

شركة الجبس الاهلي

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)

وتقدير الخصم لراجع الحسابات المستقل لفترة التسعة أشهر

المتهدمة في ٢٠١٨ سبتمبر

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي الأولية المختصرة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأولية المختصرة
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية المختصرة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة
٢٨ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة



۲۰۱۸ نویسنده

تقرير مراجعة الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

الدكتور مدين

إلى السادة / المساهمين

شركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

2013

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨، والقواعد الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مستوليتنا هي ابداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص، التي قمنا بها.

نحو الفعل

لقد قمنا بمحضنا وفقاً لمعايير ارتباطات الفحص ٤١٠؛ ففحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بها من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة، والمعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى، وبعد نطاق الفحص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وببناء عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأموال الجوهرية التي يمكن أن تستند لها المراجحة. لذا، فإننا لا نندي، أي مراجحة شأنها.

الآن

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيءٌ ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرّض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٢٠١٨ سبتمبر وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية لأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقرير المالي الأول) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

لخت انتیاہ:

نود نلفت الانتباه إلى نتيجة فحص الشركة بالبلد في تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية ، اعتبارا من اينابر ٢٠١٦ ، والذي يتطلب تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة فإن الشركة مازالت بصدده استكمال الدراسات وتجميع البيانات ، وعليه فإن اثر تطبيق هذا المعيار لم يتم التأثير به على القوائم المالية المرفقة على ان يتم التأثير بذلك على القوائم المالية للربع الثاني بعد استكمال الدراسات والجداول . على النتائج

عن الخبر الشهير كاه

سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض المكتب الرئيسي :
٩١٥٨٢ الرياض
ص.ب: ٨٣٠٦ المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ (١١) ٤٧٨٤٠٠٩
فاكس: +٩٦٦ (١١) ٤٧٧٦٩٢٦

شركة الجبس الاهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدقة)
كما في ٢٠١٦ سبتمبر

٢٠١٧ دسمبر ٢١	٢٠١٨ سبتمبر ٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
الأصول		
الأصول غير المتداولة :		
٢٨٥,٨٧٦,٢٩٣	٢٧٥,٢٦٨,٠٩٠	٥
٢٧,٢٢٢,٩٢٢	٢٧,٢٢٢,٩٢٢	٦
١٢,٨٢٦,٦٤٩	١٦,٧٣٤,٣٥٢	٧
٢٢٦,٠٣٦,٨٧٥	٣٢١,٢٢٦,٣٧٥	
الممتلكات والألات والمعدات، صافي		
الاستثمارات في شركات شقيقة		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
إجمالي الأصول غير المتداولة		
الأصول المتداولة :		
٣٦,٥٠٨,٠٠٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٢٤٥,٠٠٠	٢٠,١٢٧,٩٧٧	المخزون، صافي
١٣,٥١٤,١٢٣	٢٧,٣٩٩,٩٧٢	الذمم المدينة، صافي
٨٥٨,٧٥٠	٨٥٨,٧٥٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٢٤٩,١٠٨	١٤,٠٨٩,٢٦٤	دفعت مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٣٠,٢٥٦,٢٤٥	٤٧,١٧٦,٦٢٢	
١٢٤,٦٢١,٢٩٠	١٣٩,٦٥٢,٥٨٥	إجمالي الأصول المتداولة
٤٥٠,٦٦٨,١٦٥	٤٦٠,٩٧٨,٩٦٠	إجمالي الأصول
الطلوبات وحقوق المساهمين		
رأس المال		
الاحتياطي النظامي		
احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات		
الخسائر المتراكمة		
إجمالي حقوق المساهمين		
الطلوبات غير المتداولة :		
مخصص ترك الخدمة		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
الطلوبات المتداولة :		
الدائنون		
الأرصدة الدائنة الأخرى		
توزيعات أرباح مستحقة		
مخصص الزكاة		
إجمالي الالتزامات		
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين		

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدفقة)

لفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليه حتى
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣,٧٥٠,٩٠	٤٨,٠٠٤,٤٤٥	٩,٢٢٣,٩١٨	١٨,٠٤٦,٦٩٦
(٣٦,٦٦٨,٩٢٤)	(٣٥,٥٠٢,٥٥٢)	(١٠,١٩٩,٨٥٧)	(١١,٧٥٨,٤٠٠)
(٢,٥٩٣,٨٣٤)	١٢,٥٠٠,٩٩٣	(١,٦٦٥,٩٣٩)	٦,٢٨٨,٢٩٦
(١,٦٦٤,٣٦٩)	(١,٧٩٨,٨٥٠)	(٥٥٥,٧٠١)	(٦٤٥,٨٠٩)
(٢,١٩٤,٣٩٧)	(٣,٥٦٧,٩٠٩)	(١,٠٧٧,٥١٦)	(١,٢٤٤,٤٦٠)
(٨,٤٥٢,٦٠٠)	٧,١٣٤,٢٣٤	(٢,٢٩٩,١٥٦)	٤,٤٢٨,٠٢٧
١,٢٦٥,٠٢٩	١,٠٢١,٨٨٥	٥٣٧,٥٣٤	٦٠٢,٠٠٢
(٧,١٨٧,٥٧١)	٨,١٥٦,١١٩	(٢,٧٦١,٦٢٢)	٥,٠٣٠,٠٢٩
(٣,٠٠٢,٢١٢)	(٢,٣٤٨,٤٠٣)	(١,٤٥٦,٨٣٤)	(١,٧٤٧,٥١٥)
(١٠,١٨٩,٧٨٢)	٤,٨٠٧,٧١٦	(٤,٢١٨,٤٥٦)	٣,٢٨٢,٥٥٤
١٢٦,٢٨٢	٥,٨٩٧,٧٠٢	١٢٥,٤٠٥	٩٠٢,٨٥٨
(١٠,٠٦٣,٤٠١)	١٠,٧٠٥,٤١٩	(٤,٠٩٣,٠٥١)	٤,١٨٥,٣٧٢
(٠,٣٧)	٠,٢٣	(٠,١٠)	٠,١٤
(٠,٣٢)	٠,٢٤	(٠,١٢)	٠,١٣

المبيعات
تكلفة المبيعات
مجمل الدخل
مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية
صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى :
إيرادات متنوعة بالصافي
صافي دخل الفترة قبل الزكاة
الزكاة
صافي دخل الفترة بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر :

مكاسب/خسائر غير محققة بالقيمة العادلة
للاستثمارات
إجمالي الدخل الشامل للفترة:
ربحية(خسارة) السهم للفترة:
من الأعمال الرئيسية
من صافي الدخل الشامل العام



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

قائمة التغيرات في حمّق المساهمين الأولية المختصرة (غير مدقّقة)

لكرة التسعة أشهر المتأخرة في سن التهير ٣٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠١٧	٢٠١٨
٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي

(٧,٦٧,٥٧١)	٨,١٥٦,١١٩
١٠,٧٢٥,٣٤٢	١٠,٥١٠,٠٦٨
٣,٥٤٢,٣٣٣	-
٦,٠٥٤,٧٧١	(١٣,٨٨٥,٨٤٩)
(١,٣٠٩,٤٧٠)	١١٧,٠٧٨
١,٣٦٤,٠٩٧	-
(١١,٠٢٥,٦٤٦)	(٨٤٠,١٥٦)
٢٢٩,٩٣٣	-
(١,١٨٤,٤٢٢)	(١,١٨٠,٢٢٩)
(٨٩١,٣٤٠)	(١٩٨,٠٠٧)
(٢,٩٨٥,٤٦٦)	(٢,٠٢٨,٧٨٥)
(١,٠٢٥,٦٨٢)	٦٦٤,٠٩٤
<u>(٤,٦٠٣,١٢٢)</u>	<u>٣٤,٢٢٣</u>

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

مكاسب إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة

الذمم المدينة

المخزون

تسويات على الاستثمار في شركات شقيقة

دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

أطراف ذات علاقة

دائنوں

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

المسدود من الزكاة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

إضافات الممتلكات والمعدات

استبعادات ممتلكات ومعدات بالصافي

التغير في قطع غير استراتيجية

التغير في الاستثمارات

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :

توزيعات أرباح

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد بداية السنة

رصيد النقد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية :

التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

أ. تأسيس الشركة

إن شركة الجبس الأهلية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٤٨٧ بتاريخ ١٩ شوال ١٣٧٨ هـ.

ب. رأس مال الشركة

بلغ رأس مال رأس المال الشركة ٣١,٦٦٦,٦٦٧ ريال مقسم إلى ٣١,٦٦٦ سهم متساوية القيمة و مدفوعة بالكامل. قيمة السهم ١٠ ريالات .

ج. فروع الشركة

للشركة عدة فروع مسجلة بيانها كما يلي :

رقم السجل	التاريخ	الفروع
٤٠٢٠٠٧٦٠٠	٢٦ محرم ١٣٩٢ هـ	جدة
٢٠٥٠٠٢٥١٢	٦ رجب ١٣٩٥ هـ	الدمام
٤٧٠٠٠٥٤٦	١٦ ربیع أول ١٤٠٠ هـ	بنبع
١٠١٠١٩٨٣٠١	١٠ ربیع الآخر ١٤٢٥ هـ	المصنع الأهلي للحوائط الجبسية بالرياض
٢٠٥٠٠٤٨٢٠٧	٤ جمادى الآخر ١٤٢٦ هـ	مصنع الخليج بالدمام
٢٠٥٠٠٥٣٩٧٦	٤ ربیع الأول ١٤٢٨ هـ	مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام

د. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في صناعة وانتاج الجبس ومشتقاته المستخرج من منطقة الامتياز والإتجار في الجبس وفيما يتفرع منه من مواد وصناعات وانتاج مختلف المواد التي يمكن استخراجها من الجبس آلبا وكيماويا والقيام بكافة الأعمال الازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعده على تحقيق هذا الغرض .

هـ. السنة المالية

السنة المالية للشركة التي عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

و. عملة العرض والنشاط

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريرها لأقرب ريال.

بيان (٢) المعايير المحاسبية المطبقة

تم اعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بناء على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٢٤): (التقارير المالية الأولية المختصرة) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

أولاً: المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسرى ولم يتم تطبيقها بعد:

١- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والأفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كشفافية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة النتيجة لتطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية

التصنيف والقياس -الموجودات المالية

يعتمد تصنيف قياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمونة في العقود وتوخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة الحفلة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة الحفلة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:



- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية المكنته خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ التقرير.
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم الدينية التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي لكن يمكن للشركات الاستفادة من الأعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس ويتم الاعتراف بالفرقوقات في القيم الدفترية. للموجودات المالية والمطلوبات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨

تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه. تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

ولم يتم تطبيق المعيار حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وجارى الدراسة على المعيار والحصول على النتائج وأظهار أثره على القوائم المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيراد من العقوه العملاء)

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود البرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦- الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١- عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات.



تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والاقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.

- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.

- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

لم يترتب على التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات يتم التأثير بها على القوائم المالية للشركة.

إيضاح: (٢) الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة:

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة ومتى تم الاعتراف بها والمصروفات المرصودة عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومتى تم الاعتراف بها والمصروفات المرصودة عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاح: (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:
٤-الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعه مبينة أدناه:

٤-التحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل العمارات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-ممتلكات وألات ومعدات

تنضمن تكلفة الممتلكات والألات والمعدات كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وتدرج المبني والإنشاءات والمرافق والألات والمعدات بـالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك المراكم وأي اضمحلال في القيمة. وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الافتراضي المقدر لكل أصل وطبقاً للمعدلات التالية:

٥٣ - ٥٥%	المبني
١٠%	طرق داخلية
٥%	الات ومعدات
١٠%	تمديدات المياه
٧%	تمديدات الكهرباء
٧٪	وسائل النقل
٢٥٪	عدد وادوات
١٠٪ - ٢٠٪	الأثاث

٤-استثمارات في شركات شقيقة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأس المال.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

تمت المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلاً لها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمرة فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الرسمية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الرسمية التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٤- استثمار البالغة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل أصول مالية غير مشتقة تم تضمينها كأصول متاحة للبيع عند الاقتضاء، وغير مبوبة كقرفون و مدینیات أو كاستثمارات محفظة بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من حلال الأرباح أو الخسائر. عند الاقتضاء، يتم قياس الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وأشار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل، الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٥- المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في البالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة.

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة . يتم إثبات الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بداية بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المتفق، بعد الاقتضاء يتم تقييم الاستثمارات المحفظة بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. تسجيل الأرباح أو الخسائر غير المحققة وكذلك الأرباح أو الخسائر من بيع استثمارات محفظة بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

٧- المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمامه وكذلك أية تكلفة أخرى تستلزمها عملية البيع وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية والمتبعة في السنوات السابقة

- الخامات الرئيسية والمأوى المساعدة وقطع الغيار بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ سبتمبر

- الإنتاج الغير تام وتحت التشغيل بتكلفته الصناعية والتي تشمل تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى تنصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير مباشرة.
- الإنتاج التام على أساس التكلفة الصناعية المباشرة وغير مباشرة.

٤- الدamer المدينة بالضافي

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل العتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لـأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحقيلها.

٥- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادلة التي تتعامل بها مع الغير.

٦- النبذة وطفي حكمها

لغايات إعداد قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع الرابحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء.

٧- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٨- مخصصات نهاية الخدمة

تقديم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتکاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمه بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة ، وتسدد عند انتهاء خدمتها.

٩- تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بموظفيها وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسن نسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معاذلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد مساهمة المحددة كمصاروف عند استحقاقها.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤-١٩- المدفوعون والمبالغ مستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنين التجاريين لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٤-٢٠- مخصص الزكاة

يتم الاستدراك للزكاة وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وبموجب أساس الاستحقاق.
يحمل الشخص على قائمة الدخل، تقيد الفروق الناتجة عن اجراء الربط النهائي في الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربط.
يتم احتساب الزكاة بناءً على وعاء الزكاة أو صافي الربح العدل، أيهما أعلى.

٤-٢١- المخصصات

يتم الاعتراف بالشخص عندما يكون على الشركة التزام حالياً قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعروف به كمخصص هو القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

٤-٢٢- التحقق الإيجاب

- يتم الاعتراف بإيرادات المبيعات عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية البضائع إلى المشتري وذلك عند تسليم البضاعة
وإصدار الفواتير للعملاء.
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٤-٢٣- المصروفات

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنیف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية والتي تتضمن المصاريف المباشرة وغير المباشرة ولا تتعلق بشكل مباشر بكلفة المبيعات.
يتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

٤-٢٤- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم من العمليات الرئيسية وربحية السهم من الربح الصافي بتقسيم الربح من العمليات الرئيسية
والربح الصافي على المتوسط المرجح لعدد الأسهم في نهاية الفترة.

٤-٢٥- أدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات
التعاقدية للأداة المالية.

أولاً: الأصول المالية الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولى، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتطلب فعلياً من معاملة تمويل، وإذا كان الترتيب يتطلب من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصوصة بسعر الفائدة السوقية لأداء دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق هموذج التكلفة (أو في بعض الحالات هموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

• القروض والذمم الدينية

القروض والذمم الدينية هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم الدينية حسابات الدين التجاريين والذمم الدينية الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه.

• الأضمحلال في قيمة الأصول المالية

نقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تتحقق القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الأدنى لزيادة القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابعة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثانياً: الالتزامات المالية الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثباتات الأولى يتم إثبات تكاليف العاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطلوبة. باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨ سبتمبر

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد أي مؤشر للاضمحلال ويتم تقدير القيمة الاستبدادية للأصول في حالة وجود أي مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل او الوحدة المولدة للنقد المحفظة به يزيد عن القيمة الاستبدادية المتعلقة به ، وتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها عن الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من غيرها من الأصول أو مجموعة الأصول ، ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في قائمة الدخل .

تتمثل القيمة الإستبدادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمتها الاستخدامية أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم عكس أثر خسائر اضمحلال اذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستبدادية ويتم عكس خسائر اضمحلال للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستبدادية التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية . تض محل قيمة الأصل المالي ويتم تحويل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وكان لهذا الحدث أو هذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها ، على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي .

بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر اضمحلال في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي للأصل الخاص بالأصل المالي .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرةً باستثناء حسابات العملاء والتي يتم تخفيض قيمتها باستخدام مخصص ، ويتم إعدام الديون التي يتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا الشخص ويتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل إما مباشرةً أو بتسوية حساب الشخص ، ويجب لا ينشأ عن هذا الإلغاء قيمة دفترية للأصل المالي تتجاوز التكلفة المستهلكة في تاريخ استبعاد خسائر اضمحلال لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر اضمحلال هذه ، ويتم إثبات قيمة الاستبعاد في الأرباح والخسائر .

المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتحتلت لزيادة وحسائره عن أرباح وحسائر القطاعات الأخرى.

إدارة المخاطر المالية:

عناصر المخاطر المالية:

تمثل المخاطر المالية في مخاطر السوق والتي تتضمن (مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة) وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتخفيضية أخطار محددة.

ا. مخاطر السوق

• مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجةً لنشاطها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتتج خطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية.

ب. مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة في أسواق المال وبالتالي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجةً تغير الأسعار.

ج. مخاطر التغير في أسعار الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في تغيير أسعار الفائدة والذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال ويعتبر هذا الخطر منخفض حيث أن الشركة لا تعتمد على تسهيلات التمويل بشكل كبير من البنوك لتمويل رأس المال العام والأصول طويلة الأجل.

د. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في حسابات العملاء والأفراد والممثلة في حسابات العملاء. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للعملاء تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالي والخيارات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى.

ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعرّف في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

هـ. مخاطر السيولة

تحتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقديّة واحتياحة تمويل من خلال مبالغ كافية من تحصيلات العملاء وتخفيف متوسط فترة السداد من العملاء. ونظراً للطبيعة الديناميكيّة لأنشطة الأساسية فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال اتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيف ذلك الخطر إلى الحد المقبول.

ادارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد لمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغير قيمة التوزيعات المنقولة لمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الدين المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى أجمالي رأس المال و يتمثل صافي القروض في أجمالي القروض والسلفيات والدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها.

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
 - في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.
- يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المعاملة،
- المستوى ٢- أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة،
- المستوى ٣- أساليب تقييم أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.



بخصوص الموجودات والمطلوبات الثابتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

التقديرات والفرض المحاسبية الهامة والحكم الشخصية:

إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة اجراء بعض الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات، والكشف عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات الماثرة في الفترات المستقبلية

الاحكام الشخصية

في أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الإدارة باتخاذ الأحكام التالية بغض النظر عن تلك التي تتضمن تقديرات والتي لها أثر جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

أ. تبويب الاستثمارات

الإدارة تقرر بشأن حيازة استثمار ما إذا كان ينبغي أن تصنف على أنها محتفظ بها حتى الاستحقاق، الذي عقد للتداول، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر.

الاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها للتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وعلى وجه الخصوص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

الشركة تقوم بتصنيف استثمارات للمتاجرة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لفرض تحقيق ربح على المدى القصير. تصنف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تضمينها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متوفرة وكانت التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر في حسابات الإدارة، وتصنف على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل. يتم تضمين جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

ب. الأضمحلال في الاستثمارات

تعامل الشركة الاستثمارات المتاحة للبيع في أسهم كاستثمارات انخفضت قيمتها إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة إلى أقل من تكلفتها أو عندما يكون هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تحديد ما هو (الكبير أو (المتوصل) تتطلب قرارات أساسية بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى، بما في ذلك التقلبات العادلة في سعر السهم للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

١. الاستمرارية

قامت الإدارة بعمل تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة واطمانت إلى أن الشركة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، وإدارة ليست على علم بأي شكوك مادية من الممكن أن يلقي ظلالاً من الشك على مقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وبالتالي، يستمر أعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والفرضون المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفرضون بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المتظرحة حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف. وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفرضون تتعلق بالمستقبل وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلى أهم التقديرات والفرضون التي تستخدمها الشركة:

أ. الأضمحلال في قيمة الدينون التجاريين

يتم تقدير قيمة الأضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مرافبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان المنوحة لهم ويتم تسجيل أضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ب. الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخذين في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل وعدد الورديات التي تستخدم فيها هذه الأصول والتقادم الفني. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

ج. التخفيض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقادم إلى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

الاحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الادارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفرضون المحاسبية المشار إليها في ايضاح ١٤) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.

إيضاح (٥) : المستكملات والبيانات:

الإجمالي	أثاث	تمديدات	معدات	آلات	طرق داخلية	مباني أراضي	مياه	كمرباه	وسائل نقل	عدد وأدوات	ومفروشات	أثاث
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٩٠,٨٦٣,٣٨	٨,٩٧٥,٤١٨	١٣,٠٧٤,١٠٣	١٣,٠٧٤,٤٤٧	٨,٣١٢,٤٧١	٢,٥٠,٤٩٥	٥٠٣,٩١٣,٥٤٣	٥,٣٣٨,٩١٩	١٣٤,٤٣٠,٤٩٧	٣٣,٣٥٠,٣٣٦	٣٠١٦	رصيد ١٢٠١٦	ريال سعودي
١٥٦,٩٨٧	٤٤,٣٣٤	٤,٣٤٥	-	-	٥٠,٩٠٠	٥٥,٤٠٨	-	-	-	-	-	الإضافات
(٤٣٠)	(٤٣٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٦٩٠,٣٣٦,٣٧٥	٩,٠١٩,٣٣٢	١٣,٠٧٤,١٠٣	٨,٣١٧,٤٧١	٣,٥٥٦,٣٩٥	٥,٤٤,٠٧٧,٩٥١	٥,٣٣٨,٩١٩	١٣٤,٤٣٠,٤٩٧	٣٣,٣٥٠,٣٣٦	٣٠١٦	القيمة الدفترية في ٣٠/٢٠١٦	٣٠١٦	القيمة الدفترية في ٣٠/٢٠١٦
٤٦٤,٣٣٩,٧٩٦	٨,٥٩٤,٨٦٩	١٣,٣٣٦,٦٨٩	٦,٦١٦,٨١٣	٢,٥٥,٤٤٠	٣٣٥,٥٢٤,٠١٣	٥,٠٦,٧٣٦	٩٢,٧٣٧,١٩٣	-	-	-	-	الاستهلاك المترافق
١٠٥,١٠٠,٧٨	٤٣,٤٥٠	٢,٥٥٣	٩,٠١٩٩	٣٢٣,١٦٣	٣٢٣,١٦٣	٩٢,٦٠١	٢,٧٣٦,٨٩	-	-	-	-	رصيد ١٢٠١٦
(٤١)	(٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٧٤٤,٨٨٩,٧٣٣	٨,٦٤٣,١٧٨	١٣,٣٣٦,٣٤٣	١٣,٦٣٩,٣١٩	٦,٥٣٩,٩٧٥	٦,٥٣٩,٩٧٥	٥,١١١,٣٣٧	٩٤,٨٤٧,٣٨١	-	-	-	-	استبعادات
٣١٠,٤٤٧,٥٥٢	٣٣٧,١٤٤	١٠,٤٥٠	٤٤٤,٧٨٣	٤٨,٩٧٣	٤٨,٩٧٣	٣١٧,٥٨٣	٢٩,٥٧٣,١١٦	٢٣,٣٥٠,٣٣٦	٢٠١٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠/٢٠١٦	٣٠/٢٠١٦	الإجمالي
٣٢٥,٨٠٢,٤٣٣	٣٧٣,٥٦٩	١٣,٧٥٨	٥٣٥,٠٨٣	٢,١٣٠,٥٥٩	٢,١٣٠,٥٥٩	٢٣,٣٥٠,٣٣٦	٢٠٧٧/١٢/٣١	٢٣,٣٥٠,٣٣٥	٣٠	٣٠	٣٠/٢٠١٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠/٢٠١٦
تم رهن جميع خطوط ومعدات الصناعية والسيارات والأثاث المكتبي مقابل الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية .												
إن كافة المباني والمنشآت مقامة على الأرض المنوحة للشركة والمرخص لها يستغلها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثين عاماً من بدایة ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠٢٠ . طريف والمقام عليها مصنع الشركة والبالغ مساحتها ٣٣٦ كيلو متر مربع .												



تم رهن جميع خطوط ومعدات الصناعية والسيارات والأثاث المكتبي مقابل الحصول على قرض صندوق التنمية الصناعية .

شركة الجبس الاهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات (تحمة) :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٥,٨٠٢,٤٢٢	٢١٥,٤٤٧,٠٥٢	الممتلكات والألات والمعدات
٣٨,١٧٢,٨٨٢	٣٨,١٧٢,٨٨٢	مشروعات تحت التنفيذ
٢١,٩٠٠,٩٨٩	٢١,٦٤٨,١٥٦	قطع غيار استراتيجية
<u>٢٨٥,٨٧٦,٢٩٣</u>	<u>٢٧٥,٣٦٨,٠٩٠</u>	الإجمالي

إيضاح (٦) : الأستثمارات في شركات شقيقة :

تتمثل الاستثمارات في شركات شقيقة في الاستثمار في الشركة القطرية للجبس وتمثل نسبة المشاركة ٣٤٪٣٢ من رأس مال الشركة والحركة على الاستثمار على النحو التالي :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٦٢١,٠٠٢	٢٧,٣٢٢,٩٢٣	رصيد بداية السنة
(٢,٢٠٧,٠٦٩)	-	خسائر / أرباح غير محققة من استثمارات في شركات شقيقة
<u>٢٧,٣٢٣,٩٢٣</u>	<u>٢٧,٣٢٢,٩٢٣</u>	الإجمالي

شركة الجبس الاهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة(غير مدقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإيضاح (٧) : استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٣٨,٠٨٨	١٢,٨٣٦,٦٤٩	رصيد بداية السنة
١,٨٩٨,٥٦١	٥,٨٩٧,٧٠٣	أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة
<u>١٢,٨٣٦,٦٤٩</u>	<u>١٨,٧٣٤,٣٥٢</u>	

تتمثل الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة في محافظ استثمارية متاحة للبيع في كل من شركة أسمنت تبوك السعودية وشركة المدينة للاستثمار (شركة الخليج للاستثمار الصناعي سابقاً) وشركة كيان للبتروكيماويات .

الإيضاح (٨) : المخزون :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٦٩٧,٨٢٢	٢١,٧٤٤,٧٨٨	مواد
٣,٧٥١,٦٢٠	٤,٩٩٩,٧٢٣	إنتاج تام وتحت التشغيل
٣,٩٥٥,٧٦١	٣,٥٤٣,٦٠٤	محروقات وأخرى
٣٠,٤٠٥,٢٠٣	٣٠,٢٨٨,١٢٥	الإجمالي
(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)	يطرح : مخصص مخزون راكم
<u>٣٠,٢٤٥,٠٠</u>	<u>٣٠,١٢٧,٩٧٧</u>	الصافي

شركة الجبس الاهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة(غير مدفقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (٩) : الدافع المدینة :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٧٠١,٩٦٤	٢٧,٥٨٧,٨١٣	العملاء
(١٨٧,٨٤١)	(٦٧,٨٤١)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>١٣,٥١٤,١٢٣</u>	<u>٢٧,٣٩٩,٩٧٢</u>	<u>الصافي</u>

إيضاح (١٠) : المستحق من أطراف ذات علاقة :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	نوع	نوع
ريال سعودي	ريال سعودي	المعاملة	العلاقة
٨٥٨,٧٥٠	٨٥٨,٧٥٠		الشركة القطرية لصناعة الجبس
<u>٨٥٨,٧٥٠</u>	<u>٨٥٨,٧٥٠</u>		<u>الإجمالي</u>
٧٠٠,٥٥٥	-	أيرادات	شركة شقيقة
١,٥٣٨,٩٢٠	-	تحصيلات	
<u>٤٧١,٠٠٠</u>	<u>٢٩٩,٣١٩</u>	رواتب	رئيس المجلس
			عضو المجلس

ايضاح (١١) : دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٦,٢١٦	١,٠٠٦,٥٢٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٢٦٢,٢٩٠	١,٣٨٧,١٢٧	إيرادات مستحقة
١,٠٠٢,٥٤٨	١,٠٠٢,٥٤٨	رسوم مرتبطة للتأمين
٩,٩٨٠,١٨٧	١٠,٠٠٤,٢٨٣	دفعات مقدمة لوردين
٢٧٦,٨٦٧	٦٨٨,٧٧٨	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٣,٢٤٩,١٠٨</u>	<u>١٤,٠٨٩,٣٦٤</u>	<u>الإجمالي</u>

ايضاح (١٢) : النقد وما في حكمه :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,١٤٦,٤١٧	٤٦,٢٥٠,٨٤٤	نقد بالبنوك
١١٤,٨٢٨	١٢٥,٧٧٨	نقد بالصندوق
١,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>٣٠,٢٥٦,٢٤٥</u>	<u>٤٧,١٧٦,٦٢٢</u>	<u>الإجمالي</u>

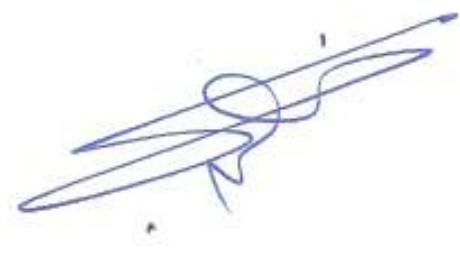
شركة الجبس الاهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة(غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٢) : الدافعون :

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٦١,٧٧٦	٣,٧٢٧,٣٥	موردين
٩٦٠,٤٩٧	٢١٤,٦٣٩	دفعات مقدمة من عملاء
<u>٥,١٢٢,٢٧٣</u>	<u>٣,٩٤١,٩٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (١٤) : دفعات دائنة أخرى :

٢٠١٧ دسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٥,٩٧	١,١١٤,٨٢٩	مصروفات مستحقة
٢٦١,١٠٠	٢٦١,١٠٠	تأمينات لدى الغير
-	٣٦٧,٥٤	القيمة المضافة
٣٧٦,١٢٥	٤٦٣,٧٩٣	أخرى
<u>١,٥٤٣,١٢٢</u>	<u>٢,٢٠٧,٢٢٦</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (١٥) : مخصص الزكاة :

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ سبتمبر ٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي

٣,٩٨٥,٤٦٦	٤,٠٢٨,٧٨٥	رصيد ١/١
٢,٠٢٨,٧٨٥	٢,٣٤٨,٤٠٣	الزكاة المخصصة للفترة/للسنة
<u>(٣,٩٨٥,٤٦٦)</u>	<u>(٤,٠٢٨,٧٨٥)</u>	السداد
<u>٢,٠٢٨,٧٨٥</u>	<u>٢,٣٤٨,٤٠٣</u>	رصيد ٩/٣٠

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وسدلت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات . حصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا يوجد ربوط زكوية صادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل .

إيضاح (١٦) : نصيب السهم من صافي دخل العام (ريال / سهم) :

٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ يونيو ٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي

(١٠,٠٦٣,٤٠١)	١٠,٧٠٥,٤١٩	من صافي الدخل الشامل العام
٣٦,٦٦٦,٦٦٧	٣٦,٦٦٦,٦٦٧	عدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>-٠,٣٢</u>	<u>٠,٣٤</u>	نصيب السهم من صافي دخل العام

ایجاد (۱۷) : اینکاتات :

تدار الشركة وشركتها التابعة كقطاع تشفيلي واحد في صناعة وانتاج الجبس بجميل انواعه وتمارس الشركة وشركتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية.

إيضاح (١٨) التزامات محتملة وتعهدات وضمانات مقدمة من الغير:

- لدى الشركة تعهدات مالية هامة تتعلق في عقود تجارب وتشغيل مصنع الفا وبيتا بلغت ١,٣٥,٠٠٠ يورو (كما في ٢٠١٧/٩/٣٠).
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مستلمة من الغير تمثل في الضمانات المقدمة من عملاء الشركة بلغت ٢,٢٧١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧).

إيضاح (١٩) الموقف النزكي:

- حصلت الشركة على شهادة زكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ سارية المفعول حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٦ حيث قدمت أقرارها وقوائمها للهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- لا يوجد ربوط زكوي صادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة.
- لا يوجد معلقات او استفسارات صادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل أو لم يتم الرد عليها.

إيضاح (٢٠) الغنائج الأولية المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة:

تم إعداد جميع التسويات التي رأت إدارة الشركة أهميتها لكي تظهر قائمة المركز المالي الأولية المختصرة ونتائج أعمال الفترة بعدلة. إن نتائج الأعمال عن الفترة المالية الأولية المختصرة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج الفعلية لأعمال السنة كاملة.

إيضاح (٢١) اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة ٧ نوفمبر ٢٠١٨.