

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
وتقدير مراجع الحسابات
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الصفحة

١
٢
٣
٤
٥
٢٧ - ٦

فهرس

تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية
قائمة المركز المالي
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية

الخراشى وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

"تقرير مراجعى الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة"

المحترمين

إلى السادة / المساهمين
شركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والقواعد الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين والتడفقات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

نطاء الفحص:

لقد قمنا بفحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الفحص ٤١٠: فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ بها من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة، والمعتمد في المملكة العربية السعودية ويكون فحص المعلومات المالية الأولية بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى ، وبعد نطاق الفحص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبناء عليه، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تبيّنها لنا المراجعة. لذا، فإننا لا نبدي رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرّض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الستة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: (التقرير المالي الأولى) والمعايير والشريعتين الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخرافي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشى
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في :
التاريخ: ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م
الموافق: ١٠ محرم ١٤٤٢ هـ



شركة الجبس الأهلية
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
٢٠٢٠ يونيو ٣٠

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات
٢٧٧,٦٨٨,٢١٦	٢٧٥,٥٥٩,٩٤١	٥
٣٣,٥٧٨,٣٧٧	٣٣,٥٧٨,٣٧٧	٦
٢٣,٢٩٥,٦٩٢	٢٢,٠٢٥,٨٦٩	٧
<u>٣٣٤,٥٦٢,٢٨٥</u>	<u>٣٣٦,١٦٤,١٨٧</u>	
		إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة :
٣١,٦٤٥,٦٥٠	٣٠,٧٢٠,١٤٣	٨
٢٦,٢٢٥,٨٢٩	٣٤,٧٠٣,٨٣٣	٩
٧,٦٣٥,١٨٨	٨,٣١٨,٣٤٢	١١
٦٤,١٩٧,٠١٦	٦٨,٧٦١,٤٠٠	١٢
<u>١٢٩,٧٠٣,٦٨٣</u>	<u>١٤٢,٥٠٣,٧١٨</u>	
<u>٤٦٤,٢٦٥,٩٦٨</u>	<u>٤٧٨,٦٦٧,٩٠٥</u>	
		إجمالي الأصول
		المطلوبات وحقوق المساهمين
		حقوق المساهمين
٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	
٩٥,٠٠٠,٠٠١	٩٥,٠٠٠,٠٠١	١٣
٩,٢٥٧,٦٩٧	٥,١٩,٧١٤	
<u>٢٣,٧٥٤,٨٩٦</u>	<u>٣٣,٧٦٨,٧٢٧</u>	
<u>٤٤٤,٦٧٩,٢٦١</u>	<u>٤٥٠,٤٥٥,١٠٩</u>	
٣,٢٤٥,٨٩٠	٣,٣٤٧,٠٨٢	١٥
<u>٣,٢٤٥,٨٩٠</u>	<u>٣,٣٤٧,٠٨٢</u>	
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة :
٣,٦٩٢,٥٩١	٣,٥٥٩,٢٨٦	١٦
٣,٠٧٥,٥٨١	١٠,٠٢٤,٨٦٩	١٧
٥,٩٧٠,١٥٣	٥,٩٧٩,٠٢٥	
<u>٣,٦٠٢,٤٩٢</u>	<u>٥,٣٠٢,٥٣٤</u>	١٨
<u>١٦,٣٤٠,٨١٧</u>	<u>٢٤,٨٦٥,٧١٤</u>	
<u>٤٦٤,٢٦٥,٩٦٨</u>	<u>٤٧٨,٦٦٧,٩٠٥</u>	
		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



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

لفترة الثلاثة أشهر من ١ يناير حتى ٢٠ يونيو				الإيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٧٧٠,٤٠٢	٥٢,٨٥١,٢٣١	١٢,٥١٧,٤٩١	١٧,٨٥٦,٤٥٠	المبيعات - بالصافي
(٢٤,٧٢٤,٢٦٢)	(٢٤,٢٤٧,٠٤٥)	(١٢,٣٢٠,١٦٧)	(١٠,٠٠٦,٤٦٩)	تكلفة المبيعات
(٩٥٣,٨٦٠)	٢٨,٦٠٤,١٨٦	١٩٧,٣٢٤	٧,٨٤٩,٩٨١	مجمل الدخل
(١,٤٧٥,١٦٦)	(١,٣٩٦,٢١٩)	(٧٦٠,١٩٥)	(٧٥٦,٤٤٣)	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٧٤٠,٥٨٦)	(٢,٦٧٧,١٠٤)	(١,٢٦١,٨٩٧)	(١,٢٧٧,٠١٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٥,١٦٩,٦١٢)	٢٤,٥٣٠,٨٦٣	(١,٨٢٤,٧٦٨)	٥,٨١٦,٥٢١	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
 	 	 	 	نتائج الأعمال الأخرى :
١,١٨٦,٨٣٨	٦٦,٣٤٣	٦٥٦,١٥٠	١٩٣,٣٢١	إيرادات متعددة بالصافي
(٣,٩٨٢,٧٧٤)	٢٤,٥٩٧,٢٠٦	(١,١٦٨,٦١٨)	٦,٠٠٩,٨٤٢	صافي الدخل قبل الزكاة
(١,٤٠٩,٧١٥)	(١,٧٠٠,٠٤٢)	(٧١٨,٢٣٥)	(٨٢٦,٦٥٠)	الزكاة
(٥,٣٩٢,٤٨٩)	٢٢,٨٩٧,١٦٤	(١,٨٨٦,٨٥٣)	٥,١٨٣,١٩٢	صافي الدخل بعد الزكاة
 	 	 	 	الدخل الشامل الآخر :
(١,١٢٠,٣٦٦)	(٤,٢٣٧,٩٨٠)	(١,٨٥٧,٦٦٦)	٢,٢٤٠,٥٢١	مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة
(٦,٥١٢,٨٥٥)	١٨,٦٥٩,١٨٤	(٣,٧٤٤,٥١٩)	٧,٤٢٣,٧١٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
 	 	 	 	(خسارة) ربحية السهم :
(٠,١٧)	٠,٧٢	(٠,٠٦)	٠,١٦	من صافي الدخل
(٠,٢١)	٠,٥٩	(٠,١٢)	٠,٢٣	من صافي الدخل الشامل للفترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجبس الأهلية
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الإجمالي	خسائر أرباح مبقة	احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٨,٩٥٤,٨١٩	(٨,٣٢٩,٥٩٧)	١٠,١٧٣,٠٧٠	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	٣٥,٤٤٤,٦٧٨		(٣٥,٤٤٤,٦٧٨)		تحفيض الاحتياطي النصامي إلى ٥١٪ من رأس المال وبحوبيه ندرياح
(١٤,٢٦٦,٦٧٨)	(١٤,٢٦٦,٦٧٨)				النهاية
(٥,٣٩٢,٤٨٩)	(٥,٣٩٢,٤٨٩)	-	-	-	توزيعات أرباح ومكافآت الإدارة
-	-	-	-	-	صافي خسارة الفترة
(١,١٢٠,٣٦٦)	-	(١,١٢٠,٣٦٦)	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٢٨,١٧٥,٢٨٦	٧,٤٥٥,٩١٤	٩,٠٥٢,٧٠٤	٩٥,٠٠١,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
٤٤٤,٦٧٩,٢٦١	٢٣,٧٥٤,٨٩٦	٩,٢٥٧,٦٩٧	٩٥,٠٠١,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(١٢,٨٨٣,٣٣٣)	(١٢,٨٨٣,٣٣٣)				الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٢,٨٩٧,١٦٤	٢٢,٨٩٧,١٦٤	-	-	-	توزيعات أرباح ومكافآت الإدارة
-	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٤,٢٣٧,٩٨٣)	-	(٤,٢٣٧,٩٨٣)	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٥٠,٤٥٥,١٠٩	٣٣,٧٦٨,٧٢٧	٥,٠١٩,٧١٤	٩٥,٠٠١,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات

١٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الجبس الاهليه
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي
(٣,٩٨٢,٧٧٤)	٢٤,٥٩٧,٢٠٦
٣,٨٧٢,٥٨٢	٣,٧٨٢,٩٤٠
(١٦٥,٠١٥)	(٨,٤٧٨,٠٠٤)
(١,٠٤٧,٣٥٥)	٩٢٥,٥٠٧
(٢,١٩٦,١٢٩)	(٦٨٣,١٥٤)
(١,٠١٩,١٢٣)	(١٣٣,٣٠٥)
(٢,٩١٩)	١٠١,١٩٢
٢٣٦,٧٧٠	٦,٩٤٩,٢٨٨
<u>(٣,٢١٩,٣٣٥)</u>	<u>-</u>
<u>(٧,٤٢٣,٢٩٨)</u>	<u>٢٧,٠٦١,٦٧٠</u>
(٥٨,٩١٢)	(١,٨٩٣,٨٧١)
٢١٧,٥٨٤	٢٣٩,٢٠٦
٣٠,٥٠٢,٣٨٣	(٧,٩٦٨,١٦٠)
<u>٣٠,٦٦١,٠٥٥</u>	<u>(٩,٦٢٢,٨٢٥)</u>
(١٤,٢٦٦,٦٧٨)	(١٢,٨٨٣,٣٣٣)
<u>(٢,٢١٦)</u>	<u>٨,٨٧٢</u>
(١٤,٢٦٨,٨٩٤)	(١٢,٨٧٤,٤٦١)
٨,٩٦٨,٨٦٣	٤,٥٦٤,٣٨٤
٢٤,٦٢٦,٠٢٧	٦٤,١٩٧,٠١٦
<u>٣٣,٥٩٤,٨٩٠</u>	<u>٦٨,٧٦١,٤٠٠</u>
٣٥,٤٤٤,٦٧٨	-
<u>(١,١٢٠,٣٦٦)</u>	<u>(٤,٢٣٧,٩٨٣)</u>

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :
صافي الدخل قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقديه
الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :
استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات
الذمم المدينة
المخزون
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
دائنون
التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
الأرصدة الدائنة الأخرى
المسدود من الزكاة
صافي النقديه الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات
تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
إضافات الممتلكات والمعدات
التغير في قطع غيار استراتيجية
التغير في الاستثمارات
صافي النقديه (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :
توزيعات أرباح
التغير في دائنون توزيعات أرباح
صافي النقديه (المستخدمة في) أنشطة التمويل
صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد
رصيد النقد في بداية السنة
رصيد النقد في نهاية السنة
معاملات غير نقديه :
تحويل ٣٠% من الاحتياطي النظامي للأرباح المبقاء
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 الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١) الشركة والنشاط:

أ. تأسيس الشركة:
إن شركة الجبس الأهلية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٨٧١٠١٠٠١٤٨٧ ب تاريخ ١٩ شوال ١٣٧٨ هـ.

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

ج. فروع الشركة:
للشركة عدة فروع مسجلة بيانها كما يلي:

نوع الفرع	اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
جدة	المصنع الأهلي للحوائط الجبسية بالرياض	٤٠٣٠٠٧١٠٠	٢٦ محرم ١٣٩٢ هـ
الدمام	مصنع الخليج بالدمام	٢٠٥٠٠٣٥١٢	٦ رب جمادى ١٣٩٥ هـ
ينبع	مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام	٤٧٠٠٠٥٤٦	١٨ ربىء أول ١٤٠٠ هـ
	مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام	١٠١٠١٩٨٣٠١	١٠ ربىء الآخر ١٤٢٥ هـ
	مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام	٢٠٥٠٠٤٨٧٠٧	٤ جمادى الآخر ١٤٢٦ هـ
	مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام	٢٠٥٠٠٥٣٩٧١	٤ ربىء 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 آلياً وكيمياياً والقيام بكلفة الأعمال الازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعده على تحقيق هذا الغرض.

هـ. السنة المالية:
السنة المالية للشركة اثنى عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.
وـ. عملاً العرض والنشاط:
يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملاً النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريرها لأقرب ريال.

إيضاح (٢) المعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين :

أولاً: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٩ م:
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، التقياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومتطلبات 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) المتعلقة بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.



شركة الجبس الأهلية
 شركة مساهمة سعودية
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)
 للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٢) المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة):

تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل من ١ يناير ٢٠١٩م ، ولكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة لفترة ٢٠١٨م ، وذلك على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩م .

قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العمليّة والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على انها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية رقم (٤) في تاريخ التطبيق قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا يحتوي على خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة (الأصول منخفضة القيمة).

جميع عقود الإيجار تشغيلية ومنخفضة القيمة ولا يوجد أي تأثير على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م .

كموجر:

يتم الاعتراف بمستحقات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر بالقوائم المالية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

ثانياً: المعابر 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 وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية:
التصنيف والقياس، - الموحدات المالية:

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

- 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 الائتمانية المتوقعة كالتالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر أخسائير الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً 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.

 



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٢) المعايير المحاسبية المطبقة (تتمة):

التحول:

عادة يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمحها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية. للموجودات المالية والمطلوبات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقة 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 المحاسبى الدولى رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولى رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والإقرار باستلامها بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة 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 المنوطبة باداء التزام معين إلى العميل.

التغييرات 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 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 التأكيد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٤) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١-٤ الأساس المحاسبي:

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

٢-٤ تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات 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 وألات ومعدات:

تضمن تكلفة الممتلكات والألات والمعدات كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بقتناء الأصل وتدرج المباني والإنشاءات والمرافق والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك المتراكم 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	٪٥
طرق داخلية	٪١٠
آلات ومعدات	٪١٠
تمديدات المياه	٪٧
تمديدات الكهرباء	٪١٢
وسائل النقل	٪٢٥
عدد أدوات	٪٢٠ - ٪١٠
الأثاث	

قامت الإدارة بتغيير سياسة الاستهلاك لبعض للألات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة بدءاً من العام المالي ٢٠١٨

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. وتتمثل الشركة حصة لا تقل عن ٪٢٠ من رأسها.

تمت المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة ويتم تعديليها 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 الآخر:

تمثل أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتضاء، وغير مبوبة كقرض و مدینونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. عند الاقتضاء، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وأثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل، الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

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 تقدير المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة.

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 تقدير الاستثمارات المحافظ عليها بกำไร المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك الأرباح والخسائر من بيع استثمارات محافظ عليها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٨-٤ المخزون:

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

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

٩-٤ الدعم المديني بالصافي:

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل المعاد. 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 جوهريه بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعروضة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحقيلها.

١٠-٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة:

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

١١-٤ النقدية وما في حكمها:

لغایات إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق ولدى البنك وودائع المراجحة، وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

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.



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

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 لتکاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم 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 المدارسة من الحكومة كدفعات إلى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لذاك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

١٥-٤ الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الدائنون التجاريين 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. تقييد الفروق الناتجة عن إجراء الرابط النهائي في الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الرابط، 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 فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقيير 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 المعروف به كمخصص هو القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

١٨-٤ تحقق الإيرادات

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

١٩-٤ المصروفات

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

١١



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٤-١ 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 الأولى، يتم إثبات جميع الأصول المالية بسعر معاملاتها والتي تمثل القيمة العادلة، إلا إذا كان الترتيب يتالف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتالف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.

بعد الاعتراف الأولى، 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 التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه.

• الأضمحلال 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 تم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثانياً: الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلية على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية:

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المحافظة به يزيد عن القيمة الاستردادية المتعلقة به، وتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها عن الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعة الأصول، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمتها 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية ويتم عكس خسائر الاضمحلال للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الاستردادية 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. تضمن قيمة الأصل المالي ويتم تحويل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وكان لهذا الحدث أو هذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها، على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تمثل 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 مباشرةً باستثناء حسابات العملاء والتي يتم تخفيض قيمتها باستخدام مخصص، ويتم إدام الديون التي يتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا المخصص ويتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل إما مباشرةً 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 بيئه اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتحتلت أرباحه وخسائره عن أرباح و خسائر القطاعات الأخرى.

ادارة المخاطر المالية:

عناصر المخاطر المالية:

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



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

مخاطر السوق:

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

مخاطر الأسعار:

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

مخاطر التغير في أسعار الفائدة:

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

مخاطر الائتمان:

- تمثل مخاطر الائتمان في حسابات العملاء والأفراد والمتمثلة 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 السالى والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى.
- ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

مخاطر السيولة:

- تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدي وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من تحصيلات العملاء وتخفيف متوسط فترة السداد من العملاء. ونظرًا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال اتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيف ذلك الخطر إلى 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 وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل رأس 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.

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

- كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى أجمالي رأس المال و يتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات و الدائون التجاريون و الأرصدة الدائنة الأخرى مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

تقدير القيمة العادلة:

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

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو
- في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

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

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي لقيمة 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 والفرضيات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية:

إعداد البيانات المالية الأولية المختصرة 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:



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

أ- تبويب الاستثمارات:

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

الاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وعلى وجه الخصوص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
الشركة تقوم بتصنيف استثمارات المتاجرة 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- الأض محلل في الاستثمارات:

تعامل الشركة كاستثمارات 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 التقليبات العادية في سعر السهم للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

ج- الاستثمارية:

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

التقديرات والفتروض المحاسبية الهامة:

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

أ. الأض محلل في قيمة المديونون التجاريين:

يتم تغيير قيمة الأض محلل في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أمغار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعددت أمغار الديون المستحق عليها مدة الائتمان المعنونة لهم ويتم تسجيل اض محلل في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

ب. الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة:

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

ج. التخفيض في قيمة المخزون:

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



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة:
بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للشركة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي (خلاف المتعلق بالتقديرات والتزrost المحاسبية المشار إليها في إيضاح ١-٤) الذي من الممكن أن يكون له تأثير جوهري على القيم المعترف بها في القوائم المالية.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساعدة سعودية
إضاحات حول القوائم المالية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	أثاث ومفروشات	عدد أدوات	وسائل نقل	تمديدات كهرباء	تمديدات مياه	تمديدات ومعدات	آلات ومعدات	طرق داخلية	مباني	أراضي	ريل سعودي
٦٧٩,١٥٣,٦٨١	٩,٠٢٢,٦٧٧	١,٣٥٨,٧٢٨	١٣,٧٤,١٠٢	٨,٣١٧,٤٧١	٢,٥٥٦,٣٩٥	٤٨٦,٧٢٠,٣١٤	١١,٦٠٤,٧٥١	١٢٤,٢٤٨,٩١٧	٢٢,٢٥٠,٣٢٦		٢٠٢٠
١,٨٩٣,٨٧١	١٢٩,٨٨٢	٤٣٤	٦٤,٠٠٠	-	١٥٤,٣٥٠	١,٥٤٥,٢٠٥					٢٠٢٠
٦٨١,٠٤٧,٥٥٢	٩,١٥٢,٥٥٩	١,٣٥٩,١٦٢	١٣,١٣٨,١٠٢	٨,٣١٧,٤٧١	٢,٧١٠,٧٤٥	٤٨٨,٢٦٥,٥١٩	١١,٦٠٤,٧٥١	١٢٤,٢٤٨,٩١٧	٢٢,٢٥٠,٣٢٦		٢٠٢٠
٤٦٥,٣١٣,٧٧٧	٨,٥٦٤,٨٩٧	١,٣٣٦,٣٣١	١٢,٧٤٧,٧٢٥	٧,٩١٦,٨٩٨	٢,٥١٣,٨٤٦	٣٢٨,٨٥٨,٨٢٢	٥,٨٩٥,٦٥٢	٩٨,٤٧٩,٦٠٦			٢٠٢٠
٣,٧٨٢,٩٤٠	٣٧,٨٥٦	٣,١٤٥	٤٥,٩٣٨	٨٨,٤٨٧	٣,٨٤٩	١,٧٨٦,٦٢٥	٣٣٣,٢٨٥	١,٥٢١,٨٥٦			٢٠٢٠
٤٩٩,٠٩٦,٧١٧	٨,٦٠٢,٧٥٣	١,٣٣٩,٣٧٦	١٢,٧٩٣,٦٦٣	٧,٠٠٥,٣٨٤	٢,٥١٧,٦٩٠	٣٣٠,٦٧,٤٤٧	٧,٢٢٨,٩٣٧	١٠٠,٠٠١,٤٦٧			٢٠٢٠
٢١١,٩٥٠,٨٣٥	٥٤٩,٨٠٦	١٩,٧٨٦	٣٤٦,٤٧٩	١,٣١٢,٠٨٧	١٩٣,٠٥٠	١٥٧,٦٥٨,٠٧٧	٥,٧٤٥,٨١٤	٢٤,٢٤٧,٤٥٠	٢٢,٢٥٠,٣٢٦		٢٠٢٠/٠٦/٣٠
٢١٣,٩٣٩,٩٠٤	٤٥٧,٧٧٠	٢٢,٣٩٧	٣٢٦,٣٧٧	١,٤٠٠,٥٧٣	٤٢,٥٤٩	١٥٧,٨٦١,٤٩٢	٥,٧٠٩,٠٩٩	٢٥,٨٦٩,٣١١	٢٢,٢٥٠,٣٢٦		٢٠١٩/١٢/٣١



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات (نهاية) :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	الممتلكات والألات والمعدات
٢١٣,٨٣٩,٩٠٤	٢١١,٩٥٠,٨٣٥	مشروعات تحت التنفيذ
٤٣,١١٦,٧٥٨	٤٣,١١٦,٧٥٨	قطع غيار استراتيجية
٢٠,٧٣١,٥٥٤	٢٠,٤٩٢,٣٤٨	
<u>٢٧٧,٦٨٨,٢١٦</u>	<u>٢٧٥,٥٥٩,٩٤١</u>	الإجمالي

إيضاح (٦) : الاستثمارات في شركات شقيقة :

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد بداية السنة
٣٢,٩٥٥,٦٣٩	٣٣,٥٧٨,٣٧٧	أرباح محققة من استثمارات في شركات شقيقة
٦٢٢,٧٣٨	-	
<u>٣٣,٥٧٨,٣٧٧</u>	<u>٣٣,٥٧٨,٣٧٧</u>	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٩٦,٦٣٠	٢٣,٢٩٥,٦٩٢	رصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٩٦٨,١٦٠	أضافات
(١,٥٠٠,٩٣٨)	(٤,٢٣٧,٩٨٣)	خسائر غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة
<u>٢٣,٢٩٥,٦٩٢</u>	<u>٢٧,٠٢٥,٨٦٩</u>	

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

ايضاح (٨) : المخزون :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٠٥٦,٨٣١	٢٠,٨٩٣,١٧٧	مواد
٥,٠٧٥,٤٤٧	٤,٨٥١,٨٩٣	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥,٦٧٣,٥٢٠	٥,١٣٥,٢٢١	محروقات وأخرى
٣١,٨٠٥,٧٩٨	٣٠,٨٨٠,٢٩١	الإجمالي
(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)	يطرح : مخصص مخزون راكد
<u>٣١,٦٤٥,٦٥٠</u>	<u>٣٠,٧٢٠,١٤٣</u>	الصافي




شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
لفتره الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٩) : الدعم المدينه :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي

٢٦,٦٨٧,٧٤٦	٣٥,١٦٥,٧٥٠
(٤٦١,٩١٧)	(٤٦١,٩١٧)
<u>٢٦,٢٢٥,٨٢٩</u>	<u>٣٤,٧٠٣,٨٣٣</u>

العملاء
مخصص دين مشكوك في تحصيلها
الصافي

إيضاح (١٠) : المستحق من أطراف ذات علاقه :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	نوع المعاملة	نوع العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		عضو مجلس
<u>٥٤١,٢٨٥</u>	<u>٢٦٩,٠١٤</u>	رواتب	الادارة والمدير العام

الشركة القطرية لصناعة الجبس



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١١) : دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :

<u>٢٠٢٠ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٦,١٧١	٢,٠٦٤,٤٥٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٠٩,٨٣٥	١,٤٢٢,٣١٤	إيرادات مستحقة
١,٠٠٢,٥٤٨	١,٠٠٢,٥٤٨	رسوم مرتبطة للتأمين
٤,٤٣٤,٥٦٨	٣,١٩١,١٥٧	دفعات مقدمة للموردين
٥٦٢,٠٦٦	٦٣٧,٨٦٤	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧,٦٣٥,١٨٨</u>	<u>٨,٣١٨,٣٤٢</u>	الإجمالي

إيضاح (١٢) : النقد وما في حكمه :

<u>٢٠٢٠ يونيو ٣٠</u>	<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٥٣٣,٠٤٠	٦٧,٩٣٠,٠٣٩	نقد بالبنوك
٦٣,٩٧٦	٢٣١,٣٦١	نقد بالصندوق
٤,٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>٦٤,١٩٧,٠١٦</u>	<u>٦٨,٧٦١,٤٠٠</u>	الإجمالي

إيضاح (١٣) : توزيعات أرباح مقترحة :

أوصى مجلس الإدارة الشركة بتوزيع ارباح بمبلغ ١١,٠٨٣,٣٣٣ ريال سعودي بواقع ٣٥ هللة لسهم الواحد والتي تمثل ٣,٥% من رأس مال الشركة وصرف مكافأة لمجلس الإدارة بواقع ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وافقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٥٥) المنعقدة بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٠ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع الارباح على المساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٤) : مخصص ترك الخدمة :

٢٠٢٠ يونيو ٣٠	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢٤٥,٨٩٠	٣,٠٨٩,٢١٨	رصيد ١/١
٢٩١,٣٩٠	٧١٤,٠٦٣	المكون
(١٩٠,١٩٨)	(٥٥٧,٣٩١)	المستخدم
٣,٣٤٧,٠٨٢	٣,٢٤٥,٨٩٠	الإجمالي

إيضاح (١٥) : الدائنون :

٢٠٢٠ يونيو ٣٠	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٠٩,٥٠٩	٣,٣٨٧,٩٠٩	موردين
٢٤٩,٧٧٧	٣٠٤,٦٨٢	دفعات مقدمة من عملاء
٣,٥٥٩,٢٨٦	٣,٦٩٢,٥٩١	الإجمالي

إيضاح (١٦) : الأرصدة الدائنة أخرى :

٢٠٢٠ يونيو ٣٠	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧٦٦,٢٣٢	٢,٠٧٥,٠٥٥	مصروفات مستحقة
٢٤٦,١٠٠	٢٦١,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
١,٠١٢,٥٣٧	٧٣٩,٥٢٦	أخرى
١٠,٠٢٤,٨٦٩	٣,٠٧٥,٥٨١	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (١٧) : مخصص الزكاة :

٢٠٢٠ يونيو ٣٠	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٠٢,٤٩٢	٣,٢١٩,٣٣٥	رصيد ١/١
١,٧٠٠,٠٤٢	٣,٦٠٢,٤٩٢	الزكاة المستحقة
-	(٣,٢١٩,٣٣٥)	المسدود
٥,٣٠٢,٥٣٤	٣,٦٠٢,٤٩٢	رصيد ٣/٣١

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسدلت الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات . حصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا يوجد ربوط زكوية صادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل .

إيضاح (١٨) : نصيب السهم من صافي دخل العام (ريال / سهم) :

٢٠٢٠ يونيو ٣٠	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٦٥٩,١٨٤	٩,٩٩١,١٢٠	من صافي الدخل الشامل العام
٣١,٦٦٦,٦٦٧	٣١,٦٦٦,٦٦٧	عدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,٥٩	٠,٣٢	نصيب السهم من صافي دخل العام



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
بيانات حول القوائم المالية
لفترات السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

بيان (١٩) : القطاعات :

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

الإجمالي الكلي	الإجمالي		الدمام		بنبع		الرياض	
	حوانط	جبس	حوانط	جبس	حوانط	جبس	حوانط	جبس
٥٢,٨٥١,٢٣١	٢,٩١٩,٣٣٣	٤٩,٩٣١,٨٩٨	٢,٦٣٠,٧٧١	٧,٨٠٣,٣٤٠	-	٦,٩٤٥,١٢٤	٢٨,٦١٢	٣٥,١٨٣,٤٣٤
٢٨,٦٠٤,١٨٦	١٥٤,٠٦٢	٢٨,٤٥٠,١٢٤	٢٥٢,٢٢٥	٢,٨٣٢,٦٠٢	(١٢٦,٣٢٢)	٣,٤٥٠,٩١١	٢٣,١٥٩	٢٢,١٦٥,٦١١
٢٤,٥٩٧,٢٠٦	٨٥,١٧٨	٢٤,٥١٢,٠٢٨	١٩٨,٢٢٥	١,٨٣٣,٦٠٢	(١٢٥,٣٢٢)	٢,٨٢٤,٢٣٠	١٢,٢٧٥	١٩,٨٥٤,١٩٦
٢٧٥,٥٥٩,٩٤١	٦٩,٠٣١,٥٦٥	٢٠٦,٥٢٨,٣٧٦	٢٥,٦٩٠,٥٢١	٧٧,٧٢٠,١٥٢	٣٠,٤٥١,٠٩٣	٥٣,٦١٨,٠٥١	١٢,٨٨٩,٩٥١	٨٥,١٩٠,١٧٣
٢٣,٧٧٠,٤٠٢	٣,٥٤١,٢١٦	٢٠,٢٢٩,١٨٦	١,٧٢٣,٨٤٦	٢,٩٤٠,٦٥٣	-	٣,٧١٤,٤٤٨	١,٨١٧,٣٧٠	١٣,٥٧٤,٠٨٥
(٩٥٣,٨٦٠)	(١,٧٢٢,٥٢٩)	٧٦٩,٦٦٩	(٦٠٥,٣٧٠)	(٣٤٦,١٢٩)	(٢٧٩,٠٣٦)	(١٣٣,٧٧١)	(٨٣٩,١٢٣)	١,٢٤٩,٥٦٩
(٣,٩٨٢,٧٧٤)	(١,٠٢٢,٨٨٩)	(٢,٩٥٩,٨٨٥)	(٤٨١,٩٧٢)	(٨٣٥,٦٧٩)	(١٠٤,٣٩٦)	(٩٨٣,٥٧١)	(٤٣٦,٥٢١)	(١,١٤٠,٦٣٥)
٢٨١,٣١٩,٤٠٠	٧٢,٤٩٨,٤٠٢	٢٠٨,٨٢٠,٩٥٣	٢٧,٩٤٧,٠١٣	٦٨,٦٥٥,٦٠٨	٣١,٣٨٦,٥٤٨	٥٤,٥٥٣,٥٠٦	١٣,١٦٤,٨٩١	٨٥,٦١١,٨٣٩



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٢٠) التزامات محتملة وتعهدات وضمانات مقدمة من الغير:

- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مستلمة من الغير تتمثل في الضمانات المقدمة من عملاء الشركة بلغت ٢,٢٧١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

إيضاح (٢١) الموقف الزكوي:

- لا يوجد ربوط زكوي صادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة.

إيضاح (٢٢) القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي للشركة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعه على حساب شراء استثمار، ومدينون تجاريون، وموارد أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقه، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنو تجاريون ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشار إلى غير ذلك.

إدارة المخاطر:

- مخاطر الائتمان:

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

- مخاطر أسعار العملات:

تعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وترافق الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً على المركز المالي والتడفقات 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 يمليغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقية كافية لدى البنوك والتتأكد 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.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إيضاح (٢٣) الأحداث اللاحقة:

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد-١٩) كجائحة عالمية ، وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية العامة محل الاهتمام الدولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. انتشر كوفيد-١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم ، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية تم الإبلاغ عن انتشار كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠ ، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. تعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظراً لكون الوضع متغيراً وسريعاً التطور ، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقييم تأثيره كمٍ للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الشركة. سيتم النظر في تأثير هذا التفشي على عمليات الشركة والتقارير المالية في عام ٢٠٢٠.

