

١٢ مارس ٢٠١٨

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

المقرين

إلى السادة / مساهمي شركة الجبسي الأهلية

(شركة مساهمة سعودية)

الراي :

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الجبسي الأهلية (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الراي :

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

الأمر الرئيسية للمراجعة :

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>حصلنا على تفهم لأدوات الرقابة على تكوين ومراجعة مخصص الانخفاض في المدينين التجاريين، وعليه قمنا بتقييم هذه الأدوات، وبناء على هذا التقييم تولد لدينا توقع بفعالية أدوات الرقابة للاختبار. أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية أدوات الرقابة. وقد أدينا الإجراءات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على سياسة تكوين مخصص الانخفاض في المدينين التجاريين. • الحصول على مصادقات من المدينون لعينة من الأرصدة القائمة • الحصول على جدول أعمار الديون ودراسة أعمار الديون. • مراجعة عينة من فواتير العملاء مع جدول أعمار الديون للتحقق من صحة المديونيات. • التحقق من احتساب المخصص المكون وفقاً لسياسة الشركة المعتمدة. 	<p>مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون : بلغ رصيد المدينون التجاريون ٢٤,٥٧٣,١٥٠ ريال سعودي تشمل الديون المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. وبلغ رصيد المخصص مبلغ ٤٦١,٩١٧ ريال سعودي يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>
<p>حصلنا على تفهم لأدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة لكل من تقييم مخزون إنتاج تحت التشغيل ومخزون إنتاج تام ومخزون المواد وقمنا بتقييم هذه الأدوات ومن ثم توفر لدينا توقع بفعاليتها للاختبار. أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق بتقييم مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل والمواد ، وفيما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أداؤها بخصوص تقييم المخزون للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.</p> <ul style="list-style-type: none"> • اختبار تقييم المخزون آخر السنة . • حصلنا على تفهم لمراحل إنتاج الإنتاج التام وتحت التصنيع وما يرتبط بها من أدوات لرقابة كمية الإنتاج • أشرفنا على بعض عملية جرد المخزون المعد بواسطة الشركة • التحقق من احتساب تكلفة المخزون وفق متوسط التكلفة • راجعنا صحة تقييم المخزون كما في نهاية السنة استناداً إلى كميات الجرد ومتوسط التكلفة . 	<p>تقييم المخزون : بلغ رصيد المخزون ٢٩,٨٠٨,٥٤٩ ريال سعودي بعد خصم مخزون راكد بطي الحركة بمبلغ ٦٠,١٤٨ ريال سعودي يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحصيل على أحكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقادمة . تعتمد الإدارة في تقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية . ونتيجة لذلك لم تقم الإدارة بتكوين مخصص بضاعة بطيئة الحركة أو راكدة . ونظراً لاشتمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية.</p>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير الشركة السنوي بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها . من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا .



إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري. واستناداً إلى العمل الذي أجريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.



- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٢٥) من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له مخالفات لأحكام النظام أو أحكام النظام الأساسي، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي

ترخيص رقم (٩١)



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة :
٢٨٥,٨٧٦,٢٩٢	٢٨٥,٢٥٠,٦٥٩	٥	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٢٧,٢٢٢,٩٢٢	٢٢,٩٥٥,٦٢٩	٦	الإستثمارات في شركات شقيقة
١٢,٨٣٦,٦٤٩	١٤,٧٩٦,٦٢٠	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢٦,٠٣٦,٨٧٥	٢٢٣,١٠٢,٩٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة :
٢٦,٥٠٨,٠٠٩	٤٩,١٤٠,٦١٩		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٢٤٥,٠٥٥	٢٩,٨٠٨,٥٤٩	٨	المخزون، صافي
١٣,٥١٤,١٢٢	٢٤,١١١,٢٢٢	٩	الذمم المدينة، صافي
٨٥٨,٧٥٠	-	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,٢٤٩,١٠٨	٦,٧٨٨,١٧٤	١١	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٢٥٦,٢٤٥	٢٤,٦٢٦,٠٢٧	١٢	النقدية وما في حكمها
١٢٤,٦٣١,٢٩٠	١٢٤,٤٧٤,٦٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤٥٠,٦٦٨,١٦٥	٤٦٧,٥٧٧,٥٢٠		إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧		رأس المال
١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩		الإحتياطي النظامي
٤,٦٢٩,٤٢٥	١٠,١٧٣,٠٧٠		إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
(١٩,٨٦٢,٦٨٠)	(٨,٣٢٩,٥٩٧)		الخسائر المتراكمة
٤٣١,٨٧٧,٠٩١	٤٤٨,٩٥٤,٨١٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة :
٢,١١٤,٩٤٨	٢,٠٨٩,٢١٨	١٣	مخصص ترك الخدمة
٤٢٤,٩٩٢,٠٣٩	٤٥٢,٠٤٤,٠٢٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
٥,١٢٢,٢٧٢	٢,٨٦٤,٢٥٢	١٤	الدائنون
١,٥٤٢,١٢٢	٢,٤٥٩,٠١٦	١٥	الأرصدة الدائنة الأخرى
٥,٩٨١,٩٣٦	٥,٩٩٠,٨٩٠		توزيعات أرباح مستحقة
٢,٠٢٨,٧٨٥	٢,٢١٩,٢٣٥	١٦	مخصص الزكاة
١٥,٦٧٦,١٢٦	١٥,٥٣٢,٤٩٢		إجمالي الالتزامات
٤٥٠,٦٦٨,١٦٥	٤٦٧,٥٧٧,٥٢٠		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٧٦٥,٨٩٥	٦١,١٨٧,٢١٧	المبيعات - بالصافي
(٥٢,١٨٢,٧٩٧)	(٤١,٩٥٠,٨١٤)	١٧ تكلفة المبيعات
(٨,٤١٧,٩٠٢)	١٩,٢٣٦,٤٠٢	مجمّل الدخل
(٢,٣٥٧,٤٥٦)	(٢,٥٦٤,٧٠٨)	١٨ مصاريف بيع وتسويق
(٥,١١٠,٠٨٥)	(٥,٢٦٣,٩٠٦)	١٩ مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٨٨٥,٤٤٢)	١١,٤٠٧,٧٨٩	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
		نتائج الأعمال الأخرى :
٧١١,٩٨٩	٢,٠٤٨,٠٤٢	أرباح محققة من استثمارات في شركات شقيقة
١,٧٨٤,٥٤٢	١,٢٩٧,٥٨٧	إيرادات متنوعة بالصافي
(١٣,٣٨٨,٩١١)	١٤,٧٥٢,٤١٨	صافي الدخل قبل الزكاة
(٢,٠٢٨,٧٨٥)	(٢,٢١٩,٣٣٥)	١٦ الزكاة
(١٦,٤١٧,٦٩٦)	١١,٥٣٤,٠٨٢	صافي الدخل بعد الزكاة
		الدخل الشامل الأخر :
٢٤٢,٥٩٩	٥,٥٤٢,٦٤٥	مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة
(١٦,١٧٤,٠٩٧)	١٧,٠٧٧,٧٢٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢٠ (خسارة) ربحية السهم :
(٠,٥٢)	٠,٣٦	من صافي الدخل
(٠,٥١)	٠,٥٤	من صافي الدخل الشامل للسنة



(Handwritten signature in blue ink)

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجيبس الأهلية
قائمة التدفقات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	خسائر أرباح	احتياطي القيمة العادلة	توزيعات	إحتياطي نظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٦٣,٨٨٤,٥٦١	(٢,٤٤٥,٩٨٤)	٤,٣٨٥,٨٦٦	١٥,٨٣٣,٣٣٣	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	٣١٦,٦٦٦,٦١٧
(١٥,٨٣٣,٣٣٣)			(١٥,٨٣٣,٣٣٣)		
(١٦,٤١٧,٦٩٦)	(١٦,٤١٧,٦٩٦)				
٢٤٢,٥٩٩		٢٤٢,٥٩٩			
٤٣٦,٨٧٧,٠٩١	(١٩,٨٦٣,٦٨٠)	٤,٦١٩,٤٢٥		١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	٣١٦,٦٦٦,٦١٧
٤٣٦,٨٧٧,٠٩١	(١٩,٨٦٣,٦٨٠)	٤,٦١٩,٤٢٥		١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	٣١٦,٦٦٦,٦١٧
١١,٥٣٤,٠٨٢	١١,٥٣٤,٠٨٢				
٠,٥٥٢,٦٤٥		٠,٥٥٢,٦٤٥			
٤٤٨,٩٥٤,٨١٩	(٨,٣٢٩,٥٩٧)	١٠,١٧٣,٠٧٠		١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	٣١٦,٦٦٦,٦١٧

إن الإيضاحات الرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
توزيعات أرباح ومكافآت الإدارة
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات للبيع
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي دخل السنة
الدخل الشامل الآخر
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



شركة الجبس الاهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢,٣٨٨,٩١١)	١٤,٧٥٢,٤١٨	تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
		صافي الدخل قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية
		الناجمة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
١٤,٢٩٢,٥٦٠	٦,٨٦٢,٧٧٠	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٦٥٤,٩٦٢)	٢,٥٨٢,٦٦٤	أرباح إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة
٢,٣٠٧,٠٦٩	(٥,٦٣١,٧٠٦)	تسويات على الاستثمار في شركات شقيقة
٧,٠٩١,٨٠٥	(١٠,٥٩٧,١١٠)	الذمم المدينة
١,٥٨٢,٠٦٥	٤٣٦,٥٠٦	المخزون
(١٠,٤٥١,٩٩٦)	٦,٤٦٠,٩٢٤	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٨٢٨,٣٦٥	٨٥٨,٧٥٠	أطراف ذات علاقة
(٦٥٤,٩٧٧)	(١,٣٥٨,٠٢١)	دائنون
(٢٨٨,١٣٢)	(٢٥,٧٣٠)	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٩٩٢,١٧٥)	٩١٥,٨٨٤	مستحقات وارصدة دائنة أخرى
(٢,٩٨٥,٤٦٦)	(٢,٠٢٨,٧٨٥)	المسد من الزكاة
(٥,٤٠٢,٧٥٦)	١٢,٢٢٠,٥٧٤	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
(٢٤٥,٦٢٠)	(٧,١٧٢,٩٠٦)	إضافات الممتلكات والمعدات
٢٩٥	٥,٢٤٢,٨٠٠	استبعادات ممتلكات ومعدات وآلات بالصافي
	(٤,٩٤٢,٨٧٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٢٧,٧١٥	٤٢٧,٨٤٥	التغير في قطع غيار استراتيجية
٢,٢٨٢,٢٥٤	(١٢,٦٣٢,٦١٠)	التغير في الاستثمارات
٢,٣٦٥,٧٤٤	(١٨,٩٦٩,٧٤٧)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :
(١٥,٨٢٢,٢٢٢)	٨,٩٥٤	التغير في توزيعات أرباح
(١٥,٨٢٢,٢٢٢)	٨,٩٥٤	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٧,٨٧٠,٢٤٥)	(٥,٦٣٠,٢١٩)	صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد
٤٨,١٢٦,٥٩٠	٢٠,٢٥٦,٢٤٥	رصيد النقد في بداية السنة
٢٠,٢٥٦,٢٤٥	٢٤,٦٢٦,٠٢٦	رصيد النقد في نهاية السنة
٢٤٢,٥٩٩	٥,٥٤٢,٦٤٥	معاملات غير نقدية :
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات



ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 ١٠١٠٠٠١٤٨٧ بتاريخ ١٩ شوال ١٣٧٨ هـ.

ب. رأس مال الشركة

بلغ رأس مال رأس مال الشركة ٣١٦,٦٦٦,٦٦٧ ريال مقسم إلى ٣١,٦٦٦,٦٦٧ سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل. قيمة السهم ١٠ ريالات .

ج. فروع الشركة

للشركة عدة فروع مسجلة بيانها كما يلي :

الفروع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
جدة	٤٠٣٠٠٠٧١٠٠	٢٦ محرم ١٣٩٢ هـ
الدمام	٢٠٥٠٠٠٣٥١٢	٦ رجب ١٣٩٥ هـ
ينبع	٤٧٠٠٠٠٥٤٦	١٨ ربيع أول ١٤٠٠ هـ
المصنع الأهلي للحوائط الجبسية بالرياض	١٠١٠١٩٨٣٠١	١٠ ربيع الآخر ١٤٢٥ هـ
مصنع الخليج بالدمام	٢٠٥٠٠٤٨٧٠٧	٤ جمادى الآخر ١٤٢٦ هـ
مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام	٢٠٥٠٠٥٣٩٧١	٤ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ

د. طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في صناعة وإنتاج الجبس ومشتقاته المستخرج من منطقة الامتياز والإتجار في الجبس وفيما يتفرع منه من مواد وصناعات وإنتاج مختلف المواد التي يمكن استخراجها من الجبس آليا وكيمياويا والقيام بكافة الأعمال اللازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعد على تحقيق هذا الغرض .

هـ. السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني 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 تقريبها لأقرب ريال.



إيضاح (٢) : المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة بناءً 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 والعمول بها في المملكة العربية السعودية.

أولاً: المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تسري 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 والإفصاح 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 كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:

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

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية :

التصنيف والقياس - الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسة يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة
- 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 المطفأة على أساس الخسارة الانتمانية المتوقعة كالتالي :



(Handwritten signature)

إيضاح (٢) : المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة) :

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية (تتمة) :

التصنيف والقياس - الموجودات المالية (تتمة) :

• خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا - خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة 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 المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقا 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 الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية. للموجودات المالية والمطلوبات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه. تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيراد من عقود العملاء)

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

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



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

إيضاح (٢) : المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة) :

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) الإيراد من عقود العملاء : (تتمة) :

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والإقرار 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: تحميل 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.

التغيرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات تم التأثير بها على القوائم المالية للشركة.

إيضاح: (٣) : 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 ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح 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 التأكد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

- ١-٤ **الأساس المحاسبي :**
أعدت القوائم المالية 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 المتبعة مبينة أدناه:
- ٢-٤ **تحويل العملات الأجنبية :**
يتم تحويل العملات 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 بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ٣-٤ **ممتلكات وآلات ومعدات :**
تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وتدرج المباني والإنشاءات والمرافق والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك التراكم 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:

المباني	٣ - ٥ %
طرق داخلية	١٠ %
آلات ومعدات	طبقاً للوحدات المنتجة
تمديدات المياه	١٠ %
تمديدات الكهرباء	٧ %
وسائل النقل	١٧ %
عدد وأدوات	٢٥ %
الأثاث	١٠ - ٢٠ %

قامت الإدارة بتغيير سياسة الاستهلاك للآلات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة في ما يلي بيان بأثر التغير في تلك السياسة وتأثيرها المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :



إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٢-٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة) :

الموجودات التي تم تغيير سياسة الاستهلاك	القسط الثابت	الوحدات المنتجة	الانخفاض السنوي لمصروف الاستهلاك نتيجة التغير في سياسة الاستهلاك إلى للوحدات المنتجة
آلات ومعدات	٨,٦٦١,٩٠١	١,١٩٥,٦٥٧	٧,٤٦٦,٢٤٤

٤-٤ 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 رأسمالها.

تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً في ضوء التغير في حصة الشركة في صافي أصول الشركة المستثمر فيها. إن حصة الشركة في صافي أرباح وخسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر. لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٥-٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تمثل أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاقتناء، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل، الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٦-٤ المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ 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.



Handwritten signature in blue ink.

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

٧-٤ 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. يتم إثبات الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بداية بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، بعد الاقتناء يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح أو الخسائر غير المحققة وكذلك الأرباح والخسائر من بيع استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

٨-٤ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمامه وكذلك أية تكلفة أخرى تستلزمها عملية البيع وتحدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية والمتبعة في السنوات السابقة :

- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار بالتكلفة علي أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج الغير تام وتحت التشغيل بتكلفته الصناعية والتي تشمل تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلي نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة والغير مباشرة.
- الإنتاج التام علي أساس التكلفة الصناعية المباشرة والغير مباشرة.

٩-٤ الذمم المدينة بالصافي

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

١٠-٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١١-٤ النقدية وما في حكمها

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



إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

١٢-٤ 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 ٣٠٪ من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

١٣-٤ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم 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 لتكاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتسدد عند انتهاء خدمته.

١٤-٤ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة 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 معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٥-٤ الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع

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

١٦-٤ مخصص الزكاة

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

١٧-٤ المخصصات

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



Handwritten signature in blue ink.

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة) :

١٨-٤ تحقق الإيراد

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

١٩-٤ المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق وبيع منتجات الشركة. ويتم تصنيف 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.

٢٠-٤ 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.

٢١-٤ الأدوات المالية

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

أولاً: الأصول المالية-الاعتراف والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

• القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة 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 المدينة حسابات المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه.

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

• الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم 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 تخفض 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 ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها 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 السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر .

ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للرتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة 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 .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية :

يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول 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.



إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة) :

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المحتفظة به يزيد عن القيمة الاستردادية المتعلقة به ، وتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها عن الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعة الأصول ، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل .
تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسائر الاضمحلال للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية . تضمحل قيمة الأصل المالي ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي 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 الاضمحلال في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي .
يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرة باستثناء حسابات العملاء والتي يتم تخفيض قيمتها باستخدام مخصص ، ويتم إعدام الديون التي يتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا المخصص ويتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل إما مباشرة أو بتسوية حساب المخصص ، ويجب ألا ينشأ عن هذا الإلغاء قيمة دفترية للأصل المالي تتجاوز التكلفة المستهلكة في تاريخ استبعاد خسائر الاضمحلال لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر الاضمحلال هذه ، ويتم إثبات قيمة الاستبعاد في الأرباح والخسائر .

المعلومات القطاعية :

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.



إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تكملة) :

إدارة المخاطر المالية:

عناصر المخاطر المالية:

تتمثل المخاطر المالية في مخاطر السوق والتي تتضمن (مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية و مخاطر الأسعار ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية و القيمة العادلة) و أيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
- تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة و بصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتج خطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية و الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية.

ب. مخاطر الأسعار

- لا يوجد لدى الشركة استثمارات في أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة و متداولة في أسواق المال وبالتالي فهي غير معرضة لخطر التغير في القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

ج. مخاطر التغير في أسعار الفائدة

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

د. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في حسابات العملاء و الأفراد و المتمثلة 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 والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى . و يتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.



إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

إدارة المخاطر المالية (تتمة) :

عناصر المخاطر المالية (تتمة) :

٥. مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من تحصيلات العملاء وتخفيض متوسط فترة السداد من العملاء. و نظرا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية فان إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال اتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلي الحد المقبول.

إدارة مخاطر رأس المال :

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين و تقديم 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 المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة. كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض الى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات و الدائنون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وما في حكمها.

تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة 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 ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.



إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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، والمشروحة 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 المماثلة؛
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 المثبتة 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 والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية:

إعداد البيانات المالية للشركة يتطلب من الإدارة إجراء بعض الأحكام 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 المتأثرة في الفترات المستقبلية

الأحكام 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:

١- تبويب الاستثمارات

الإدارة تقرر بشأن حياة 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 الأخر.



إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

الاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، وعلى وجه الخصوص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. الشركة تقوم بتصنيف استثمارات للمتاجرة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير.

تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها 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 تصنيف 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 (المتواصل) تتطلب قرارات أساسية بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بتقييم عوامل أخرى، بما في ذلك التقلبات العادية في سعر السهم للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

ج- الاستمرارية :

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

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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



إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) :

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تتمة) :

أ. الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الوقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال 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 والتقدم الفني. ويتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول بصورة دورية.

ج. التخفيض في قيمة المخزون

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

الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (بخلاف المتعلق بالتقديرات والفروض المحاسبية المشار إليها في إيضاح ١-٤) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري علي القيم المعترف بها في القوائم المالية.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
الملاحظات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (هـ) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي ريال سعودي	مضروقات ريال سعودي	عدد وأدوات ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	تمديدات		تمديدات مياه ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	طرق داخلية ريال سعودي	مباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
				كهرباء ريال سعودي	ريال سعودي					
٦٩٠,١٨٢,٢١٨	٨,٩٧٥,٤١٨	١,٢٤٧,٤٤٧	١٢,٠٧٤,١٠٢	٨,٢١٧,٤٧١	٢,٥٠٥,٤٩٥	٥٠٢,٩٦٢,٥٤٢	٥,٢٢٨,٩١٩	١٢٤,٤٢٠,٤٩٧	٢٢,٢٥٠,٢٢٦	
٧,١٧٢,٩٠٦	٧,١٣٧	٤,٢٤٥	-	-	٥٠,٩٠٠	٧٧١,٦٩٢	٦,٢٧٥,٨٢٢	-	-	-
(١٨,٩٧٩,٥٤٧)	(١٥٧,٢٨٨)	(٦,١٩٨)	-	-	-	(١٨,٥٩٨,٩٦١)	-	(٢١٧,٠٠٠)	-	-
٦٧٨,٢٧٦,٥٧٧	٨,٨١٩,١٢٧	١,٢٤٥,٥٩٤	١٢,٠٧٤,١٠٢	٨,٢١٧,٤٧١	٢,٥٥٦,٢٩٥	٤٨٦,١٢٥,٢٧٤	١١,٦٠٤,٧٥١	١٢٤,٢٠٢,٤٩٧	٢٢,٢٥٠,٢٢٦	
٤٦٤,٣٧٩,٧٩٦	٨,٥٩٨,٨٦٩	١,٢٢٢,٢٨٩	١٢,٥٢٩,٠٢٠	٦,١٨٦,٨١٢	٢,٥٠٥,٤٦٥	٢٢٥,٥٢٤,٠١٢	٥,٠١٨,٧٦٦	٩٢,٦٧٢,١٩٢	-	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
٦,٨٦٢,٧٧٠	٥٩,٠٤٤	٢,٥٩٢	١١٦,٥٧٦	٤٥٨,٨٠٧	٢,٢٩١	٢,١٧٠,٤٢١	١٢٥,٥٦٦	٢,٩٢٥,٥١٢	-	الإضافات
(١٢,٦٦٦,٧٤٦)	(١٥٦,٩٢٠)	(٦,١٩٠)	-	-	-	(١٢,٢٨٠,٨٥٢)	-	(١٩٢,٧٧٢)	-	الإستبعادات
٤٥٧,٦٠٥,٨٢٠	٨,٥٠٠,٩٨٢	١,٢٢٦,٠٩١	١٢,٦٥٥,٥٩٦	٦,٦٤٥,٦١٩	٢,٥٠٨,٧٥٦	٢٢٥,٤١٢,٥٨١	٥,١٤٤,٣٦٢	٩٥,٤٠٥,٩٢٢	-	الإجمالي
٢٢٠,٧٧٠,٧٥٧	٢٨٨,١٤٤	١٤,٥٠٢	٤١٨,٥٠٦	١,٦٧١,٨٥٢	٤٧,٦٢٩	١٦٠,٧٢١,٦٩٢	٦,٤٦٠,٤٨٩	٢٨,٧٩٧,٥١٥	٢٢,٢٥٠,٢٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠١٨
٢٢٩,٨٥٠,٧٥٩	٢٩٤,٨٦٢	١٥,٥٠١	٦٥٥,٨١٠	٢,٥٨٩,٤٨٩	٢٩	١٧٨,٩٧٠,٧٦٦	٤٢٢,٩٩٠	٢٤,٥٢٩,٩٨٦	٢٢,٢٥٠,٢٢٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠١٧



Handwritten signature in blue ink.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات (تمة) :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٥,٨٠٢,٤٢٢	٢٢٠,٧٧٠,٧٥٧	الممتلكات والآلات والمعدات
٣٨,١٧٢,٨٨٢	٤٣,١١٦,٧٥٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢١,٩٠٠,٩٨٩	٢١,٤٦٣,١٤٤	قطع غيار استراتيجية
٢٨٥,٨٧٦,٢٩٣	٢٨٥,٣٥٠,٦٥٩	الإجمالي

إيضاح (٦) : الاستثمارات في شركات شقيقة :

تتمثل الاستثمارات في شركات شقيقة في الاستثمار في الشركة القطرية للجبس وتمثل نسبة المشاركة ٣٣,٣٤% من رأس مال الشركة والحركة على الاستثمار على النحو التالي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٦٣٦,٠٠٢	٢٧,٢٢٣,٩٣٣	رصيد بداية السنة
-	٢,٠٤٨,٠٤٢	أرباح محققة من استثمارات في شركات شقيقة
(٢,٣٠٧,٠٦٩)	٢,٥٨٣,٦٦٤	أرباح / خسائر غير محققة من استثمارات في شركات شقيقة
٢٧,٣٢٩,٩٣٣	٢٢,٩٥٥,٦٣٩	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٣٨,٠٨٨	١٢,٨٣٦,٦٤٩	رصيد بداية السنة
١,٨٩٨,٥٦١	١,٩٥٩,٩٨١	خسائر / أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة
١٢,٨٣٦,٦٤٩	١٤,٧٩٦,٦٣٠	

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 .

إيضاح (٨) : المخزون :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,٦٩٧,٨٢٢	٢١,٢٨٧,١٩٢	مواد
٣,٧٥١,٦٢٠	٥,١٦١,٩٩٢	إنتاج تام وتحت التشغيل
٣,٩٥٥,٧٦١	٣,٥١٩,٥١٢	محروقات وأخرى
٣٠,٤٠٥,٢٠٣	٢٩,٩٦٨,٦٩٧	الإجمالي
(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)	يطرح : مخصص مخزون راکد
٣٠,٢٤٥,٠٥٥	٢٩,٨٠٨,٥٤٩	الصافي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٩) : الذمم المدينة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٧٠١,٩٦٤	٢٤,٥٧٣,١٥٠	العملاء
(١٨٧,٨٤١)	(٤٦١,٩١٧)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٣,٥١٤,١٢٣	٢٤,١١١,٢٣٣	الصافي

إيضاح (١٠) : المستحق من أطراف ذات علاقة :

٢٠١٧	٢٠١٨	نوع العاملة	نوع العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٥٨,٧٥٠	-		الشركة القطرية لصناعة الجبس
٨٥٨,٧٥٠	-		الإجمالي
٧٠٠,٥٥٥	-	إيرادات	شركة شقيقة
١,٥٣٨,٩٢٠	٨٥٨,٧٥٠	تحصيلات	
		رواتب	رئيس المجلس وعضو المجلس
٤٧١,٠٠٠	٤٥٦,٠٠٠		



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١١) : دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٦,٢١٦	٦١٣,٧٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٣٦٣,٢٩٠	١,٤٩٠,٥١٠	إيرادات مستحقة
١,٠٠٢,٥٤٨	١,٠٠٢,٥٤٨	رسوم مربوطة للتأمين
١٠,٢٥٧,٠٥٤	٣,٦٨١,٣٨٧	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٣,٢٤٩,١٠٨</u>	<u>٦,٧٨٨,١٧٤</u>	الإجمالي

إيضاح (١٢) : النقد وما في حكمه :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,١٤١,٤١٧	٢٢,١٣٨,٧٦٠	نقد بالبنوك
١١٤,٨٢٨	١٨٧,٢٦٧	نقد بالصندوق
١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>٣٠,٢٥٦,٢٤٥</u>	<u>٢٤,٦٢٦,٠٢٧</u>	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٣) : مخصص ترك الخدمة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٠٣,٠٨١	٣,١١٤,٩٤٨	رصيد ١/١
٨١٢,٠٨٠	٦٢٥,٨٥٥	المكون
(١,٢٠٠,٢١٣)	(٦٥١,٥٨٥)	المستخدم
٣,١١٤,٩٤٨	٣,٠٨٩,٢١٨	الإجمالي

لم تقم الشركة بإجراء تقييم اكتواري لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث تعتقد الإدارة أن تأثير التقييم الاكتواري لن يكون جوهرياً .

إيضاح (١٤) : الدائنون :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٦١,٧٧٦	٣,٧٣٩,١١٣	موردين
٩٦٠,٤٩٧	١٢٥,١٣٩	دفعات مقدمة من عملاء
٥,١٢٢,٢٧٣	٣,٨٦٤,٢٥٢	الإجمالي

إيضاح (١٥) : ذمم دائنة أخرى :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥٥,٩٠٧	١,٥١١,٩٠١	مصرفات مستحقة
٢٦١,١٠٠	٢٦١,١٠٠	تأمينات لدى الغير
٣٧٦,١٢٥	٦٨٦,٠١٥	أخرى
١,٥٩٣,١٣٢	٢,٤٥٩,٠١٦	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٦) : مخصص الزكاة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٢,٥٧٦,٨٢١)	١٥,٦٥٢,٢٢٩	صافي الدخل المعدل
٤٥٦,٩٢٧,٥٨٠	٤٤٦,٢٢٢,٩٧٩	بنود مضافة
(٣٢٢,١٩٩,٣٢٦)	(٣٢٢,١٠٢,٩٢٩)	بنود مخصومة
١٢١,١٥١,٤١٣	١٢٨,٧٧٢,٣٨٩	وعاء الزكاة
٣,٠٢٨,٧٨٥	٣,٢١٩,٣٣٥	الزكاة المستحقة

وقد كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩٨٥,٤٦٦	٣,٠٢٨,٧٨٥	رصيد ١/١
٣,٠٢٨,٧٨٥	٣,٢١٩,٣٣٥	الزكاة المخصصة للسنة
(٣,٩٨٥,٤٦٦)	(٣,٠٢٨,٧٨٥)	المسدد
٣,٠٢٨,٧٨٥	٣,٢١٩,٣٣٥	رصيد ١٢/٣١

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



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٧) : تكلفة المبيعات :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٥٧٠,٦٢٢	٣٥,٧٦٥,٥٨٣	مصاريف صناعية
١٣,٦١٣,١٧٥	٦,١٨٥,٢٣١	إهلاكات الأصول
٥٢,١٨٣,٧٩٧	٤١,٩٥٠,٨١٤	الإجمالي

إيضاح (١٨) : مصاريف بيع وتسويق :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٩,٩٢٤	١,٦٥٢,٧٧٠	أجور ورواتب
٨٩,٠٤٨	٧٢,٢١٧	إصلاح وصيانة
٦٦٨,٤٨٤	٨٣٩,٧٢١	أخرى
٢,٣٥٧,٤٥٦	٢,٥٦٤,٧٠٨	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (١٩) : مصاريف عمومية وإدارية :

٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٢٢,٠٣٢	١,٧٨٧,٩٣٥	أجور ومرتببات
٧٤١,٠٠٠	٩٥٧,٠٠٠	رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ولجان المراجعة
١٦٢,٢٦٩	٥٦,٥٢٣	كهرباء ومياه
٦٩,٦٣٣	٧٣,٦٨٧	صيانة وإصلاح
٣٥٥,٤٤٢	٥٣٢,٨٥٣	أشتراكات ورسوم
٥٩٤,٣١٦	٥٩٠,٧٠٥	إستهلاك
٨١٢,٠٨٠	٦٢٥,٨٥٥	ترك الخدمة
-	٢٧٤,٠٧٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٥٣,٣١٣	٣٦٥,٢٧٢	أخرى
٥,١١٠,٠٨٥	٥,٢٦٣,٩٠٦	الإجمالي

إيضاح (٢٠) : نصيب السهم من صافي دخل العام (ريال / سهم) :

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(١٦,١٧٤,٠٩٧)	١٧,٠٧٧,٧٢٨
٣١,٦٦٦,٦٦٧	٣١,٦٦٦,٦٦٧
-٠,٥١	٠,٥٤



من صافي الدخل الشامل العام
عدد الأسهم القائمة خلال العام
نصيب السهم من صافي دخل العام

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح (٢١) : القطاعات :

تدار الشركة وشركاتها التابعة كقطاع تشغيلي واحد في صناعة وإنتاج الجبس بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركاتها التابعة نشاطاتها في المملكة العربية السعودية .

الإجمالي الكلي	الإجمالي		الدمام		ينبع		الرياض	
	حوائط	جبس	حوائط	جبس	حوائط	جبس	حوائط	جبس
٦١,١٨٧,٢١٧	٦,٠٠٧,٧٠٧	٥٥,١٧٩,٥١٠	٢,٤٠٢,٨٧٨	٨,٦٥٤,٧٣٣	-	٧,٠٩٦,٧٩٧	٢,٦٠٢,٨٢٩	٣٩,٤٢٧,٩٨٠
١٨,٧٥٥,٧٤٥	(٢,٠٨١,٤٨٥)	٢١,٨٣٧,٢٣٠	(١,٠٩٥,٢٩٠)	١,٥٩٢,٠٨٦	(٦٦٢,٠٥٥)	٥٤٦,٧٩٦	(١,٣٢٤,١٤٠)	١٩,٦٩٧,٢٤٨
١٤,٧٥٢,٤١٨	(٢,١٣٩,١٩٦)	١٦,٨٩٢,٦١٤	(٨٤٥,٢٠٦)	١,١٣٩,٧٧٢	(٦٣٦,٧٥٦)	(١٨١,٧١٨)	(٦٦٧,١٢٤)	١٥,٩٤٤,٥٦٠
٢٨٥,٢٥٠,٦٥٩	٧٤,٥١٤,٠٧٥	٢١٠,٨٣٦,٥٨٤	٢٨,٦١٨,٨٨٨	٦٩,٢٢٧,٤٨٢	٢٢,٠٥٨,٤٢٢	٥٥,٢٢٥,٢٨٠	١٢,٨٣٦,٧٦٥	٨٦,٢٨٢,٧٢٢
٤٢,٧٦٥,٨٩٥	٥,٢٥١,٠٧٦	٣٨,٥١٤,٨١٩	-	١٠,٥١٦,٢٠٦	-	٧,٤٩٤,٢٥٩	٥,٢٥١,٠٧٦	٢٠,٥٠٤,٢٥٤
(٨,٤١٧,٩٠١)	(٧,٠٥٢,٩٧٧)	(١,٣٦٤,٩٢٤)	(٢,٥٦٢,٢١٩)	(٦٧١,٨٣٦)	(١,٦١٢,٠١٧)	(١,٩٦٩,٥٩٧)	(٢,٨٧٧,٦٤١)	١,٢٧٦,٥٠٩
(١٢,٢٨٨,٩١١)	(٨,٥٨٢,٢٩٩)	(٤,٨٠٥,٥١٢)	(٢,٢٦٢,٢٧٣)	(٤٤٧,٢٤٥)	(٢,٥١٤,٩٨٤)	(٢,٧٩٨,٠٩٩)	(٢,٨٠٦,١٤٢)	(١,٥٦٠,٠٦٨)
٢٨٥,٨٧٦,٢٩٠	٨١,٤٥٢,٢٥٤	٢٠٤,٤٢٢,٩٣٦	٢٠,٨٦٥,٢١٢	٦٥,٤٨٩,٦٩٤	٢٤,٤٠٤,٨٤٩	٥٢,٢٥٤,٥٠٤	١٦,١٨٢,١٩٢	٨٥,٥٧٨,٧٢٨

34




إيضاح (٢٢) التزامات محتملة وتعهدات و ضمانات مقدمة من الغير :

- لدى الشركة تعهدات مالية هامة تتعلق في عقود تجارب وتشغيل مصنع الفا وبيتا بلغت ١,٢٠٥,٠٠٠ يورو (كما في ٢٠١٧/١٢/٣١).
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مستلمة من الغير تتمثل في الضمانات المقدمة من عملاء الشركة بلغت ٢,٢٧١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٢,٢٧١,٤٠٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) .

إيضاح (٢٣) الموقف الزكوي:

- حصلت الشركة على شهادة زكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ سارية المفعول حتى ٣٠ ابريل ٢٠١٨ حيث قدمت أقرارها وقوائمها للهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- لا يوجد ربوط زكوية صادرة من للهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة.
- لا يوجد معلقات أو استفسارات صادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل أو لم يتم الرد عليها.

إيضاح (٢٤) القيمة العادلة للأدوات المالية :

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية .

تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعة على حساب شراء استثمار، ومدنيون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنون تجاريون ومصروفات مستحقة .

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

إدارة المخاطر

- مخاطر الائتمان :

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بالأساس من النقد وما في حكمه، والمدنيون التجاريون، وتحفظ الشركة بالأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتظهر الذمم المدينة بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة .



إيضاح (٢٤) : القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة) :

- مخاطر أسعار العمولات :

تتعلق مخاطر أسعار العمولات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العمولات السائدة في السوق، وتراقب الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً على المركز المالي والتدفقات النقدية الموحدة .

- مخاطر السيولة :

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر، لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.

- مخاطر العملات :

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة .

