٧٤٧,٧٣٤	٦,٣٨٩,٢٢٧	٣,٥٦٥,٢٩٣	٣,٣٥٦,٤١٢	اجمالي المصروفات والأعباء الإدارية
٥٣,٠٢٢,٩٣٧	٦٥,٧٩٤,٤٥٨	٢٩,٦١٣,٨٠٢	٢٤,٢٨٤,١٦١	صافي دخل الأعمال الرئيسية
٢,٤٠٧,٥٠٦	٢,٥٣٢,٦٦٩	١,١٣٩,٤٩٨	١,٨٧٦,٤٥٠	الإيرادات الأخرى
٥٥,٦٣٠,٤٤٣	٦٨,٣٤٨,١٤٧	٣٠,٧٥٣,٣٠٠	٢٦,١٦٠,٦١١	صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة <u>نافعًا</u>
٦٩٠,٣٨١	٨٦٠,٧٧٩	٣٨١,٤٩٧	١٨٦,٢٦٧	مخصص الزكاة الشرعية
٥١,٥٦٠,٠٩٢	٦٧,٤٦٧,٣٤٨	٣٠,٣٧١,٨٠٣	٣٥,٩٧٤,٣٤٤	صافي دخل الفترة
١١٤٨	١٤,٢	٦٣٩	٧,٥٧	ربح السهم العادي

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

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

٢٠٠٤/١/١ من	٢٠٠٥/١/١ من
وحتى	وحتى
٢٠٠٤/٦/٣٠	٢٠٠٥/٦/٣٠
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>

٥٥,٢٣٠,٤٤٣	٤٨,٣٢٨,١٢٧
٩,١٥٩,٣٧٤	١٢,٦٥٥,٢٥٤
٤٤٧,٠٧٥	٧٧٧,٠٥٨
٥٣٣,١٨٧	٥٣٤,٢١٦
(٢,٤٥٦,٤٦٢)	(١,٤٧٢,٣٧١)
٤,٦٤٨,٧٦٥	(١,٢٦١,٨٣٦)
(٢,١٩٠,٨٨٩)	(٩,١٧٤)
٣,٩٧٣,٢٢٢	(٣,٨٣٥,١٧٢)
١٥١,٤٩٧	(٨٤٧,٧٣٥)
(٢,٥١٥,٥٧٦)	(٢,٧٨٣,٩٣٢)
(٢٢٨,٤٢٠)	(٢٤٩,٢٢٨)
<u>١٦,٧٥٢,٢٠٦</u>	<u>٧١,٨٣٥,٢٠٧</u>

**الأنشطة التشغيلية :**  
 صافي دخل الفترة قبل مخصص الزكاة الشرعية  
**التعديلات على التنويه غير النقدي :**  
 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  
 مخصص الزكاة الشرعية  
 مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
 صافي التدفق النقدي للأنشطة التشغيلية

(٢٣,٠٠٠,٠٠٠)	٣١,٤٣٨,٨٠٤
(٢٢٣,٦٤٩)	(١٠٠,١١١,٩٦١)
(٣٩,٩٢٨,٠٤٠)	٩١,٥٢٤,٩٧١
(١٣١,٦٤٦)	(٣,١١٣,٢٢٢)
٨,١٤٠	١٣,٩٠
<u>(٢٣,٢٧٥,١٩٥)</u>	<u>١٩,٧٥٢,٤٨٢</u>

**الأنشطة الاستثمارية :**  
 استثمارات  
 إضافات أصول ثابتة  
 مشروعات تحت التنفيذ وقطع خيار آلات  
 مصروفات التأسيس وما قبل التشغيل  
 إستبعادات الموجودات الثابتة بالصافي  
 صافي التدفق النقدي للأنشطة الاستثمارية

(٧٢,٩٥٣,٩٥٠)	(٨٢,٣١٧,٨٦٨)
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
<u>(٧٧,٩٥٣,٩٥٠)</u>	<u>(٨٨,٣١٧,٨٦٨)</u>
(٧٤,٤٧٦,٩٣٩)	٣,٢٦٩,٨٢١
٨١,٤٢٣,٦٢٥	٤,٤٣٧,٣٣١
<u>٦,٩٤٦,٦٨٦</u>	<u>٧,٧٠٧,١٥٢</u>

**الأنشطة التمويلية :**  
 الأرباح الموزعة  
 المسدد من القرض  
 صافي انتدف القدي للأنشطة التمويلية  
 التغير في النقد  
 النقد في بداية الفترة  
 النقد في نهاية الفترة

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

## **شركة الجبس الأهلية**

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات على التوالي المالية الأولية

كما في ٢٠٠٥/٦/٣٠

### **١. الشركة :**

شركة الجبس الأهلية - شركة مساهمة سعودية - تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٨٧ وتاريخ ١٩/١٠/١٤٧٨ برأس المال قدره ٢٣٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم إلى ٤,٧٥,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم خمسون ريال .

والشركة تمتلك عدة فروع مسجلة بيانها كما يلي :

- فرع بنبع : رقم ١٠١٠٠١٤٨٧/٢ وتاريخ ١٨/٣/١٤٠٠ هـ .

- فرع جده : رقم ١٠١٠٠١٤٨٧/٢ وتاريخ ٢٦/١/١٣٩٢ هـ .

- فرع الدمام : رقم ١٠١٠٠١٤٨٧/٠٣٣ وتاريخ ٦/٧/١٣٩٥ هـ .

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 آلياً وكمياً و القيام بكلفة الأعمال اللازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعد على تحقيق هذا الغرض ، ويجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشتراك بأي وجه من الوجه بالمؤسسات والهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها سواء في المملكة العربية السعودية أو في خارجها أو تندمج فيها أو تشتريها أو تتحققها بها .

### **٢. أهم السياسات المحاسبية :**

#### **العرف المحاسبي:**

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

### **٣/٢. السنة المالية :**

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

**٣/٢ مخصص الزكاة الشرعية :**

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

**٤/٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة :**

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

**٥/٢ المصاروفات الإدارية والتسويقية :**

يتم قياس وإثبات المصاروفات الإدارية والتسويقية كمصاروفات فترة وفقاً لنظام الاستحقاق وتحمل هذه المصاروفات على الفترة المحاسبية التي حدثت فيها .  
المصاروفات الإدارية والتسويقية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية يتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني وباستخدام تكليفتها التاريخية .  
يتم إثبات استحقاقات العاملين من راتب الإجازة ونذكرة السفر وفقاً للأساس التقدي .

**٦/٢ الأربادات:**

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

**٧/٢ المخزون :**

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

**٨/٢ 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 تتوziء 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 تتوziء 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 ، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات الأجنبية على نتائج أعمال الفترة .

**١١/٢ النقد وشبه النقد:**

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

٨

٢٠٠٤/٦/٣٠	٢٠٠٥/٦/٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤٨,٩٣٧,٨٦٠	٢٧٦,٨٠٧,٨٥٠
١٤١,٥٣١,٣٢١	١٥,٦٤٩,٦٠٠
١٨,٢٩٥,٨٥١	٢٢,٩٨٤,٥٦٧
<u>٣٠٨,٧٦٥,٠٣٢</u>	<u>٢١٥,٤٤٢,٠١٧</u>

**(٣) صافي قيمة الأصول الثابتة :**

الأصول الثابتة بعد استبعاد مجمع الاحلak

مشروعات تحت التنفيذ

قطع غيار الآلات

الإجمالي

**(٤) أوقاف المقارنة :**

تم إعادة تبويب بعض بقىد القوائم المالية الأولى لفترة المقارنة لتوافق مع عرض البنود  
لهذه الفترة.