

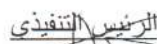
شركة الجبس الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

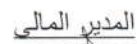
<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٨ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

شركة الجبس الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١ يناير ٢٠٢٢ م
	معدلة (إيضاح ٢٤)	معدلة (إيضاح ٢٤)	معدلة (إيضاح ٢٤)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥	٢١١,٠٤٩,٤٦٧	٢١٩,٤٢٤,٤٨١	٢٦٥,٦٦٦,٥٢٠
٦	٣٣,٩٢٠,٨٧٩	٣٤,٢١٤,٦٧١	٣٤,٠٣٥,٦٢٤
٧	٣٣,١٥٥,٥١٠	٣١,٣٦٤,٦٥٠	٣٥,٢٨١,٠٧٢
٩	٦,٤٣٧,٠٣٣	٦,٩٨٠,٥٦٩	٧,٥٢٤,١٠١
	<u>٢٨٤,٥٦٢,٨٨٩</u>	<u>٢٩١,٩٨٤,٣٧١</u>	<u>٣٤٢,٥٠٧,٣١٧</u>
الموجودات المتداولة			
١٠	٢٠,١٢١,٢٦٧	٢١,٠٣٩,١٩١	٢٥,٩٨٦,٠٧٣
٨	٤١,٥٥٠,٩١٩	١٠,٠٨٩,٥١٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠
١١	٢٦,٤٥٧,٩٦٠	٢١,٤٣٩,٧٥٣	١٧,٨٥٩,١٩٠
١٢	٢٤,٣٧١,٩٠٤	٥,٢٩٧,٠٢٤	٦,٠١٠,٤١٤
١٣	٩,١٨٤,٠٢١	٤٩,٨٤٩,٤٤٢	٨٧,٩٧٥,٧١٤
	<u>١٢١,٦٨٦,٠٧١</u>	<u>١٠٧,٧١٤,٩٢٥</u>	<u>١٤٧,٨٣١,٣٩١</u>
	<u>٤٠٦,٢٤٨,٩٦٠</u>	<u>٣٩٩,٦٩٩,٢٩٦</u>	<u>٤٩٠,٣٣٨,٧٠٨</u>
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٤	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
١٥	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٩٥,٠٠٠,٠٠١
	١٢,٣٢١,٨٢٤	١١,٢٢٤,١٥٢	١٧,٠٤٧,١٥٠
	(٣٩٥,٥٢٣)	٣١٦,٣٩٥	٤٩٨,٤٨٧
	(٦١,٤٤٩,٣٣٩)	(٦٦,٥٧٦,٨٧٣)	٣٣,١٩٨,٣٦٦
	<u>٣٦٢,١٤٣,٦٣٠</u>	<u>٣٥٦,٦٣٠,٣٤٢</u>	<u>٤٦٢,٤١٠,٦٧١</u>
المطلوبات غير المتداولة			
٩	٥,٥٣٧,٧٤٤	٦,١٣٠,٦٥٤	٦,٧٢٣,٥٦٤
١٦	٤,٦١٦,٠٦٩	٣,٥٨٨,١٣٣	٣,١٤٨,٣٣١
	<u>١٠,١٥٣,٨١٣</u>	<u>٩,٧١٨,٧٨٧</u>	<u>٩,٨٧١,٨٩٥</u>
المطلوبات المتداولة			
١٧	١,٥٥٤,٤٧٢	٢,٠١٦,٢٩٩	٣,٢٤١,٠٤٠
١٨	٢٨,٨٠٢,٩٧٨	٢٧,٨١٩,٧٥٧	١٠,٧٧٤,٣٠٢
٩	٥٩٢,٩٠٩	٥٩٢,٩٠٩	٦١٠,٦٩٦
١٩	٣,٠٠١,١٥٨	٢,٩٢١,٢٠٢	٣,٤٣٠,١٠٤
	<u>٣٣,٩٥١,٥١٧</u>	<u>٣٣,٣٥٠,١٦٧</u>	<u>١٨,٠٥٦,١٤٢</u>
	<u>٤٤,١٠٥,٣٣٠</u>	<u>٤٣,٠٦٨,٩٥٤</u>	<u>٢٧,٩٢٨,٠٣٧</u>
	<u>٤٠٦,٢٤٨,٩٦٠</u>	<u>٣٩٩,٦٩٩,٢٩٦</u>	<u>٤٩٠,٣٣٨,٧٠٨</u>


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة الجبس الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

م ٢٠٢٢ معدلة (إيضاح ٢٤)	م ٢٠٢٣	إيضاح
٥٤,٧٣٧,٠٠٧	٥١,٨٩٢,٢١٣	٢٠ صافي الإيرادات
(٤٧,٠١٠,٦٥٠)	(٤٣,٢٨٨,٩١٤)	تكلفة الإيرادات
٧,٧٢٦,٣٥٧	٨,٦٠٣,٢٩٩	مجمّل الربح
(٤,٢٤٧,٩٤٠)	(٣,٩٨١,٢٦٤)	٢١ مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٢١٩,٢١٤)	(٩,٣٣٦,٥٥٣)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٧٤٠,٧٩٧)	(٤,٧١٤,٥١٨)	(خسارة) التشغيل
٢,٥٢٠,٥٥٢	٢,٩٩٩,٠٧٠	٦ حصة الشركة في نتائج أعمال شركة زميلة
٨٩,٥١٥	١٤٦,٤٠٤	أرباح غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢٢٤,٦٩٣	١,٧٣٥,٥٦٤	٨,٧ توزيعات أرباح من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
(١٢٢,٥١١)	(٢٠٨,٧٦١)	تكاليف تمويلية
(٣,١٠٧,٠٠٣)	(٦٥٠,٣٥٥)	١١ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٧٥٥,٢٧٩)	١٠ مخصص مخزون بطيء الحركة
-	٨,١٠٩,٣٨٦	٥ إيرادات تعويض نزع ملكية أرض
٦١٣,٩٠٨	٢,٧١٢,٤٧٣	إيرادات أخرى - بالصافي
(٣,٥٢١,٦٤٣)	٩,٣٧٣,٩٨٤	ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٢,٩٢١,٢٠٢)	(٣,٠٠١,١٥٨)	١٩ الزكاة
-	(١,٢٤٥,٢٩٢)	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(٦,٤٤٢,٨٤٥)	٥,١٢٧,٥٣٤	ربح / (خسارة) السنة
		الدخل الشامل الآخر:
(٤,٧٧٠,٧٤٩)	١,٧٩٠,٨٦٠	٧ بنود لن يعاد تصنفها لاحقاً الي الربح او الخسارة أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٤٣٥,٥٥٧)	(٦٩٣,١٨٨)	٦ حصة الشركة في بنود الدخل الشامل لشركات زميلة - أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٨٢,٠٩٢)	(٧١١,٩١٨)	١٦ (خسارة) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٢,٨٣١,٢٤٣)	٥,٥١٣,٢٨٨	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشامله) للسنة
(٠,٢٠)	٠,١٦	٢٣ ربحية / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض للسنة:
٣١,٦٦٦,٦٦٧	٣١,٦٦٦,٦٦٧	من صافي الربح / (الخسارة)
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة الجبس الأهلية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

اجمالي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة / أرباح مبقاة	احتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	إحتياطي نظامي	رأس المال
٤٧٤,٣١٨,٥٤٥	٤٥,١٠٦,٢٤٠	٤٩٨,٤٨٧	١٧,٠٤٧,١٥٠	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
(١١,٩٠٧,٨٧٤)	(١١,٩٠٧,٨٧٤)	-	-	-	-
٤٦٢,٤١٠,٦٧١	٣٣,١٩٨,٣٦٦	٤٩٨,٤٨٧	١٧,٠٤٧,١٥٠	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
(٦,٤٤٢,٨٤٥)	(٦,٤٤٢,٨٤٥)	-	-	-	-
(٦,٣٨٨,٣٩٨)	-	(١٨٢,٠٩٢)	(٦,٢٠٦,٣٠٦)	-	-
(١٢,٨٣١,٢٤٣)	(٦,٤٤٢,٨٤٥)	(١٨٢,٠٩٢)	(٦,٢٠٦,٣٠٦)	-	-
(٣١,٦٦٦,٦٦٧)	(٣١,٦٦٦,٦٦٧)	-	-	-	-
-	(٣٨٣,٣٠٨)	-	٣٨٣,٣٠٨	-	-
٤١٧,٩١٢,٧٦١	(٥,٢٩٤,٤٥٤)	٣١٦,٣٩٥	١١,٢٢٤,١٥٢	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
٤١٧,٩١٢,٧٦١	(٥,٢٩٤,٤٥٤)	٣١٦,٣٩٥	١١,٢٢٤,١٥٢	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
(٦١,٢٨٢,٤١٩)	(٦١,٢٨٢,٤١٩)	-	-	-	-
٣٥٦,٦٣٠,٣٤٢	(٦٦,٥٧٦,٨٧٣)	٣١٦,٣٩٥	١١,٢٢٤,١٥٢	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧
٥,١٢٧,٥٣٤	٥,١٢٧,٥٣٤	-	-	-	-
٣٨٥,٧٥٤	-	(٧١١,٩١٨)	١,٠٩٧,٦٧٢	-	-
٥,٥١٣,٢٨٨	٥,١٢٧,٥٣٤	(٧١١,٩١٨)	١,٠٩٧,٦٧٢	-	-
٣٦٢,١٤٣,٦٣٠	(٦١,٤٤٩,٣٣٩)	(٣٩٥,٥٢٣)	١٢,٣٢١,٨٢٤	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

معدل (إيضاح ٢٤) ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(٣,٥٢١,٦٤٣)	٩,٣٧٣,٩٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
١١,٤٢٠,٨٢٠	٩,٨٩٥,٨١١	٥ التعديلات لتسوية صافي الربح / (الخسارة):
٥٤٣,٥٣٢	٥٤٣,٥٣٦	٩ إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وقطع غيار
١٢٢,٥١١	٢٠٨,٧٦١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٤٩,٩٩٩	٥٢٧,٤٥٨	١٦ تكاليف تمويلية
٣,١٠٧,٠٠٣	٦٥٠,٣٥٥	١١ مخصص التزامات المنافع محددة للموظفين
(٢,٥٢٠,٥٥٢)	(٢,٩٩٩,٠٧٠)	٦ المكون من خسائر الائتمانية المتوقعة
-	٧٥٥,٢٧٩	١٠ حصة الشركة في نتائج أعمال الشركة الزميلة
(٨٩,٥١٥)	(١٤٦,٤٠٤)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩,٥١٢,١٥٥	١٨,٨٠٩,٧١٠	أرباح غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		التغيرات في:
(١,٨٦٦,٩٦٠)	١٦٢,٦٤٥	١٠ مخزون
(٦,٦٨٧,٥٦٦)	(٥,٦٦٨,٥٦٢)	١١ ذمم مدينة تجارية
٧١٣,٣٩٠	(١٩,٠٧٤,٨٨٠)	١٢ مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٢٤,٧٤١)	(٤٦١,٨٢٧)	١٧ دائنون تجاريون
(١,٨٧٩,٢٣٢)	١,١٨٢,٣٠٣	١٨ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٤٣٢,٩٥٤)	(٥,٠٥٠,٦١١)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٢٧٧,٦٠٩)	(٣٦٥,٢٢٣)	١٦ التزامات المنافع محددة للموظفين - المدفوع
-	(١,٢٤٥,٢٩٢)	فروقات زكوية عن سنوات سابقة
(٣,٤٣٠,١٠٤)	(٢,٩٢١,٢٠٢)	١٩ زكاة مدفوعة
(٥,١٤٠,٦٦٧)	(٩,٥٨٢,٣٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٧٢٢,٦٧١)	(١,٥٩٠,٨٩٣)	٥ صافي المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٢٨,٩٨٦)	٥ صافي المدفوع في مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
-	(٣١,٣١٥,٠٠٠)	٨ المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,١٨٦,١١٨)	-	المدفوع لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٣١,٧٩١	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٠٥,٩٤٨	٢,٥٩٩,٦٧٤	٦ توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٦٧١,٠٥٠)	(٣٠,٤٣٥,٢٠٥)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣١,٦٦٦,٦٦٧)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٤٧,٨٨٨)	(٦٤٧,٨٨٨)	٩ التزامات عقود الأيجار - الجزء المدفوع
(٣٢,٣١٤,٥٥٥)	(٦٤٧,٨٨٨)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٣٨,١٢٦,٢٧٢)	(٤٠,٦٦٥,٤٢١)	صافي (النقص) في النقد وما في حكمه
٨٧,٩٧٥,٧١٤	٤٩,٨٤٩,٤٤٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٩,٨٤٩,٤٤٢	٩,١٨٤,٠٢١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(٦,٢٠٦,٣٠٦)	١,٠٩٧,٦٧٢	أرباح / (خسائر) غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٨٢,٠٩٢)	(٧١١,٩١٨)	(خسائر) إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

ان الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - الشركة والنشاط

إن شركة الجبس الأهلية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠١٤٨٧ بتاريخ ١٩ شوال ١٣٧٨ هـ (الموافق ٢٧ إبريل ١٩٥٩ م).

نشاط الشركة

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة وفقاً للسجل في صناعة وإنتاج الجبس ومشتقاته المستخرج من مناطق الامتياز والاتجار في الجبس ومشتقاته وإنتاج مختلف المواد التي يمكن استخراجها من الجبس البيا وكماويها والقيام بكافة الأعمال اللازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعد على تحقيق هذا الغرض. ولدى الشركة حقوق امتياز للحجر الخام في ثلاثة مناطق امتياز (محاجر) في مدينة الرياض ومدينة الدمام ومدينة ينبع.

فروع الشركة:

للشركة عدة فروع مسجلة بياناتها كما يلي:

رقم السجل	التاريخ	الفرع
٤٠٣٠٠٠٧١٠٠	٢٦ محرم ١٣٩٢ هـ	جدة
٢٠٥٠٠٠٣٥١٢	٦ رجب ١٣٩٥ هـ	الدمام
٤٧٠٠٠٠٠٥٤٦	١٨ ربيع الأول ١٤٠٠ هـ	ينبع
١٠١٠١٩٨٣٠١	١٠ ربيع الآخرة ١٤٢٥ هـ	المصنع الأهلي للحوائط الجبسية - الرياض
٢٠٥٠٠٤٨٧٠٧	٤ جمادى الآخرة ١٤٢٦ هـ	مصنع شركة الجبس الأهلية - الدمام
٢٠٥٠٠٥٣٩٧١	٤ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ	شركة الجبس الأهلية - الدمام

رأس مال الشركة

يبلغ رأس مال الشركة ٣١٦,٦٦٦,٦٦٧ ريال سعودي مقسمة الى ٣١,٦٦٦,٦٦٧ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال للسهم الواحد.

عنوان الشركة:

الإدارة العامة والتجارية

طريق الأمير محمد بن عبد العزيز - حي العليا
صندوق بريد ١٨٧ الرياض، رمز بريدي ١١٤١١
الرياض - المملكة العربية السعودية

السنة المالية

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢ - أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام مفهوم الاستمرارية وعلى أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا:

- الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الاستثمارات والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- التزامات منافع الموظفين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.



٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٣/٢ - العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب جميع الأرقام إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤/٢ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة عمل احكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للاصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة بأثر مستقبلي في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن اهم التقديرات وحالات عدم التأكد عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية:

قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضع القيمة للوصول الى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اکتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم استخدام الاحكام في تقدير الافتراضات الاکتوارية.

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول الى صافي القيمة القابلة للتحقق. حيث تدرج البضاعة بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل وتتضمن العوامل التي تؤثر على قيمة المخزون التقادم والتغيرات في الطلب على البضاعة والتغيرات التكنولوجية أو وجود مخزون تالف أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعة أقل من تكلفته.

مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتطلب ذلك من الشركة اخذ بعض العوامل للتأكد ان الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل اعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

الانخفاض في قيمة الاصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لاصولها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للاصل. لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الاصول الى مجموعات صغيرة التي تولد تدفقات نقدية ناتجة عن الاستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الاصول الأخرى او وحدات توليد النقد. ان القيمة القابلة للاسترداد لاحد الاصول او لوحد توليد النقد هي قيمته الاستخدامية او قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، ايهما اعلى. تعتمد قيمة الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة الى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لاحد الاصل لو وحدة توليد النقد.

يتم اثبات خسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للاصل او لوحد توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للاصل قيمته الدفترية بعد خصم الإهلاك التي كان من الممكن تحديدها مالم يتم اثبات خسائر هبوط القيمة.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة) ٤/٢ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الاعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم وبرامج الصيانة الذي تتعرض له هذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية سنويا ويتم تعديل التغير في مصروفات الإهلاك (ان وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل او المدفوع لتحويل التزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس او في غياب ذلك، السوق الافضل المتاح في ذلك التاريخ. ان القيمة العادلة للالتزامات تعكس مخاطر عدم القدرة على الاداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل او التزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على اساس المعطيات المستخدمة في اساليب التقييم كما يلي:
المستوى الاول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في الاسواق انشطة لأصول او التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: مدخلات اخرى غير الاسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الاول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالاسعار) او غير مباشرة (مشتقة من الاسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).
إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل او التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن اقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهريا للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م , ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لا توجد تنقلات بين المستويات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية.

١/٣ - العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأخرى غير الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. في تاريخ التقرير، يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر أسعار الصرف الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ - مزايا الموظفين

خطة منافع الموظفين المحددة

ان الشركة مطالبة وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم احتسابها بناء على نصف راتب الشهر الاخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الاولى متضمنة كسور السنة بالإضافة الى راتب اخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية او المتبقية متضمنة كسور السنة. ان خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

مكافاه نهاية الخدمة

ان خطة المزايا المحددة هي خطة تعويضات للموظفين عن انتهاء خدماتهم، تقوم الشركة بدفعها للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد في احتسابها على عدد سنوات الخدمة والراتب وسبب انتهاء الخدمة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

التزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين، يتم احتساب التزامات مكافاه نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعه في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الارباح او الخسائر الناتجة من اعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل للفترة التي حد فيها اعادة التقييم. وتدرج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الاخر فوراً في الارباح المبقاه ولا يتم ادراجها ضمن الربح او الخسارة. يتم احتساب تكلفة الخدمة السابقة في الربح او الخسارة خلال فترة تعديل الخطة. يتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم في بداية الفترة على التزام منافع الموظفين المحددة. ان تكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح او الخسارة ضمن مصروف منافع الموظفين، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغيير او خفض او تسوية المزايا. يتم ادراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة مباشرة في قائمة الربح او الخسارة. يتم تحميل وقيد الارباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من التسويات والتغييرات في الافتراضات الاكتوارية في حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الاخر في الفترة التي حدثت فيها. يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي: تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة الى الارباح والخسائر الناتجة عن الترفيات والسادد للموظفين).

منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم اثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالاجور والرواتب والاجازات السنوية والاجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لانظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من اجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لان التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة يتم ادراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

٣/٣ - الزكاة والضريبة

١/٣/٣ - الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية. يتم تكوين مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق ويحمل هذا المخصص على قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل ايهما أكبر. تقيد اية فروقات في التقدير ات بين الزكاة المحسبة والربط النهائي (ان وجدت) ضمن الربح او الخسارة في السنة التي يتم فيها انهاء الربط. ويتم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ - الزكاة والضريبة (تتمة)

٢/٣/٣ - ضريبة القيمة المضافة

ضريبة القيمة المضافة وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف، لذلك يجب ان تعكس معاملته ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي ادراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل او النفقات. ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد ويجب ادراجها في تكلفة المنتج او الخدمة.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الادارة باستقطاع الضرائب على الاطراف غير المقيمة وفقا لانظمة الهيئة والتي لا يتم اثباتها كمصروفات نظرا لان مبالغ الالتزامات على الطرف المقابل يتم استقطاعها بالنيابة عنه.

٤/٣ - الممتلكات والالات والمعدات

الاعتراف والقياس

تسجل الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة ان وجدت.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الاصل وبالنسبة للاصول التي يتم انشائها داخليا تتضمن تكلفة الاصل تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الاخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها الى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من اجله.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية او الجوهرية الخاصة ببند من بنود الممتلكات والمعدات التي تختلف اعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والمعدات.

يتم تحديد الارباح او الخسائر الناجمة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والالات والمعدات على اساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبنود المستبعدة للممتلكات والالات والمعدات ويتم ادراجها بقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

التكاليف اللاحقة

يتم اثبات تكاليف احلال جزء من بند الممتلكات والالات والمعدات ضمن التكلفة الدفترية لهذا البند اذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة والتي تكمن في ذلك الجزء بالاضافة الى امكانية قياس هذه التكلفة بشكل موثوق به. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم احلاله.

الإهلاك

الإهلاك هو توزيع منتظم للقيمة القابلة للإهلاك لبنود الممتلكات والمعدات (تكلفة الاصل مخصوما منها القيمة المتبقية للاصل) على مدار العمر الانتاجي.

يتم الاعتراف بمصروف الإهلاك في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والالات والمعدات. يتم إهلاك الاصول المستاجر على مدة عقد الايجار او على الاعمار الإنتاجية للاصول ايهما اقل.

فيما يلي الاعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والالات والمعدات كما يلي:

العمر الإنتاجي	البند	العمر الإنتاجي	البند
١٠٪	- طرق	٣٪ - ٥٪	- مباني
٢,٥٪	- الات ومعدات رئيسية - قطاع الحوائط	طريقة الوحدات المنتجة	- الات ومعدات رئيسية - قطاع الجبس
١٠٪	- تمديدات مياه	٣٪ - ٧٪	- الات ومعدات مساعدة
١٠٪ - ٢٥٪	- وسائل نقل	٧٪	- تمديدات كهرباء
١٠٪ - ٢٠٪	- اثاث ومفروشات	١٠٪ - ٢٥٪	- عدد وأدوات



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تقوم الشركة بمراجعة طرق الإهلاك والاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كمتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

٥/٣ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الأصول قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الأصول تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة أو العقارات الاستثمارية (حسب طبيعة هذه الاعمال) وذلك عند إيصال الأصول إلى موقعها و / أو حالتها اللازمة للاستخدام على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة.

تتمثل تكلفة بند المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في سعر شرائها وتكلفة الإنشاء وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء على بند ما على النحو المقصود منه من قبل الإدارة.

يتم قياس المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض قيمة مسجل. لا تخضع المشروعات الرأسمالية قيد التنفيذ للإهلاك يبدأ الإهلاك فقط عندما يمكن استخدام الأصول على النحو المقصود منها من قبل الإدارة. ويتم عندها تحويلها إلى فئة الأصول المناسبة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للمشروعات الرأسمالية قيد التنفيذ للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد تخفض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لتلك الأصول.

٦/٣ - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، تستخدم الشركة حالياً طريقة المتوسط المرجح للتكلفة في تقييم المخزون.

تمثل التكاليف جميع المصاريف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى موقعه وشكله الحالي، ويتم احتسابها وفقاً للأساس التالي:

- مواد خام ومستهلكة وقطع غيار: تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- إنتاج تحت التشغيل وبضاعة تامة الصنع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة زانداً المصاريف غير المباشرة.

قطع الغيار

تتمثل قطع الغيار في الاجزاء القابلة للتبديل من الممتلكات، الآلات والمعدات والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح الشامل للمصنع والمعدات أو استخدامها في حالات الطوارئ للإصلاحات.

قطع غيار استراتيجية (ضمن الممتلكات والآلات والمعدات)

تحتفظ الشركة بمخزون استراتيجي واحتياطي من قطع الغيار لمصانعها وتهدف الإدارة الى الاحتفاظ به لفترات تزيد عن سنة واحدة وتعتقد الإدارة انه سيتم تزويد جميع قطع الغيار بمزايا اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستقبلي لجميع الممتلكات والمعدات. تقوم الإدارة بمراجعة قطع الغيار الموجودة للمعدات والتي يجب ان تكون متوفرة عند الحاجة والمستهلكة مع العمر الافتراضي للأصل ذات الصلة.

٧/٣ - استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي التي يكون للشركة تأثير هام عليها ولكن ليست لها سيطرة عليها في السياسات المالية والتشغيلية. يتم المحاسبة عن إستثمارات الشركة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ بداية ذلك التأثير. في حالة وجود إنخفاض غير مؤقت في قيمة الإستثمارات فإنه يتم تخفيض تكلفة الإستثمار وإدراج الإنخفاض ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر عن السنة.

عند تجاوز قيمة خسائر الشركة لقيم الإستثمار في الشركات الزميلة المستثمر فيها، فإن القيمة الدفترية للإستثمار يتم تخفيضها حتى تصبح بدون قيمة ويتم إيقاف تحميل أي خسائر أخرى باستثناء وجود التزامات قانونية أو ضامنه للالتزامات المنشأه المستثمر فيها.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ - استثمارات في أدوات حقوق ملكية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في استثمارات في أسهم عادية لمنشآت لا تخضع لسيطرة الشركة ولا يكون لإدارة الشركة تأثير مهم عليها. يُثبت الاستثمار عند اقتنائه بالتكلفة ويُعدل لاحقاً ليعكس التغيرات التي طرأت على القيمة العادلة للاستثمار كما في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم إثبات الفرق ضمن الدخل الشامل الآخر من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حال وجود سوق نشطة. وفي حال عدم وجود سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة من خلال مؤشرات أخرى. وبخلاف ذلك تعتبر التكلفة، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة، هي القيمة العادلة. يتم الاعتراف بأرباح الاستثمارات حينما يتم اعتماد الحق في الحصول على / استلام دفعات التوزيعات ضمن الإيرادات، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزءاً من تكلفة الإستثمار.

٩/٣ - أصول مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تتمثل الأصول المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في استثمارات في صناديق تمويلية تدار من قبل جهات معتمدة محلياً. يُثبت الاستثمار عند اقتنائه بالتكلفة ويُعدل لاحقاً ليعكس التغيرات التي طرأت على القيمة العادلة للاستثمار كما في تاريخ قائمة المركز المالي ويتم إثبات الفرق ضمن الربح أو الخسارة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حال وجود سوق نشطة. وفي حال عدم وجود سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة من خلال مؤشرات أخرى. وبخلاف ذلك تعتبر التكلفة، مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة، هي القيمة العادلة. يتم الاعتراف بأرباح الاستثمارات حينما يتم اعتماد الحق في الحصول على / استلام دفعات التوزيعات ضمن الإيرادات، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح إسترداد جزءاً من تكلفة الإستثمار.

١٠/٣ - الاطراف ذات العلاقة

تشمل المعاملات مع اطراف ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين الشركة وتلك الاطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذي علاقة بالشركة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

(أ) أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الشركة أو في الشركة الأم؛ أو

(ب) له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة؛ أو

(ت) له تأثير مهم على قرارات الشركة وتوجهاتها.

(ث) كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة الشركة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

(ج) يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة إذا في حال:

(ح) كون المنشأة والشركة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو

(خ) كون المنشأة زميلة أو مملوكة للشركة؛ أو

(د) كون المنشأة تخضع لسيطرة الشركة، أو العكس أو المنشأة والشركة تخضعان للسيطرة المشتركة.

١١/٣ اصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(أ) اصول حق الاستخدام

يتم الاعتراف بعقد الإيجار كأصول حق الاستخدام مع التزاماته المقابلة في التاريخ الذي تصبح فيه الاصول المؤجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم تخصيص كل دفعة من دفعات عقد الإيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم الاعتراف بتكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى مدة الإيجار.

يتم استهلاك اصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، وعلى أساس القسط الثابت ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٣ اصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

تقاس اصول حق الاستخدام بداية بالتكلفة وتتكون مما يلي:
مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار،
أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار ناقص أي حوافز إيجار مستلمة،
أي تكاليف مباشرة أولية، و
تكاليف الاسترداد، حيثما تنطبق.
ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة
يتم عرض اصول حق الاستخدام في بند منفصل في قائمة المركز المالي.

ب) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارس هذا الحق إضافة إلى مدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد بالشركة.
يتم عرض التزام الإيجار في بند مستقل بقائمة المركز المالي.

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات اصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الاصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الاصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الارباح أو الخسائر.

د) مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة

تتضمن بعض عقود الإيجار مدفوعات متغيرة ترتبط بالاستخدام / الأداء للأصل المؤجر. يتم الاعتراف بهذه الاصول في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٢/٣ - الادوات المالية

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس للادوات المالية.

اثبات الادوات المالية

يتم اثبات الاصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بالغاء اثبات الاصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الاصول او عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الاصل المالي في معالمة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية. يتم اثبات أي فوائد ناتجة من الاصول المالية المحولة التي تقوم الشركة بانشائها او الاحتفاظ بها كمجودات او التزامات منفصلة.

الغاء الاثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) مقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي التزامات مفترضة حديثاً)
(٢) أي ارباح او خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الاخر، ضمن الربح او الخسارة. ومع ذلك فيما يتعلق باسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، فان أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الاخر، لا يتم اثباتها في الربح او الخسارة عند الغاء الاثبات.
يتم الغاء اثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المترتب او الغاء او انقضاء اجله.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٣ - الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفاه او القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة او القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر - الاستثمار في ادوات الملكية

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في ادارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للأصول المالية

لا يتم اعادة تصنيف الأصول المالية لاحقا الى القياس الاولي الا اذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لادارة الأصول المالية، في هذه الحالة فان كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم اعادة تصنيفها في اول يوم لاول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفاه إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وان الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي الى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الاصلي ولفائدة على المبلغ الاصلي القائم.

عند القياس الاولي للاستثمارات في الادوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة ان تختار عرض اية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الاخر. ويتم هذا الاختيار على اساس كل استثمار على حده.

أي أصول مالية اخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفاه او القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كما هو مشار إليها اعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

الاصول المالية - القياس اللاحق - الارباح او الخسائر - السياسة المحاسبية:

الاصول المالية بالتكلفة المطفاه	يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفاه بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر ادناه). يتم اثبات ايرادات الفائدة وارباح وخسائر تحويل العملات الاجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح او الخسارة. يتم اثبات أي ربح او خسارة ضمن الربح او الخسارة.
ادوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (استثمارات أدوات حقوق الملكية)	يتم قياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم اثبات توزيعات الارباح كإيراد بقائمة الربح او الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. اية خسائر او ارباح اخرى يتم اثباتها بقائمة الدخل الشامل الاخر ولا يتم اعادة تصنيفها الى قائمة الربح او الخسارة.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	يتم تصنيف جميع الأصول على انها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة مثل الأسهم المحتفظ بها للمتاجرة والتي لم تصنف على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ويتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم اثبات صافي الارباح او الخسائر متضمنه اية فوائد او توزيعات ارباح بقائمة الربح او الخسارة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٣ - الأدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المضافة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر. يتم تصنيف القروض ضمن الالتزامات المتداولة إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من الشركة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعه فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الأصول المالية.

بالنسبة للذمم المدينة تطبق الشركة المنهج المبسط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة ثم استنتاج معدلات الخسائر المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة.

١٣/٣ - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حاله وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير قيمة الأصل القابل للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحده المحققه للنقد عن القيمة القابله للاسترداد وهي القيمة العادله ناقصا تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابله للاسترداد لأصل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولدا للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى أو مجموعات أخرى من الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحده محققه للنقد القيمة القابله للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه الى القيمة القابله للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادله ناقصا تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية وفي حال عدم قدره على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على اساس نموذج التدفق المخصوم حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم اثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخساره ان الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم ادراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققه للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهره تو توزيعها على الوحدات ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحده (أو مجموعة الوحدات) على اساس تناسبي.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣/٣ - الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولده للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغيراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ ادراج اخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخساره

يتم فحص أي أصول غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهره ان وجدت لاحتمالية عكس قيد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

١٤/٣ - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن احداث سابقة والمحمّل ان يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الالتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه يتم تحديدي المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام.

١٥/٣ - النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق ولدى البنوك وغيرها من الاستثمارات قصيرة الاجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو اقل من تاريخ الاستثمار الاصلي والمتاحة للشركة بدون قيود. ويتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

١٦/٣ - دائنون ومبالغ مستحقة

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

١٧/٣ - تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة/غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في القوائم المالية استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون من المتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- يكون في صورة نقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع سداؤه في دورة تشغيل عادية.
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي
- في حالة عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.



٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٨ الاعتراف بالإيرادات:

تحقق الإيرادات:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزام الأداء.

تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
الآي ينشأ عن أداء الشركة أصل ذو استخدام بديل للشركة ويكون لدى الشركة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى أن يصل أداء الشركة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
إستلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء الشركة في وقت متزامن عند قيام الشركة بأدائها.
بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إيراد بيع البضائع:

يتم إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على الأصل وتفي المنشأة بالتزامات الأداء، وتدرج بالصافي بعد خصم الخصومات والاعفاءات.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدي المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق.

٣/١٨ - المصروفات

تصنف تكاليف الإنتاج والمصاريف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بالإنتاج كتكلفة مبيعات. تصنف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية أو مصاريف بيع وتوزيع.

٣/١٩ - تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المطلوب، وذلك عند اكتمال كافة الأنشطة الضرورية المتعلقة بإعداد الأصل المؤهل للغرض الذي أنشئ من أجله. إن جميع تكاليف التمويل الأخرى يتم إثباتها كمصروف وتحمّل على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها (معيار المحاسبة الدولي ٢٣). ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في السنة الحالية.

٣/٢٠ - المعلومات القطاعية

إن أعمال الشركة الرئيسية تتمثل في صناعة وإنتاج الجبس داخل المملكة العربية السعودية وبالتالي فهي تقدم تقارير عن قطاعات التشغيل في مناطق جغرافية مختلفة داخل المملكة العربية السعودية.

٣/٢١ - ربحية / خسارة السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال الفترة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٣/٢٢ - توزيعات أرباح

تسجل توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد هذه الأرباح من قبل الجمعية العامة للمساهمين.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:
تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً لمطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"
يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"
هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨٣,٠٢٢,٢٩٩	١٩٠,٥٩٠,٧٣١
١٤,٨١٧,١٨٢	١٥,٧٥٢,٧٥٠
١٣,٢٠٩,٩٨٦	١٣,٠٨١,٠٠٠
٢١١,٠٤٩,٤٦٧	٢١٩,٤٢٤,٤٨١

ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١/٥)

يضاف:

قطع غيار استراتيجية (إيضاح ٢/٥)

مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٣/٥)



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٥ - الممتلكات والألات والمعدات - بالصفافى (تمة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	مفروشات	اثاث	عدد	والات	وسائل نقل	تعميدات كهرباء	تعميدات مياه	الات ومعدات	طرق	مباني*	أراضي	التكلفة:
٦٨٨,٢٤٤,٧٤٥	١,٠٦٠,٢٠٠	١,٣٩٤,٧٩٧	١٤,٥٥٥,٤٤٢	٨,٣١٧,٤٧١	٣,٠١٧,٩٠٥	٤٨٨,٨٨٦,٢٧٢	١٤,١٤١,١٣٤	١٢٥,٠٨٩,٠٩٧	٢٢,٢٥٠,٣٢٦	-	-	الرصيد في بداية السنة
١,٥٩٠,٨٩٢	١,٠٨٢,٣٨	٢,٢٦١	٢٨٧,٥٠٠	-	-	٥١٤,٦٦٦	-	٦٧٨,٢٢٨	-	-	-	إضافات خلال السنة
(١,٩٣٩,٢٦٩)	(٣٥٧,٢٦٢)	-	-	(٢٦,٤٦٠)	(١١,٩٧٦)	(٣٩٢,٩٦٥)	(٢٨,٨٧٣)	(١,٠٨٣,١٢٥)	(٣٨,٦٠٨)	-	-	استثمارات خلال السنة**
٦٨٧,٨٩٦,٣٦٩	١,٠٣٥,٢٣٦	١,٣٩٧,٠٥٨	١٤,٨٣٢,٩٤٢	٨,٢٩١,٠١١	٣,٠٠٥,٩٢٩	٤٨٩,٠٠٧,٩٧٤	١٤,١١٢,٢٦١	١٢٤,٦٨٤,٢٠٠	٢٢,٢١١,٧١٨	-	-	الرصيد في نهاية السنة
٤٩٧,٦٥٤,٠١٤	٩,٢٢٢,١٨٩	١,٣٥٧,٤٤٧	١٣,٣٦٩,٣٧٥	٧,٤٣٦,٦٩	٢,٥٩٩,٩٧٦	٣٤٧,٦١٩,٨٨٤	٨,٣٠٥,٦٦٣	١,٠٧٧,٣٠,٨١١	-	-	-	الاهلاك وخسائر الهبوط:
٩,١٢٠,٧١٧	٣٢٧,٩٧٠	٦,٤٣٠	٢٥٠,٦٢٦	١٢٢,٦٨٥	٥١,٣٣٣	٤,٤٧٦,٥٥٥	٩٩٢,٦٦١	٢,٨٥٢,٤٥٧	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
(١,٩٠٠,٦٦١)	(٣٥٧,٢٦٢)	-	-	(٢٦,٤٦٠)	(١١,٩٧٦)	(٣٩٢,٩٦٥)	(٢٨,٨٧٣)	(١,٠٨٣,١٢٥)	-	-	-	المحمل على السنة
٥٠٤,٨٧٤,٠٧٠	٩,٢٢٢,٨٩٧	١,٣٢٣,٨٧٧	١٣,٦٢٠,٠٠١	٧,٥٧٢,٢٩٤	٢,٦٢٩,٣٣٣	٣٥١,٧٠٣,٤٧٤	٩,٢٦٩,٠٥١	١,٠٩٤,٧٣,١٤٣	-	-	-	استهلاك الاستثمارات
١٨٣,٠٢٢,٢٩٩	١,١٢٠,٣٧٩	٣٢,١٨١	١,٢١٢,٩٤١	٧١٨,٧١٧	٣٦٦,٥٩٦	١٣٧,٣٠٤,٥٠٠	٤,٨٤٣,٢١٠	١٥,٢١١,٠٥٧	٢٢,٢١١,٧١٨	-	-	صافي القيمة التقريبية:
١٩٠,٥٩٠,٧٣١	١,٣٤٠,١١١	٣٧,٣٥٠	١,١٧٦,٠٦٧	٨٨١,٤٠٢	٤١٧,٩٩٩	١٤١,٢٦٦,٣٨٩	٥,٨٣٥,٨٧١	١٧,٣٨٥,٢٨٦	٢٢,٢٥٠,٣٢٦	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
												في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* إن الأرض التي تم إنشاء أحد مصانع الشركة بمدينة ينبع عليها مستأجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع (وزارة الطاقة) لمدة ١٠ سنوات تبدأ من ٢٠٢٠ م. يبلغ الإيجار السنوي ٢٨٧,٨٨٨ ريال سعودي.
- إن المباني الأخرى مبنية على أراضي مطوكة للشركة.
** يتصل استثمارات الأراضي خلال السنة في نزع ملكية أرض الشركة حيث تلقت الشركة إشعار عن قيمة التعويض المالي بتاريخ ١٤/٥/٢٠٢١ من الهيئة العامة لعقارات الدولة للأرض الواقعة بمدينة جدة بحي بني مالك بشارع فلسطين والتي تمتلكها بموجب صك الكروني حيث تم نزعها ضمن مشروع الإحياء المشاورية بموجب قرار نزع الملكية الصادر من صاحب السمو الملكي نائب أمير منطقة مكة المكرمة رقم ١٠٣٣٤١ و تاريخ ٢٠١٣/٢٩ و تاريخ ١٤٤٣/٢٩ هجرية وقامت الشركة بالاعتراض وطلب إعادة التقدير قيمة التعويض هذا وقدرت قيمة التعويض حسب الإبلار المستلم بمبلغ ٨,١٤٧,٩٩٤ ريال وتم تقديم الاعتراض للجهات ذات العلاقة لإعادة التقييم.
تم توزيع إهلاك الممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل كما يلي:

توزيع إهلاك السنة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تكلفة المبيعات	٨,٤١٨,٧٦٠	٩,٨٧٧,٨٠٧
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢١)	٩٩,١٧٤	١٦١,١١٢
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)	٦٠٢,٧٨٣	٦٤٩,٨٦٤
	٩,١٢٠,٧١٧	١٠,٦٨٨,٧٨٣



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١-٥ - المتكاثرات والآلات والمعدات - بالصافي (تتمة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	اثاث ومفروشات	عدد وادوات	وسائل نقل	تعميدات كهرباء	تعميدات مياه	الات ومعدات	طرق	مباني *	أراضي
٦٨٧,٥٢٢,٠٧٤	١٠,٥١٣,١٨٥	١,٣٧٧,٢٩٦	١٣,٩٤٥,٤٤٢	٨,٣١٧,٤٧١	٣,١١٧,٩٠٥	٤٨٨,٨٧٠,٢١٨	١٤,١٤١,١٣٤	١٢٥,٠٨٩,٠٩٧	٢٢,٢٥٠,٣٢٦
٧٢٢,٦٧١	٨٩,١١٥	١٧,٥٠١	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٦,٠٥٥	-	-	-
٦٨٨,٢٤٤,٧٤٥	١٠,٦٠٢,٣٠٠	١,٣٩٤,٧٩٧	١٤,٥٥٥,٤٤٢	٨,٣١٧,٤٧١	٣,١١٧,٩٠٥	٤٨٨,٨٨٦,٢٧٣	١٤,١٤١,١٣٤	١٢٥,٠٨٩,٠٩٧	٢٢,٢٥٠,٣٢٦
٤٨١,٠٤٩,٩٣٤	٨,٩٤٥,٦٦٦	١,٢٤٩,٦٤١	١٣,٠٩٨,٨٥٥	٧,٢٧٢,١٦٧	٢,٥٤٨,٧٣٥	٣٣٥,٦٨٨,٧٢١	٧,٣١٢,٦٠٣	١٠٤,٨٣٣,٥٩٦	-
١٠,٦٨٨,٧٨٣	٣٦٦,٥٧٣	٧,٨٠٦	٢٧,٠٥٢	١٦٣,٩٠٢	٥١,٢٤١	٦,٠١٥,٨٦٦	٩٩٢,٦٦٠	٢,٨٧٠,٢١٥	-
٥,٩١٥,٢٩٧	-	-	-	-	-	٥,٩١٥,٢٩٧	-	-	-
٤٩٧,٦٥٤,٠١٤	٩,٣١٢,١٨٩	١,٣٥٧,٤٤٧	١٣,٣٦٩,٣٧٥	٧,٤٣٦,٠٦٩	٢,٥٩٩,٩٧٦	٣٤٧,٦١٩,٨٨٤	٨,٣٠٥,٢٦٣	١٠٧,٧٠٣,٨١١	-
١٩,٠٥٩,٠٧٣١	١,٣٤٠,١١١	٣٧,٣٥٠	١,١٧٦,٠٦٧	٨٨١,٤٠٢	٤١٧,٩٢٩	١٤١,٢٦٦,٣٨٩	٥,٨٢٥,٨٧١	١٧,٣٨٥,٢٨٦	٢٢,٢٥٠,٣٢٦
٢٠٦,٤٧٢,١٤٠	١,٥٦٧,٥٦٩	٢٧,٦٥٥	٨٤٦,٥٨٧	١,٠٤٥,٣٠٤	٤٦٩,١٧٠	١٥٣,١٨١,٤٩٧	٦,٨٢٨,٥٣١	٢٠,٢٥٥,٥٠١	٢٢,٢٥٠,٣٢٦

* إن الأرض التي تم إنشاء أحد مصانع الشركة بمدينة ينبع عليها مستجرة من الهيئة الملكية للجبيل وينبع (وزارة الطاقة) لمدة ١٠ سنوات تبدأ من ٢٠٢٠ م. يبلغ الإيجار السنوي ٢٨٧,٨٨٨ ريال سعودي.

• إن المباني الأخرى مبنية على أراضي مملوكة للشركة.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢/٥ - قطع غير استراتيجية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
١٧,٢١١,٠٣٩	١٧,٢٢٤,٣٩٥	الرصيد في ١ يناير
١٣,٣٥٦	(١٦٠,٤٧٤)	إضافات / استبعادات خلال السنة
<u>١٧,٢٢٤,٣٩٥</u>	<u>١٧,٠٦٣,٩٢١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧٣٩,٦٠٨	١,٤٧١,٦٤٥	مجمع الاستهلاك
٧٣٢,٠٣٧	٧٧٥,٠٩٤	الرصيد في ١ يناير
<u>١,٤٧١,٦٤٥</u>	<u>٢,٢٤٦,٧٣٩</u>	المحمل خلال السنة
<u>١٥,٧٥٢,٧٥٠</u>	<u>١٤,٨١٧,١٨٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

٣/٥ - مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التكلفة
٤٢,٧٥٩,٧٥٦	٤٢,٧٥٩,٧٥٦	الرصيد في ١ يناير
-	١٢٨,٩٨٦	إضافات / استبعادات خلال السنة
<u>(٢٩,٦٧٨,٧٥٦)</u>	<u>(٢٩,٦٧٨,٧٥٦)</u>	خسائر هبوط مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ (إيضاح ٢٤)
<u>١٣,٠٨١,٠٠٠</u>	<u>١٣,٢٠٩,٩٨٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تمثل المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة المنصرف على أعمال تركيبات وتشغيل مصنع الفا وبيتا بمصنع الشركة بمدينة الدمام، وقد تم الانتهاء من ٨٥٪ من أعمال التركيبات بالمصنع وقد تم تحديد شهر مارس ٢٠٢٠ م للتشغيل التجريبي مع استكمال باقي التركيبات للأجهزة الهامة، ولكن بسبب الوضع العالمي الناتج عن جائحة كورونا وتوقف معظم الأنشطة تم تأجيل باقي الاعمال.

وخلال عام ٢٠٢٣ م حصلت الشركة على دراسة لاعادة تقييم المصنع وقامت بتسجيل خسائر هبوط في قيمة مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ بقيمة ٢٩,٦٧٨,٧٥٦ ريال سعودي (إيضاح ٢٤).



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - استثمار في شركة زميلة بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس
٣٤,٢١٤,٦٧١	٣٣,٩٢٠,٨٧٩	
٣٤,٢١٤,٦٧١	٣٣,٩٢٠,٨٧٩	

- تتمثل الإستثمارات في شركة زميلة في الاستثمار في الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس
- وكانت الحركة على الاستثمارات خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نسبة الملكية	بلد التأسيس	قطاع الاعمال الرئيسي	البيان
		٣٣,٣٧٪	قطر	مواد اساسية	الرصيد في بداية السنة
٣٤,٠٣٥,٦٢٤	٣٤,٢١٤,٦٧١				حصة الشركة من نتائج أعمال شركة زميلة
٢,٥٢٠,٥٥٢	٢,٩٩٩,٠٧٠				توزيعات أرباح
(٩٠٥,٩٤٨)	(٢,٥٩٩,٦٧٤)				حصة الشركة من بنود الدخل
(١,٤٣٥,٥٥٧)	(٦٩٣,١٨٨)				الشامل الآخر للشركة الزميلة *
٣٤,٢١٤,٦٧١	٣٣,٩٢٠,٨٧٩				الرصيد في نهاية السنة

* بلغ رصيد احتياطي تقييم الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها عن طريق الشركة الزميلة مبلغ ٧,٩٠٥,٤٥١ سعودي.

- فيما يلي البيانات المالية المختصرة عن الشركة الزميلة من واقع القوائم المالية المدققة:

٢٠٢٣ م	الأصول	الالتزامات	إجمالي الإيرادات	صافي الربح للسنة	إجمالي الدخل الشامل الآخر
الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس	٨٣,٣٧٩,٧١٤	٢,٠١٠,٣٦١	٦,٠٤٢,٥٦٠	٨,٩٨٦,٧١٣	٦,٩٧٦,٨٥٧
٢٠٢٢ م	الأصول	الالتزامات	إجمالي الإيرادات	صافي الربح للسنة	إجمالي الدخل الشامل الآخر
الشركة القطرية السعودية لصناعة الجبس	١٠٦,١٥٢,٢١٣	٣,٥٠٨,١٩٨	٦,٥٩٤,٦٨٧	٧,٩٠٣,٨٢٦	٣,٥٤٢,٣٤٨



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عدد الاسهم				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٥٩٣,٠٠٠	١١,٩٧٩,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠	إستثمارات في أسهم شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) (١/٧)
٦,٨٣٠,٠٠٠	٥,٤٨٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	شركة كيان للبتروكيماويات (٢/٧)
٤,٥٢٠,٨٧٤	٥,٢٠٠,٢٠٧	٦٠,١١٨	٦٠,١١٨	مصرف الراجحي (٣/٧)
٦,٣١٩,١٨١	٥,٠٤٥,٣٥٤	٢٤٩,٧٧٠	٢٤٩,٧٧٠	شركة كيماويات الميثانول (٤/٧)
١,٥٨٣,٩٧٢	٣,٨٨٨,٣٦٥	٤,٧٧١	٤,٧٧١	شركة علم (٥/٧)
١,١٥٠,٩٥٨	١,٠٤٩,١٣١	٧٧,١٤٢	٧٧,١٤٢	شركة اسمنت تبوك (٦/٧)
٣٠٣,٢٠٩	٤١٨,٩٣٢	٦,٤٦٥	٦,٤٦٥	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع (٧/٧)
٣٨,٤٥٦	٦٥,٠٢١	٢٥٣	٢٥٣	شركة أكوا باور (٨/٧)
٢٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	١٠٠	١٠٠	الشركة الوطنية للبناء والتسويق (٩/٧)
<u>٣١,٣٦٤,٦٥٠</u>	<u>٣٣,١٥٥,٥١٠</u>			

- إن الاستثمارات في حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير محتفظ بها للمتاجرة، ولكن بدلا من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض إستراتيجية متوسطة إلى طويلة الأجل. وبناء على ذلك، فقد اختارت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لان إثبات التقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في صافي الدخل لن يتماشى مع إستراتيجية الشركة الخاصة بحفظ هذه الاستثمارات لأغراض طويلة الأجل وتحقيق أدائها المحتمل على المدى الطويل.

١/٧ - شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو) - هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول) وتمتلك الشركة فيها عدد ٣٦٣,٠٠٠ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٣٣ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٢,١٠ ريال سعودي للسهم).

٢/٧ - شركة كيان للبتروكيماويات - هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول) وتمتلك الشركة عدد ٥٠٠,٠٠٠ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ١٠,٩٦ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٣,٦٦ ريال سعودي للسهم).

٣/٧ - مصرف الراجحي - هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول) وتمتلك عدد ٦٠,١١٨ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٨٦,٥٠ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٧٥,٢٠ ريال سعودي للسهم).

٤/٧ - شركة كيماويات الميثانول وهي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول) وتمتلك الشركة فيها عدد ٢٤٩,٧٧٠ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٢٠,٢٠ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٢٥,٣٠ ريال سعودي للسهم).

٥/٧ - شركة علم وهي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول) وتمتلك الشركة فيها عدد ٤,٧٧١ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٨١٥ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٣٢ ريال سعودي للسهم).

٦/٧ - شركة اسمنت تبوك - هي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول) وتمتلك الشركة فيها عدد ٧٧,١٤٢ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ١٣,٦٠ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ ١٤,٩٢ ريال سعودي للسهم).



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

٧/٧ - شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وينبع وهي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول) وتمتلك الشركة فيها عدد ٦,٤٦٥ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٦٤,٨٠ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٤٦,٩٠ ريال سعودي للسهم).

٨/٧ - شركة أكوا باور وهي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول) وتمتلك الشركة فيها عدد ٢٥٣ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٢٥٧ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١٥٢ ريال سعودي للسهم).

٩/٧ - الشركة الوطنية للبناء والتسويق وهي شركة مساهمة سعودية مدرجة بالسوق المالية (تداول - نمو) وتمتلك الشركة فيها عدد ١٠٠ سهم وقد قامت الشركة بعمل إعادة تقييم لرصيد ذلك الاستثمار بالقيمة العادلة وفق سعر السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حيث بلغ سعر السهم في ذلك التاريخ ٢٩٥ ريال سعودي للسهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٢٥٠ ريال سعودي للسهم).

- جميع استثمارات في أسهم شركات مساهمة مدرجة، تم التقييم وفقاً لسعر السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وكانت الحركة على الاستثمارات خلال العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٥,٢٨١,٠٧٢	٣١,٣٦٤,٦٥٠	الرصيد في اول السنة
١,١٨٦,١١٨	-	إضافات خلال العام
(٤,٧٧٠,٧٤٩)	١,٧٩٠,٨٦٠	صافي خسائر / مكاسب غير محققة عن القيمة العادلة
(٣٣١,٧٩١)	-	استيعادات خلال السنة
<u>٣١,٣٦٤,٦٥٠</u>	<u>٣٣,١٥٥,٥١٠</u>	الرصيد في آخر السنة

الحركة على احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٧,٠١٢,٩٤٤	٢,٦٢٥,٥٠٣	الرصيد في اول السنة
(٤,٧٧٠,٧٤٩)	١,٧٩٠,٨٦٠	صافي خسائر / مكاسب غير محققة عن القيمة العادلة
٣٨٣,٣٠٨	-	إعادة تصنيف صافي خسائر / أرباح من بيع واستيعاد استثمارات
<u>٢,٦٢٥,٥٠٣</u>	<u>٤,٤١٦,٣٦٣</u>	الرصيد في آخر السنة



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - أصول مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

استثمرت الشركة مبلغ ٤٠,٤١٥,٠٠٠ ريال سعودي في صناديق مغلقة مداره من شركة الرياض المالية.		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٨٩,٥١٥	الرصيد في اول السنة
-	٣١,٣١٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٨٩,٥١٥	١٤٦,٤٠٤	أرباح التغير في القيمة العادلة خلال السنة
<u>١٠,٠٨٩,٥١٥</u>	<u>٤١,٥٥٠,٩١٩</u>	الرصيد في آخر السنة

٩ - عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧,٥٢٤,١٠١	٦,٩٨٠,٥٦٩	الرصيد في بداية السنة
(٥٤٣,٥٣٢)	(٥٤٣,٥٣٦)	يخصم: إستهلاك حق الإستخدام عن السنة
<u>٦,٩٨٠,٥٦٩</u>	<u>٦,٤٣٧,٠٣٣</u>	حق استخدام الأصول (الصافي)
		التزامات تأجير
٧,٣٣٤,٢٦٠	٦,٧٢٣,٥٦٣	القيمة الحالية للإلتزام في بداية السنة
(٦٤٧,٨٨٨)	(٦٤٧,٨٨٨)	المسدد خلال السنة
٣٧,١٩١	٥٤,٩٧٨	أعباء تمويلية محملة عن السنة
<u>٦,٧٢٣,٥٦٣</u>	<u>٦,١٣٠,٦٥٣</u>	
٥٩٢,٩٠٩	٥٩٢,٩٠٩	الجزء المتداول من التزامات التأجير
٦,١٣٠,٦٥٤	٥,٥٣٧,٧٤٤	الجزء الغير متداول من التزامات تأجير
<u>٦,٧٢٣,٥٦٣</u>	<u>٦,١٣٠,٦٥٣</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٠ - مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م معدلة (إيضاح ٢٤)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٩,٨١٠,٥٣٣	١٨,٣٣١,٢١١	مواد
٤,٠٢٥,٩٦٢	٤,٩٧٦,٥٦٠	محروقات وأخرى
٢,١٤٠,٩٢٤	٢,٥٥٤,٦٣٨	انتاج تام وتحت التشغيل
٢,٣٢٠,٣٣٥	٢,٢٧٢,٧٠٠	قطع غيار
<u>٢٨,٢٩٧,٧٥٤</u>	<u>٢٨,١٣٥,١٠٩</u>	
(٧,٢٥٨,٥٦٣)	(٨,٠١٣,٨٤٢)	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٠-١)
<u>٢١,٠٣٩,١٩١</u>	<u>٢٠,١٢١,٢٦٧</u>	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخزون، صافي (تتمة)

١/١٠- الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
معدل (إيضاح ٢٤)		
٧,٢٥٨,٥٦٣	٧,٢٥٨,٥٦٣	الرصيد بداية السنة
-	٧٥٥,٢٧٩	المكون خلال السنة
٧,٢٥٨,٥٦٣	٨,٠١٣,٨٤٢	الرصيد نهاية السنة

١١- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
معدلة (إيضاح ٢٤)		
٣٧,٢٠٣,٤٦٣	٤٠,٩٩٦,٧٥٧	مدينون تجاريون
(١٥,٧٦٣,٧١٠)	(١٤,٥٣٨,٧٩٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١١-١)
٢١,٤٣٩,٧٥٣	٢٦,٤٥٧,٩٦٠	الإجمالي

١/١١- الحركة في مخصص مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
معدلة (إيضاح ٢٤)		
١٢,٦٥٦,٧٠٧	١٥,٧٦٣,٧١٠	الرصيد بداية السنة
٣,١٠٧,٠٠٣	٦٥٠,٣٥٥	المكون خلال السنة
-	(١,٨٧٥,٢٦٨)	شطب
١٥,٧٦٣,٧١٠	١٤,٥٣٨,٧٩٧	الرصيد نهاية السنة

١٢- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٨١٢,٦٨٧	١٣,١٨٣,٥٣٩	دفعات مقدمة للموردين والمقاولين
-	٨,١٤٧,٩٩٤	إيرادات تعويض نزع ملكية أرض
١,٢١٢,٨٤٧	١,٢٤٧,٠٦٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٣٦,٣٣٧	١,١٦١,٣٦٨	ذمم موظفين
١,٤٩٩,٩١٠	٧٠٤,٢٧٦	إيرادات مستحقة
١٠٤,٠٨٢	٩٦,٥٠٠	أرصدة مدينة أخرى
(١٦٨,٨٣٩)	(١٦٨,٨٣٩)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٢-١)
٥,٢٩٧,٠٢٤	٢٤,٣٧١,٩٠٤	الإجمالي

١/١٢- الحركة في مخصص مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦٨,٨٣٩	١٦٨,٨٣٩	الرصيد بداية السنة
-	-	المكون خلال السنة
١٦٨,٨٣٩	١٦٨,٨٣٩	الرصيد نهاية السنة

١٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٤,٨٠١,٦٧١	٨,٥٠٣,٩٥٨	نقد لدى البنوك
٤٠٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١١٠,٠٤٨	٢٠٨,٩٢٥	نقد في الصندوق
٤,٥٣٧,٧٢٣	١٢١,١٣٨	نقد لدى المحفظة الاستثمارية
٤٩,٨٤٩,٤٤٢	٩,١٨٤,٠٢١	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يبلغ رأس مال الشركة ٣١٦,٦٦٦,٦٦٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣١٦,٦٦٦,٦٦٧ ريال سعودي) مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل، مقسم إلى ٣١,٦٦٦,٦٦٧ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣١,٦٦٦,٦٦٧ سهم)، بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

١٥- احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم يتم تحويل أي مبالغ إلى الاحتياطي النظامي بالقوائم المعروضة نظراً لوصول الاحتياطي إلى النسبة النظامية المطلوبة.

١٦- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تطبيقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الشركة بالاتفاق مع مقيم اكتواري مستقل لتقديم تقييم اكتواري لقياس التزامات منافع الموظفين للشركة على النحو التالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٥٨٨,١٣٣	٤,٦١٦,٠٦٩	

فيما يلي حركة لالتزامات المنافع المحددة للموظفين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣,١٤٨,٣٣١	٣,٥٨٨,١٣٣	الرصيد في بداية السنة
٤٤٩,٩٩٩	٥٢٧,٤٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
٨٥,٣٢٠	١٥٣,٧٨٣	الفوائد المحملة عن السنة
١٨٢,٠٩٢	٧١١,٩١٨	خسائر إعادة قياس الإلتزام
(٢٧٧,٦٠٩)	(٣٦٥,٢٢٣)	المدفوع خلال السنة
٣,٥٨٨,١٣٣	٤,٦١٦,٠٦٩	الرصيد في نهاية السنة

فيما يلي أهم الفرضيات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لمنافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
%٤,٥٠	%٤,٥٠	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل زيادة الرواتب
%١٠	%١٠	معدلات دوران الموظفين

تم عرض تأثير قيمة الإلتزام محدد المنافع على إحدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٨٣,٤٧٩	٤,٤٢٢,٦٧٦	معدل الخصم - ٠,٥٪
(٧٨,٦٧٢)	٤,٨٨٤,٣٤٤	معدل الخصم + ٠,٥٪
(٨٠,٩٣٠)	٤,٩٠٧,٤٠٤	زيادة طويلة الاجل للراتب - ٠,٥٪
٨٥,١٥٥	٤,٣٩٨,٦١٥	زيادة طويلة الاجل للراتب + ٠,٥٪

على الرغم من أن التحليل أعلاه لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة، إلا أن الإدارة تعتقد أنه يقدم تصوراً معقولاً لافتراضات الحساسية المبينة.

تقوم الشركة بتسديد مدفوعات نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يعتمد استحقاق هذه التعويضات على الراتب النهائي للموظف وطول مدة الخدمة وإكمال فترة الخدمة الدنيا ويدفع عند توقف العمل.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- ذمم دائنة تجارية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٦٦٦,٤٥٧	١,٤٠١,٤٣٧
٣٤٩,٨٤٢	١٥٣,٠٣٥
٢,٠١٦,٢٩٩	١,٥٥٤,٤٧٢

موردون
دفعات مقدمة من العملاء
الإجمالي

١٨- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
معدل (إيضاح ٢٤)	
١٨,٨٧٤,٥٢٤	١٩,١٠٢,٧١٢
٥,٩٣٢,٠٩٤	٥,٩٣٢,٠٩٤
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
٦٦٣,٧٣٥	١,٣٣٨,١٦٤
٣٨٧,٥٩٦	٤١٢,٢١٢
١٦١,٨٠٨	٢١٧,٧٩٦
٢٧,٨١٩,٧٥٧	٢٨,٨٠٢,٩٧٨

حوافز عملاء مستحقة
توزيعات أرباح مستحقة الدفع
مستحقات أعضاء مجلس الإدارة
مصروفات مستحقة
ارصدة دائنة أخرى
ضريبة القيمة المضافة المستحقة (صافي)
الإجمالي

١٩- مخصص الزكاة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٤٥١,٧٥٠,٣٨٦	٤٨٢,٨١٨,٩٨٩
(٣٣٧,٦٦٧,٩٣٨)	(٣٨٣,٥٨٨,٨٣٤)
١١٤,٠٨٢,٤٤٨	٩٩,٢٣٠,١٥٥
١١٧,٦٢٧,٣٨٣	١١٣,٧٧٤,٤٣٧
(٧٧٩,٢٨٥)	-
١١٦,٨٤٨,٠٩٨	١٢٥,٢٣٥,٢٩٦
٢,٩٢١,٢٠٢	٣,٠٠١,١٥٨

١/١٩- احتساب الزكاة
إجمالي بنود خاضعة
إجمالي بنود غير خاضعة
وعاء الزكاة
وعاء الزكاة للسنة * (الوعاء * ٣٥٤/٣٦٥ يوم)
صافي (الخسارة) / الربح المعدل
وعاء الزكاة المعدل
الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪

- تحتسب الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو من الربح الصافي المعدل للسنة أيهما أكبر.
* تم احتساب الزكاة بالنسبة والتناسب بين عدد أيام السنة المالية حسب فترة القوائم المالية ٣٦٥ يوم منسوباً لعدد أيام السنة القمرية ٣٥٤ يوم بعد استبعاد أرباح وخسائر العام لأنها تخص الفترة، وذلك استناداً للمادة الرابعة عشر من اللائحة الجديدة لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم (٢٢١٦) بتاريخ ١٤٤٠/٧/٧هـ.

٢/١٩- حركة مخصص الزكاة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣,٤٣٠,١٠٤	٢,٩٢١,٢٠٢
(٣,٤٣٠,١٠٤)	(٢,٩٢١,٢٠٢)
٢,٩٢١,٢٠٢	٣,٠٠١,١٥٨
٢,٩٢١,٢٠٢	٣,٠٠١,١٥٨

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

الرصيد في بداية السنة	٢,٩٢١,٢٠٢
تخصم: الزكاة المسددة خلال السنة	(٢,٩٢١,٢٠٢)
المخصص المكون عن السنة	٣,٠٠١,١٥٨
الرصيد في نهاية السنة	٣,٠٠١,١٥٨

٣/١٩- الموقف الزكوي
- أنهت الشركة الربط الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠١٨م.
- قدمت الشركة اقرارها عن عام ٢٠٢٢م.
- قامت الشركة بالتسجيل في ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية تماشياً مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. وقامت بتقديم كامل اقراراتها في المواعيد النظامية خلال عام ٢٠٢٣م.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠ - صافي الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٥,٨٠٥,٨٩٧	٥٣,٢١٤,٢٠٧	الإيرادات
(١,٠٦٨,٨٩٠)	(١,٣٢١,٩٩٤)	خصم الإيرادات
<u>٥٤,٧٣٧,٠٠٧</u>	<u>٥١,٨٩٢,٢١٣</u>	

تصنيف الإيرادات:
أ. التصنيف حسب المنتج:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٢,٠٤٧,٩٩٠	٥٠,٩٥٤,١٨٣	جبس
٨٣٥,٥٣٢	١,١٦٦,٢١٧	حوائط جبسية
<u>٥٥,٨٠٥,٨٩٧</u>	<u>٥٣,٢١٤,٢٠٧</u>	

- لدى الشركة عميلين رئيسيين بلغت مشترياتهم ٤٧٪ من إجمالي إيرادات الشركة.
- إن جميع الإيرادات المذكورة أعلاه يُعترف بها في نقطة زمنية معينة.

٢١ - مصروفات بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٠٣٤,٤٥١	٣,٠٩٢,٤٦٩	رواتب موظفين ومزايا أخرى
١٢٧,٩٤٩	١٥٠,٦٩٧	صيانة واصلاح
١٦١,١١٢	٩٩,١٧٤	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ١-٥)
٣١١,٢٧٥	٧٨,٥٠١	دعاية وإعلان
٦١٣,١٥٣	٥٦٠,٤٢٣	أخرى
<u>٤,٢٤٧,٩٤٠</u>	<u>٣,٩٨١,٢٦٤</u>	الإجمالي

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٢٥٢,٥٩١	٣,٣٨٩,٩٤٣	رواتب موظفين ومزايا أخرى
١٧٧,٢٥٧	٥١٥,٠٠٠	اتعاب مهنية وقانونية
٣,٢٣٠,٥٠٠	٣,١٦٣,٦٥٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٢٧)
٦٤٩,٨٦٤	٦٠٢,٧٨٣	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ١-٥)
٢٠٧,٦٠٨	١٨٦,٤٤٤	صيانة واصلاح
٦٨,٥١٧	٩٧,٦٦٨	كهرباء ومياه
٤٣١,٧٩٨	٣٩٤,٩١٣	اشترابات ورسوم
٢٠١,٠٧٩	٩٨٦,١٥٢	أخرى
<u>٨,٢١٩,٢١٤</u>	<u>٩,٣٣٦,٥٥٣</u>	

٢٣ - ربحية السهم

ربح السهم الأساسي والمخفض
تُحتسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس صافي ربح / (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم
العادية القائمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
الربح المنسوب للمساهمين العاديين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
معدلة (إيضاح ٢٤)		صافي ربح / (خسارة) السنة
(٦,٤٤٢,٨٤٥)	٥,١٢٧,٥٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية في نهاية السنة
٣١,٦٦٦,٦٦٧	٣١,٦٦٦,٦٦٧	الأساسي والمخفض
(٠,٢٠)	٠,١٦	



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- تسويات سنوات سابقة

تبين للإدارة وجود أخطاء تخص فترات سابقة وقد قامت الإدارة بتعديل ارقام المقارنة لتصحيح أخطاء السنوات السابقة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء كما يلي:

أ- لم تقم الشركة بتسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ١٤,٠١٤,٨٧٧ ريال سعودي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الادوات المالية" أن أثر تعديل ذلك على القوائم المالية للشركة هو زيادة الخسائر المتركمة للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م ونقص رصيد الذمم المدينة بنفس الرصيد.

ب- قامت إدارة الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمراجعة القيمة الاسترادية لاحتاد خطوط انتاج خط الحوائط الجبسية فرع ينبع حيث ظهرت مؤشرات الاضمحلال خلال الأعوام السابقة وتم التوقف عن الإنتاج خلال الأعوام السابقة وقبل اصدار القوائم المالية لعام ٢٠٢٢م وقد بلغ صافي القيمة الدفترية للخط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ وقدره ٧,٣٥٥,٢٩٧ ريال سعودي وبلغت القيمة الاسترادية مبلغ وقدره ١,٤٤٠,٠٠٠ ريال سعودي بناء على دراسة من تقييم من إدارة الشركة تم التقييم وفقاً لأسعار الساندة بالسوق للقيم التخريدية لخطوط الانتاج الشبيهة. هذا ولم يتم الاعتراف بذلك الاضمحلال في الآلات والمعدات بمبلغ ٥,٩١٥,٢٩٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برغم ان القيمة الدفترية للأصل تزيد عن قيمته الاسترادية بتلك القيمة في ذلك التاريخ. أن أثر تعديل ذلك على القوائم المالية للشركة هو زيادة الخسائر المرحلة للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م ونقص رصيد الآلات والمعدات بنفس الرصيد.

ت- قامت إدارة الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمراجعة القيمة الاسترادية لمشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ خط ألفا وبيتا بالدمام حيث ظهرت مؤشرات الاضمحلال خلال الأعوام السابقة ولم ينتهي اعمال التركيب والتشغيل لتلك الخطوط خلال الأعوام السابقة وقبل اصدار القوائم المالية لعام ٢٠٢٢م وقد بلغ صافي القيمة الدفترية للخط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ وقدره ٤٢,٧٥٩,٧٥٥ ريال سعودي وبلغت القيمة الاسترادية مبلغ وقدره ١٣,٠٨١,٠٠٠ ريال سعودي بناء على دراسة من خبير مئمن مستقل معتمد تم التقييم وفقاً لنموذج التكلفة.

هذا ولم يتم الاعتراف بذلك الاضمحلال في الآلات والمعدات بمبلغ ٢٩,٦٧٨,٧٥٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برغم ان القيمة الدفترية للأصل تزيد عن قيمته الاسترادية بتلك القيمة في ذلك التاريخ. أن أثر تعديل ذلك على القوائم المالية للشركة هو زيادة الخسائر المرحلة للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م ونقص رصيد مشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ بنفس الرصيد.

ث- لم تقم الشركة بتسجيل الالتزامات المستحقة للعملاء - مقابل حوافز البيع المستحقة لعملاء الشركة بمبلغ ١٨,٨٧٤,٥٢٥ ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لسياسة الشركة لحوافز البيع المستحق للعملاء أن أثر تعديل ذلك على القوائم المالية للشركة هو زيادة الخسائر المرحلة للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م وزيادة مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى بنفس الرصيد.

ج- لم تقم الشركة بتسجيل مخصص للمخزون بطيء الحركة - وفقاً للسياسة الشركة بمبلغ ٦,٨١٣,٨٤٢ ريال سعودي في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أن أثر تعديل ذلك على القوائم المالية للشركة هو زيادة الخسائر المرحلة للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م ونقص المخزون بنفس الرصيد.

فقد تم تصحيح تلك الأخطاء بتعديل السنوات السابقة حيث من غير الممكن عملياً تحديد آثار تحديد تلك الأخطاء للأخطاء رقم (ب - ت - ث - ج) على المعلومات المقارنة لفترة واحدة بعينها أو أكثر من الفترات السابقة المعروضة، قامت إدارة الشركة تعديل على الأرصدة الافتتاحية للأصول والالتزامات وحقوق الملكية لأسبق فترة يمكن عملياً أن يتم إعادة العرض بأثر رجعي لها وهي بداية الفترة الحالية.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٤ - تسويات سنوات سابقة "تتمة"

أن إثر التعديلات والتسويات أعلاه على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م هو كما يلي

الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٢	تسويات	الرصيد كما أصدر ١ يناير ٢٠٢٢	أثر التسويات على ١ يناير ٢٠٢٢
١٧,٨٥٩,١٩٠	(١١,٩٠٧,٨٧٤)	٢٩,٧٦٧,٠٦٤	قائمة المركز المالي مدينون تجاريون، صافي
٣٣,١٩٨,٣٦٦	(١١,٩٠٧,٨٧٤)	٤٥,١٠٦,٢٤٠	حقوق الملكية الأرباح المرحلة

أن إثر التعديلات والتسويات أعلاه على قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م هو كما يلي

الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تسويات	الرصيد كما أصدر ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أثر التسويات على ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١,٤٣٩,٧٥٣	(١٤,٠١٤,٨٧٧)	٣٥,٤٥٤,٦٣٠	قائمة المركز المالي مدينون تجاريون، صافي - (أ)
١٩٠,٥٩٠,٧٣١	(٥,٩١٥,٢٩٧)	١٩٦,٥٠٦,٠٢٨	الممتلكات والالات والمعدات - (ب)
١٣,٠٨١,٠٠٠	(٢٩,٦٧٨,٧٥٥)	٤٢,٧٥٩,٧٥٥	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ - (ت)
٢٧,٨١٩,٧٥٧	١٨,٨٧٤,٥٢٥	٨,٩٤٥,٢٣٢	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى (ث)
٢١,٠٣٩,١٩١	(٦,٨١٣,٨٤٢)	٢٧,٨٥٣,٠٣٣	مخزون، صافي (ج)
(٦٦,٥٧٦,٨٧٣)	(٧٥,٢٩٧,٢٩٥)	٨,٧٢٠,٤٢٢	حقوق الملكية الأرباح المرحلة
(٣,١٠٧,٠٠٣)	(٢,١٠٧,٠٠٣)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٠,٢٠)	(٠,٠٧)	(٠,١٣)	ربحية / (خسارة) السهم الأساسي والمخفض للسنة:



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - تقارير قطاعية
تدار الشركة قطاع تشغيلي واحد في انتاج الجبس بجميع انواعه وتمارس الشركة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي التفاصيل الخاصة بها:

الاجمالي	الاجمالي		الدمام		بنبع		الرياض		كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	حوائط	جبس	حوائط	جبس	حوائط	جبس	حوائط	جبس	
٥١,٨٩٢,٢١٣	١,١٦٦,٢١٨	٥٠,٧٢٥,٩٩٥	٨٥٨,٥٥١	٦,٣١٧,٥١٧	-	٦,٥٦٣,٧٩٩	٣٠٧,٦٦٧	٣٧,٨٤٤,٦٢٩	صافي المبيعات
٨,٦٠٣,٢٩٩	(٢,٤٥٦,٧٢٣)	١١,٠٦٠,٠٢٢	(٢,٤٧٥,٧٢٣)	١,٢٤٠,٦٦٣	-	١,١٦٠,٣٥٣	١٩,٠٠٠	٨,٦٥٩,٠٠٦	مجمل الربح / الخسارة
٩,٣٧٣,٩٨٤	(١,٧٨٢,٠٣٨)	١١,١٥٦,٠٢٢	(١,٨٠٥,٠٣٨)	١,٢٥٢,٦٦٣	-	١,١٧٥,٣٥٣	٢٣,٠٠٠	٨,٧٢٨,٠٠٦	صافي الربح / الخسارة قبل الزكاة
٢١١,٠٤٩,٤٦٧	٥٩,٤٤١,٣٧٦	١٥١,٦٠٨,٠٩١	٥٥,٩٠٧,٧٢٩	٧١,٩٥١,١٣٤	١,٤٤٠,٠٠٠	٣٠,٧٤٣,١٣٣	٢,٠٩٣,٦٤٧	٤٨,٩١٣,٨٢٤	صافي الممتلكات والالات والمعدات وما في حكمها
٥٤,٧٣٧,٠٠٧	٨٣٥,٥٣١	٥٣,٩٠١,٤٧٦	٤٤٩,٤٦٧	٩,٦٦٩,٥٨٢	-	٩,٩٩٣,٠٥٥	٣٨٦,٠٦٤	٣٤,٢٣٨,٨٣٩	صافي المبيعات
٧,٧٢٦,٣٥٧	(٣,٢١٦,١٧٥)	١٠,٩٤٢,٥٣٢	(٢,٧٨١,٣٦٢)	٨٦٦,٣٥١	-	٦١١,١١٧	(٤٣٤,٨١٣)	٩,٤٦٥,٠٦٤	مجمل الربح / الخسارة
(٣,٥٢١,٦٤٣)	(٣,٥٩٧,٢٢٩)	٧٥,٥٨٦	(٢,٩٧١,٨٨٩)	٢٣,٠٢٦	-	١٩,٥٦٨	(٦٢٥,٣٤٠)	٣٢,٩٩٢	صافي الربح / الخسارة قبل الزكاة
٢١٩,٤٢٤,٤٨١	٦٢,٣١٦,٣٩٠	١٥٧,١٠٨,٠٩١	٥٨,٥٩٦,٧٥٣	٧٤,٤٥١,١٣٤	١,٤٤٠,٠٠٠	٣٢,٧٤٣,١٣٣	٢,٢٧٩,٦٣٧	٤٩,٩١٣,٨٢٤	صافي الممتلكات والالات والمعدات وما في حكمها



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الالتزامات المحتملة والارتباطات الراسمالية

كما بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، يوجد على الشركة التزامات محتملة تتمثل في خطابات ضمان بنكية صادرة للغير بمبلغ قدره ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١,٧ مليون ريال سعودي).

٢٧- أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بصفة أساسية في رواتب وبدلات ومكافآت كبار الموظفين التنفيذيين. يقصد بموظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين لديهم السلطة والصلاحيات لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك). فيما يلي بيان بأجمالي المبالغ التي تم ادراجها بقائمة الأرباح او الخسائر خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨٠٦,٥٠٠	٨٧٤,٦٥٠	رواتب ومكافآت موظفو الإدارة العليا
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء اللجان
٣٠٣,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١٤٤,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	بدل حضور جلسات اللجان بالشركة
٣,٢٠٣,٥٠٠	٣,١٦٣,٦٥٠	الإجمالي

٢٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الأصول أو دفعه لتحويل إحدى الالتزامات في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للشركة من الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية للشركة من النقد وما في حكمه، وذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر واستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بينما تتكون الالتزامات المالية من ذمم دائنة تجارية ودائنون توزيعات أرباح ومصروفات مستحقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير إلى غير ذلك. يظهر الجدول ادناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتهم في النظام المتدرج للقيمة العادلة ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة:

القيمة الدفترية			القيمة العادلة		
مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣
٤١,٥٥٠,٩١٩	-	-	٤١,٥٥٠,٩١٩	-	-
٣٣,١٥٥,٥١٠	-	-	٣٣,١٥٥,٥١٠	-	-
١٠,٠٨٩,٥١٥	-	-	٣١,٣٦٤,٦٥٠	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٩- إدارة المخاطر

المخاطر المالية هي جزء من أنشطة الشركة ويتم إدارتها من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. إن عملية إدارة المخاطر هي هامة بالنسبة لعمليات الشركة المستمرة. تتعرض أنشطة الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية التي تشمل بصورة أساسية على مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر (تتمة)

١/٢٩- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

(أ) مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي تذبذب القيمة العادلة أو الأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار العمولة في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لدى الشركة تسهيلات بنكية من أحد البنوك المحلية لإصدار خطابات ضمان وعليه فإن الشركة غير معرضة لتلك المخاطر.

(ب) مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي في سياق العمل الاعتيادي. لم تقم الشركة بإجراء معاملات جوهريّة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة، وبالتالي، لم تتعرض الشركة لمخاطر جوهريّة للعملات الأجنبية الأخرى عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث ان تغير سعر الصرف الريال السعودي مقابل الدولار الأمريكي واليورو لا يمثل مخاطر عملات هامة.

٢/٢٩- مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم مقدرة طرف ما، لأداة مالية، على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر ائتمانية ناتجة عن أنشطتها التشغيلية بشكل أساسي من النقدية بالبنوك وضم مدينة تجارية (العملاء). تقوم الشركة بإيداع أموالها في بنوك مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما ان لدى الشركة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة بالبنوك ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج من ذلك.

كما لا تتوقع الإدارة ان تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان هامة من حسابات العملاء نظرا لان لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في مواقع مختلفة وفي أنشطة مختلفة كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دوريا وقد قامت الشركة بتكوين المخصص اللازم للخسارة الائتمانية المتوقعة. مخاطر الائتمان على الشركة على الأرصدة الأتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	نقد وما في حكمه
٤٩,٨٤٩,٤٤٢	٩,١٨٤,٠٢١	ذمم مدينة تجارية بالصافي
٢١,٤٣٩,٧٥٣	٢٦,٤٥٧,٩٦٠	

٣/٢٩- مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتعمل الإدارة على التأكد من توافر أموال كافية لمواجهة أي التزامات عند استحقاقها.

تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى وتعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية عند الحاجة علما بان الشركة لديها وفرة من النقدية بالبنوك. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ البيع. يتم سداد الذمم الدائنة عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.



شركة الجبس الأهلية شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م "تتمة"
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر (تتمة)
٣/٢٩- مخاطر السيولة (تتمة)

جميع الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لا تحمل أي مصاريف تمويلية ويتوقع السداد خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية للشركة.

الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية كما في

القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنة	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٥٥٤,٤٧٢	-	-	١,٥٥٤,٤٧٢	داننون تجاريون
٢٨,٨٠٢,٩٧٨	-	-	٢٨,٨٠٢,٩٧٨	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٦,١٣٠,٦٥٣	-	٥,٥٣٧,٧٤٤	٥٩٢,٩٠٩	التزامات عقود إيجار
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٥,٨٢٧	-	-	٢,٠١٦,٢٩٩	داننون تجاريون
٢٧,٨١٩,٧٥٧	-	-	٢٧,٨١٩,٧٥٧	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٦,٧٢٣,٥٦٣	-	٦,١٣٠,٦٥٤	٥٩٢,٩٠٩	التزامات عقود إيجار

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة يتكون هيكل رأسمال الشركة من حقوق المساهمين (التي تتكون من رأس المال واحتياطي نظامي واحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وإعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين وأرباح مبقاة). إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو تعظيم حقوق المساهمين.

تدير الشركة وتعديل هيكل رأس المال في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله من الممكن أن تعدل الشركة توزيعات الأرباح للمساهمين أو يتم إصدار أسهم جديدة.

ليس لدى الشركة هيكل رأس مال بأهداف محددة أو معدلات ينبغي تحقيقها بما يتصل مع إدارة رأس المال. تبقى الاستراتيجية الكلية للشركة كما هي عليه دون تغيير عن السنة الماضية.

٣٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتناسب مع تبويب أرقام السنة الحالية.

٣١- أحداث لاحقة

تلقت إدارة الشركة خطاب رسمي من قبل شركة الزيت العربية السعودية (أرامكو السعودية) يفيد بتعديل أسعار منتجات الوقود المستخدمة في الإنتاج ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م، وإن الأثر المالي التقريبي في ارتفاع تكاليف المبيعات يقدر بنسبة ١٠,٨١٪. ومن المتوقع أن يظهر هذا الأثر ابتداءً من نتائج الربع الأول من العام ٢٠٢٤م، وتعمل إدارة الشركة على تقليل الأثر المالي لهذا التعديل على النتائج المالية.

بإستثناء ما ورد أعلاه، تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أية أحداث لاحقة مهمة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات بالقوائم المالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤م).

