

شركة الجبس الاهلي

شركة مساهمة سعودية

القواعد المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧

وتقدير الفحص المدقود

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية الأولية المختصرة
٢	قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٥	قائمة التدفقات النقدية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٦-٢٩	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧



٢٠١٧ أكتوبر ٢٠

تقرير الفحص المدقوق

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 ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ، والقواعد الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ : (التقارير المالي الأولى) المعتمد في المملكة العربية السعودية . إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بناء على الفحص الذي قمنا به .

نطاق الفحص :

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٤١٠ : فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه والاستفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى . إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقة من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنتكون على علم بكل الأمور الواقعة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بعملية المراجعة . وعليه . لا نبدي رأي مراجعة .

نتيجة الفحص :

وبناء على فحصنا ، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية رقم ٣٤ (التقرير المالي الأولى) المعتمد في المملكة العربية السعودية .

عن الخراشي وشركاه

طيفان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



محمد سليمان العثمان



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

	في ٢٠١٦ في ١ يناير ريال سعودي	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ديسمبر٢١ ريال سعودي	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	إضاح
الأصول				
الأصول غير المتداولة:				
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	٣٥,٤٣٢,٨٨	٣٠,١٥٢,٣٤٣	٢٨٩,٤٢٨,٤٤٠	٥
الاستثمارات في شركات شقيقة	٢٧,٦٧٩,٦٠٢	٢٩,٦١٠,٠٠٢	٢٨,٣٦٦,٩٠٥	٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨,٩٢٥,٩٣٧	١٠,٩٢٨,٠٨٨	١١,٦٤٢,٥٧٠	٧
أجمالي الأصول غير المتداولة	٣٥٢,٠٣٧,٧٧٧	٣٢,٧٢١,٤٣٣	٢٢٨,٧٥٩,٨١٥	
الأصول المتداولة:				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الموزون، صافي	٣٥,١٢٣,٢٥٠	٣٩,٨٩١,٢٦٣	٣٦,٣٤٨,٩٣٠	
الذمم المدينة، صافي	٢٢,٧٠٨,٠٧٣	٣١,٨٢٨,١٢٠	٢٢,١٣٧,٥٩٠	٨
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٨,٦٨٩,٨٢٧	٢٠,٧٥٥,٩٢٨	١٥,٥٥١,١٥٧	٩
نفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	١,١٥٠,٠٢٨	١,٦٩٧,١١٥	١,٣٧٢,١٦٢	١٠
النقدية وما في حكمها	٣,٦٦٤,٥٤١	٢,٧٩٧,١١٢	١٣,٨٣٢,٧٥٨	١١
أجمالي الأصول المتداولة	٣٢,٤٥٩,٦٤٨	٤٨,١٦٣,٥٩٠	٢٧,١٢٦,١١٠	
المطلوبات وحقوق المساهمين				
رأس المال	١٣٢,٢٩٥,٣٧٥	١٤٤,٩٤٦,١٢٨	١٣٦,٨٨٢,٧٧٧	
احتياطي التأمين	٤٨٥,٢٣٣,١٠٢	٤٨٥,٦٦٧,٥٦١	٤٥٥,٦٤٣,٥٤٢	
احتياطي التأمين	٣٦,٦٦٦,٦٦٧	٣٦,٦٦٦,٦٦٧	٣٦,٦٦٦,٦٦٧	
توزيعات أرباح مقرحة	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	
الخسائر المترآكة	١,٩٧٢,٢٧٥	٢,٢٨٥,٨٢٦	٤,٥١٢,٢٠٨	
أجمالي حقوق المساهمين	١٩,٢٦٦,٨٥٦	١٥,٨٣٢,٣٣٣	-	
الالتزامات غير المتداولة	(١,٨٢١,٦٥٠)	(٢,٤٤٠,٩٨٤)	(١٢,٦٣٥,٧٦٧)	
مخصص ترك الخدمة	٤٦٦,٥١٩,٠٢٧	٤٦٧,٨٨٤,٥٢١	٤٣٧,٩٨٧,٧٨٧	
أجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢,٦٧٦,٢٨٣	٢,٥٣٢,٠٨١	٢,٦١١,٧٤١	
المطلوبات المتداولة	٤٧٠,١٩٥,٣١٠	٤٧٧,٣٨٧,٦٠٢	٤٤٠,٥٩٩,٥٧٨	
الدائنون	٢,٣٠٧,٣٠٧	٥,٧٧٧,٢٥٠	٤,٥٩٢,٨١٨	١٢
الأرصدة الدائنة الأخرى	٢,٠٤٧,٥٥٣	٧,٤٩٠,٠٠١	١,٤٦٤,٣١٨	٧
توزيعات أرباح مستحقة	٢,٧٧٩,٤٠١	٦,٠٢٧,٢٤٢	٥,٩٨٤,٦٦٦	
مخصص الزكاة	٦,٠٤٣,٥٦١	٣,٩٨٥,٤٦٦	٣,٠٠٢,٢١٣	
أجمالي الالتزامات	١٠,٣٧٧,٧٧٢	١٦,٢٢٩,٩٠٩	١٥,٠٤٤,٠١٢	
أجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٤٨٥,٢٣٣,١٠٢	٤٨٥,٦٦٧,٥٦١	٤٥٥,٦٤٣,٥٤٢	



شركة العبس الاهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدققة)

لفترة التسعة أشهر من ١ يناير حتى ٢٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر من ١ يوليه حتى ٢٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٧٩٧,٩٠٢	٣٣,٧٥,٠٩٠	٢٠,١٦٩,٦٦٦	٩,٢٣٣,٩١٨	المبيعات
(٤٣,٥٦٢,٥٣٣)	(٣٦,٦٦٨,٩٤٤)	(١٣,٣٠٣,٣٧٤)	(١٠,٨٩٩,٨٥٧)	تكلفة المبيعات
١٦,٣٢٥,٣٦٩	(٢,٥٩٣,٨٣٤)	٦,٨٦٦,٣٩٢	(١,٦٦٥,٩٢٩)	مجمل الدخل
(٦٤٦,٨٠١)	(٦,٦١٤,٣٩٦)	(٤٧٠,٣٥٥)	(٥٥٥,٧٠١)	مصاريف بيع وتسويق
(٤,٣٧٨,٨٦٦)	(٢,١٩٤,٣٩٧)	(١,٢٢٨,٢٨٢)	(١,٠٧٧,٥١٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١٠,٣٩٤,٧٠٢	(٨,٤٥٢,٦٠٠)	٥,١٥٧,٧٥٥	(٣,٢٩٩,١٥٦)	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
نتائج الأعمال الأخرى :				
١,٢١٩,٣٢٢	١,٢٦٥,٠٢٩	٢٨٣,٨٧٠	٥٣٧,٥٣٤	إيرادات متنوعة بالصافي
١١,٦٤٠,٢٤	(٧,٦٧٧,٥٧١)	٥,٤٤٠,٦٢٥	(٢,٧٦١,٦٢٢)	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
(٢٨٥,٥١٣)	(٣,٠٠٢,٣١٢)	(١٢٢,٧٧٤)	(١,٤٥٦,٨٣٤)	الزكاة
١١,٣٢٨,٥١	(١٠,١٨٩,٧٨٢)	٥,٣٠٧,٨٥١	(٤,٢٦٨,٤٥٦)	صافي دخل الفترة بعد الزكاة
الدخل الشامل الآخر:				
(١,٤٩٦,٨٦)	١٣٦,٣٨٢	(٦,١٠٣,٣٦)	١٢٥,٤٠٥	مكتاسب/خسائر غير محققة بالقيمة العادلة للاستثمارات من خلال الأرباح والخسائر
٩,٨٣١,٦٣٥	(١٠,٠٦٢,٤٠١)	٤,٢٠٤,٥٣٥	(٤,٠٩٢,٠٥١)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٣٣	(٠,٢٧)	٠,١٦	(٠,١٠)	(خسارة) ربحية السهم للفترة
٠,٣٦	(٠,٢٢)	٠,١٧	(٠,١٢)	من الأعمال الرئيسية
من صافي الدخل				



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

ପ୍ରକାଶକ

بيان التقديرات في حجز المساهمين الأولية المختسراً (غير مدققة)

• 3. Segment A1 + A2

الإجمالي	خسائر أرباح	توزيعات أرباح	احتياطي القيمية	المادلة لاستهلاك	مقدارحة	توزيعات أرباح	احتياطي نظامي	رأس المال	دبي سعودي
دبي سعودي	دبي سعودي	دبي سعودي	دبي سعودي	دبي سعودي	دبي سعودي	دبي سعودي	دبي سعودي	دبي سعودي	دبي سعودي
٤٦٩,٤٧٥,٥٣٤	١١٣٤,٤٦٧	١٩١٦,٤٧٥	٩٥٦٦٨٥٦	١٣٠,٤٤٤,١٧٩	٣٦٦٦٦٦٦٧	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي
(٣,٩٥٣,٤٧٥)	(٦,٩٥٣,٤٧٥)	-	(٦,٩٥٣,٤٧٥)	-	-	١٩٦٦٨٥٦	١٣٠,٤٤٤,١٧٩	٣٦٦٦٦٦٦٧	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي
٤١٦,٥٩٠,٣٧٧	١٩٧٣,٣٧٥	١٩٦٦٨٥٦	١٩٦٦٨٥٦	١٣٠,٤٤٤,١٧٩	٣٦٦٦٦٦٦٧	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي
(٩,٣٩٣,٥١)	(٩,٣٩٣,٥١)	-	(٩,٣٩٣,٥١)	-	-	١٩٦٦٨٥٦	١٣٠,٤٤٤,١٧٩	٣٦٦٦٦٦٦٧	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي
١١,٣٣٨,٥١١	١١,٣٣٨,٥١١	-	-	-	-	١٩٦٦٨٥٦	١٣٠,٤٤٤,١٧٩	٣٦٦٦٦٦٦٧	٢٠١١ في ١٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١,٤٦٩,٨٦٧)	(١,٤٦٩,٨٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٧٧,٨٣,٧٦	٩,٥٠٦,٨٦١	٥١٥,٥٥٩	٣٣,٣٦٦,٣٧	٣٣,٣٦٦,٣٧	٣٣,٣٦٦,٣٧	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٦٣,٦٦٦,٦٧	٢٣٠,٤٤٤,٦٧٦	٢٣٠,٤٤٤,٦٧٦	٢٣٠,٤٤٤,٦٧٦	٢٣٠,٤٤٤,٦٧٦	٢٣٠,٤٤٤,٦٧٦	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٣٣,٣٨٩	١٣٣,٣٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٣٧,٩٨٢,٧٧٧	٤٥١٢,٤٠٨	١٧٣,٣٨٣	١٣٣,٣٨٣	١٣٣,٣٨٣	١٣٣,٣٨٣	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ بعد تطبيق اثر المطيل الدولي	٢٠١١ في ٣٠٢٠١١ قبل تطبيق اثر المطيل الدولي



شركة العبس الاهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدفقة)

للفترة التسعة أشهر	
المنتهية في ٢٠ سبتمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
١١,٦٦٤,٠٢٤	(٧,١٨٧,٥٧١)
١٦,٩١٦,٧٣٠	١٠,٧٢٥,٢٤٢
(١,٤٩٦,٨٨٦)	٢,٥٤٢,٣٢٣
٣,٣٣٠,٣٢٦	١,٣٦٤,٩٧
(٢٦٨,٤٦٣)	٦,٠٥٤,٧٧١
(٢٧٧,٢٥٣)	(١,٣٠٩,٤٧٠)
(٥٣٢,٥٢)	(١١,٠٢٥,٦٤٦)
٣,٠٠٠,٩٥٧	٢٢٩,٩٣٣
(١١٤,٧٧٩)	(١,٦٦٤,٤٣٢)
١,٢٨,٤٨١	(١,٠٢٥,٦٨٣)
(٢,٧٣٩,٤٠١)	(٢,٩٨٥,٤٦٦)
٢٤,٥٤٦,٠١٥	(٤,٦٠٢,١٢٢)
-	(٦٩,٦٩٠)
١٢٤,٥٥٩	٢٧٨
-	٦٧,٨٧٣
(٦,٩١٧,٣٨٢)	-
(٦,٧٩٢,٨٢٢)	(١,٤٣٩)
(١٩,٢٧٢,٣٧٨)	(١٥,٨٧٥,٩٠٩)
(١٩,٢٧٢,٣٧٨)	(١٥,٨٧٥,٩٠٩)
(١,٥١٩,٠٩٦)	(٢,٤٨٠,٤٨٠)
٣٢,٤٥٩,٦٤٨	٤٨,١٢٦,٥٩٠
٣٠,٩٤٠,٥٥٢	٢٧,٧٢٦,١١٠
(١,٤٩٦,٨٨٦)	١٢٦,٣٨٢

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات:

صافي الدخل قبل الزكاة

تعديلات لتسويقه صافيربح لصافي النقدية

الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات:

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

أرباح إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة

تسويات على الاستثمار في شركات شقيقة

الذمم المدينة

المخزون

دفقات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

اطراف ذات علاقة

دائنون

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

المسدد من الزكاة

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار:

إضافات الممتلكات والمعدات

استبعادات ممتلكات ومعدات وألات بالصافي

التغير في قطع غير استراتيجية

التغير في الاستثمار

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:

توزيعات أرباح

صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي (النقص) في أرصدة النقد

رصيد النقد بداية الفترة

رصيد النقد نهاية الفترة

معاملات غير نقدية:

التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع



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

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١- الكيان القانوني ورأس مال الشركة :

أ. تأسيس الشركة

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

ب. رأس مال الشركة

بلغ رأس مال شركة جبل طارق ٣٦,٦٦٦,٦٦٧ ريال مقسم إلى ٣٦,٦٦٦,٦٦٧ سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل. قيمة السهم ١٠ ريالات.

ج. فروع الشركة

للشركة عدة فروع مسجلة ببيانها كما يلي :

رقم السجل	الضروع	جدة
٤٠٣٠٠٧١٠٠		الدمام
٢٠٥٠٠٣٥١٢		بنبع
٤٧٠٠٠٥٤٦	المصنع الأهلي للحوائط الجبسية بالرياض	
١٠١٠١٩٨٢٠١	مصنع الخليج بالدمام	
٢٠٥٠٠٤٨٧٧	مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام	
٢٠٥٠٠٥٣٩٧١		طبيعة نشاط الشركة

يتمثل النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في صناعة وانتاج الجبس ومستقاته المستخرج من منطقه الامتياز والاتجار في الجبس وفيما يتفرع منه من مواد وصناعات وانتاج مختلف المواد التي يمكن استغراجه من الجبس آلياً وكيمياوياً والقيام بكافة الأعمال اللازمة لتحقيق الفرض منها والتي تساعده على تحقيق هذا الفرض

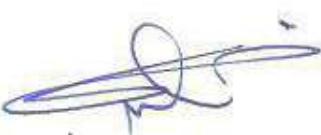
د. السنة المالية

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

هـ. عملية العرض والنشاط

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





شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٤- السياسات المحاسبية الهامة :

٤.١ 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 والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى

تعد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وقد تم بموجبها تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة).

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

٤.٢.١ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : الأدوات المالية

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المصدر في في يوليو ٢٠١٤، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف. يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم نمط جديد لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٦.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بتوء الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن نمط أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائه عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وس يتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الصافية أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والذمم الإيجارية الدينية وموجودات العقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرمرة وعقود الضمان المالي.

٤.٢.٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المبرمة من العملاء

تم إصدار المعيار الدولي رقم (١٥) والذي يقدم نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. عندما يدخل حيز التطبيق سوف يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبى الدولى رقم (١٨) - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها. ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الهدف الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) هو أن النشأة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه النشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات. ويحدد المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

١. تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

٣. تحديد سعر الصفقة.

٤. تحويل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.

٥. الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم النشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥)، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطلة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تقييداً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سينarioهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) إضاحات واسعة.

٣. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس الفرض والافتراض عن عقود الإيجار، يقدم المعيار نموذج محاسب 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 جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفهوم هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.

٤. التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) : البيانات المالية

وكل ذلك التعديلات على المعيار المحاسب الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وذلك بشأن معالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير محدد. تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير، التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة في حينها. تتوقع الإدارة أن تطبق الشركة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) في البيانات في الفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ سوف يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والتفاصيل الواردة في البيانات المالية للشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء وال موجودات المالية والمطلوبات المالية لدى الشركة، إلا أنه لا يمكن عملياً إعطاء تقدير معقول للتأثيرات الناتجة عن تطبيق المعيار إلا بعد قيام الشركة بإجراء مراجعة تفصيلية.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣-٧ بيان التمهّل

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي والمتطلبات المساربة المفروضة للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية.

٤٣ الأساس المعاصر

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

٥٢ تعميم 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 بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

۷۶ 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 المتراكم و أي اضمحلال في القيمة ، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الافتراضي المقترن لكل أصل وطبقاً

٦٢ - ٦٥	المباني	٠
٦١٠	طرق داخلية	٠
٦٥	الات ومعدات	٠
٦١٠	تعديلات المياه	٠
٦٧	تعديلات الكهرباء	٠
٦٧	وسائل النقل	٠
٦٢٥	عدد وادوات	٠
٦٢٠ - ٦١٠	الاثاث	٠





شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٧-٢ استثمارات في شركات شقيقة

الشركة الزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذها عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشريعية المتعلقة بالسياسات الشركة المستثمر بها. ومتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأسها.

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 و خسائر الشركة الزميلة يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة الموحدة ، لا يتم الاعتراف بخسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حقوق ملكية الشركة فيها.

٨-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتضاء ، وغير مبوبة كقرض و مدینيات 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 الأضمحلال وأشار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأذونات الدين ضمن بنود الدخل الشامل ، الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٩-٢ المشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بفرض إنشاء أو شراء الممتلكات والألات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول ليند الممتلكات والألات والمعدات، ويتم تقدير المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة.

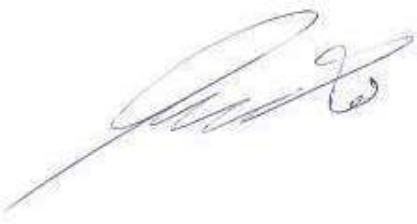
١٠-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة . يتم إثبات الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بداية بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، بعد الافتراض يتم تقدير الاستثمارات المحتفظ بها بفرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة. تسجل الأرباح أو الخسائر غير المحققة وكذلك الأرباح أو الخسائر من بيع استثمارات محتفظ بها بفرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية.

١١-٢ المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمامه وكذلك أي تكلفة أخرى تستلزمها عملية البيع وتعدد التكلفة طبقاً للأسس الآتية والمتبعة في السنوات السابقة

- الخامات الرئيسية والمأود المساعدة وقطع الغيار بالتكلفة على أساس المتوسط المرجع.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- الإنتاج الغير تام وتحت التشغيل بتكلفة الصناعية والتي تشمل تكاليف الخامات والمواد المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير مباشرة.
- الإنتاج التام على أساس التكلفة الصناعية المباشرة وغير مباشرة.

١٢-٢ الذمم المدينة بالصافي

تمثل المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المؤداة في سياق العمل العتاد. يتم إثبات الدينون بقيمة القاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأذية 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 لتحقيلها.

١٢-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١٢-٤ النقدية وما في حكمها

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

١٢-٥ احتياطي نظامي

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

١٢-٦ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقديم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتکاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراکمة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة ، وتسدد عند انتهاء خدمته. أن الالتزامات المتعلقة بمكافأة ترك الخدمة للموظفين تحدد على أساس تقييم أكتواري لتحديد القيمة الحالية لالتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية .



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٧.٢ تكاليف منافع التقاعد

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

١٨.٢ 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.

١٩.٢ 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 الربط النهائي في الفترة التي يتم فيها إصدار هذه الربط، يتم احتساب الزكاة بناءً على وجاهة الزكاة أو صافي الربيع المعدل، أيهما أعلى.

٢٠.٢ المخصصات

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

٢١.٢ تحقق الإيراد

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

٢٢.٢ المصروفات

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



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢٣-٢ ربعة السهم

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

٢٤-٢ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية المختصرة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاافية 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 المخصوصة بسعر الفائدة السوقية لذمة دين مماثلة.
بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق مموج التكلفة المطردة (او في بعض الحالات مموج التكلفة حسب طبيعة وغرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.

٠ 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 ٢٦ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات الدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه .

٠ الأضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات للتتأكد 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 للتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

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

وإذا ما تم لاحقاً حكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة ، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زراعتها 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 للإثباتات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطلقة 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 .

٢٥.٢ 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 تقدير القيمة الاستبدادية للأصول في حالة وجود أي مؤشر للاضمحلال.
يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال 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 الأضمحلال 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 المتوقعة حصولها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل.
يتم عكس أثر خسائر الأضمحلال إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسائر الأضمحلال للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال.

٢٦.٢ 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 تحويل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأول 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 الأضمحلال 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 تحقيقها باستخدام مخصص ، ويتم إعدام الديون التي يتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا المخصص ويتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل إما مباشرةً أو بتسوية حساب المخصص ، ويجب لا ينشأ عن هذا الإلغاء قيمة دفترية للأصل المالي تتجاوز التكلفة المستهلكة في تاريخ استبعاد خسائر الأضمحلال لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر الأضمحلال هذه ، ويتم إثبات قيمة الاستبعاد في الأرباح والخسائر .



٢٧-٢ المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع حفريات)، وتحتله أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى.

-٤ إدارة المخاطر المالية:

١٢ عناصر المخاطر المالية:

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

أ. مخاطر السوق

• مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجةً لاحتلاطها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو وينتاج 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 نتيجةً لغير 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 أن الشركة لا تعتمد على تسهيلات ائتمانية بشكل كبير من البنوك لتمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل.

ب. مخاطر الائتمان

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

ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة.



شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

أ. مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتياط بمستوى كافٍ من النقدية والاتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من تحصيلات العملاء وتخفيف متوسط فترة الصداد من العملاء . ونظراً للطبيعة الديناميكية لأنشطة الأساسية فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتياط بمرونة في التمويل من خلال اتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيف ذلك الخطر إلى الحد المقبول.

٤-٢ 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 لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيف تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيف رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيف الديون المستحقة على الشركة . كما تقوم الشركة بمراعاة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال و يتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات والدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها .

٤-٣ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع أحدى الموجودات أو دفعه لتحويل احدى 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 أما:

• 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.

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 المائلة، 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.



يخصوص الموجودات والملحوظات 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 والذرة من القياسية المعايرة لـ حكماء 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 الفوات المستقبلاً.

١٤ الأحكام الشخصية

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

لـ تدريب الاستثناءات

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

الاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، ولهذا الغرض، يرجى إضافة الملاحظة التالية في مذكرة التأكيد:

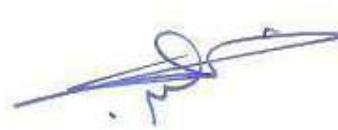
الشركة تقوم بتصنيف استثمارات المتاجرة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير. تصنف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، يعتمد على كافية مرافق الإدارة لإدارة هذه الاستثمارات.

عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متوفرة وكانت التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأدلة أو الخسائر في حسابات الادارة، وتصنف على حسابات الادارة، إنها بالقسمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم تضمين جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

بـ. الأضمحلال في الاستثمارات

تعامل الشركة الاستثمارية المتاحة للبيع في أسهم كاستثمارات الخفضت 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 العادلة في سعر السهم للأسماء المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسماء غير المتداولة.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

ج. الاستمرارية

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

٤-٤ التقديرات والفتروض المحاسبية الامة

يتم تقييم التقديرات والفتروض بناءً 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 يلى أهم التقديرات والفتروض التي تستخدمها الشركة:

أ. الأضمحلال في قيمة المباهنون التجاريين

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

ب. الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

ج. التخفيض في قيمة المخزون

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

٤-٥. الأحكام الشخصية الامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٥- الممتلكات والألات والمعدات :

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦	في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٥,٣٧٢,٨٩٦	٢٤٩,٨٥٠,٧٥٨	٢٢٩,٣٤,٧٢٨	الممتلكات والألات والمعدات
٣٨,١٧٢,٨٨١	٣٨,١٧٢,٨٨١	٣٨,١٧٢,٨٨٢	مشروعات تحت التنفيذ
٢١,٨٨٦,٤١١	٢٢,١٢٨,٧٠٤	٢١,٩٤٠,٨٢٠	قطع غيار استراتيجية
<u>٢١٥,٤٢٢,١٨٨</u>	<u>٢٠٠,١٥٢,٣٤٢</u>	<u>٢٨٩,٤٢٨,٤٤٠</u>	الإجمالي

٦- الاستثمارات في شركات شقيقة :

تتمثل الاستثمارات في شركات شقيقة في الاستثمار في الشركة القطرية للجبس وتمثل نسبة المشاركة ٤٣٪ من رأس مال الشركة والحركة على الاستثمار على النحو التالي

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٢٠ ديسمبر ٢٠١٦	في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٧٥٠,٨١٢	٢٧,٦٧٩,٦٠٢	٢٩,٦٣١,٠٠٢	رصيد بداية الفترة / السنة
(١٩٧,٦٢٢)	١,٥٤٠,٢٠٠	(١,٣٦٤,٠٩٧)	خسائر/أرباح محققة من استثمارات في شركات شقيقة
(٢,٨٧٢,٥٧٧)	٤١١,٢٠٠	-	خسائر/أرباح غير محققة من استثمارات في شركات شقيقة
<u>٢٧,٦٧٩,٦٠٢</u>	<u>٢٩,٦٣١,٠٠٢</u>	<u>٢٨,٢٦٦,٩٠٥</u>	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٢٠١٦ ديسمبر ٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣٥٦,١٤٢	٨,٩٢٥,٩٢٧	١٠,٩٢٨,٠٨٨	رصيد بداية الفترة / السنة
(٥,٢٨٠,٢٠٥)	٢,٠١٢,١٥١	١٣٦,٣٨٢	خسائر/أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة
<u>٨,٩٢٥,٩٢٧</u>	<u>١٠,٩٢٨,٠٨٨</u>	<u>١١,٠٦٤,٤٧٠</u>	

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

٨- المخزون :

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٢٠١٦ ديسمبر ٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٣٧٢,٢٧٨	٢٤,٣٠٠,٩٢٨	٢٥,١٧٨,٥٥٦	مواد
٢,٧٦٤,١٨٧	٢,٦٤٠,٩٣١	٤,١٣٢,٤٧٢	انتاج تام وتحت التشغيل
٣,٧٣١,٧٥٤	٤,٠٤٦,٤٠٩	٣,٩٨١,٧٠٩	محروقات وأخرى
٣٢,٨٦٨,٢١٩	٣١,٩٨٨,٢٦٨	٣٢,٢٩٧,٧٣٨	الاجمالي
(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)	بطرح : مخصص مخزون راكم
<u>٣٢,٧٠٨,٠٧٦</u>	<u>٣١,٨٢٨,١٢٠</u>	<u>٣٢,١٢٧,٥٩٠</u>	الصافي



٢٠١٧

شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- الديون المدينة :

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٢٠١٦ ديسمبر	في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٣١٢,٦١٢	٢٠,٧٩٢,٧٦٩	١٤,٧٣٨,٩٩٨
(٦٢٢,٧٨٦)	(٦٧,٨٤١)	(٦٧,٨٤١)
<u>٢٨,٦٨٩,٨٢٧</u>	<u>٢٠,٧٣٥,٩٢٨</u>	<u>١٤,٥٥١,١٥٧</u>

العملاء
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الصافي

١- المستحق من أطراف ذات علاقة :

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٢٠١٦ ديسمبر	في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧	نوع المعاملة	نوع العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٦,١٥٠,٠٣٨	٦,٦٩٧,١١٥	٦,٣٦٧,١٨٢		الشركة القطرية لصناعة الجبس
<u>٦,١٥٠,٠٣٨</u>	<u>٦,٦٩٧,١١٥</u>	<u>٦,٣٦٧,١٨٢</u>		<u>الإجمالي</u>
٦,٥٥١,٨٠٠	٢,٥٤٧,٠٠٠	٧٠٠,٥٥٥	إيرادات	شركة شقيقة
٦,٦٧٠,٢٣٨	٦,٩٩٩,٩٢٣	٦,٠٣٠,٤٨٨	تحصيلات	
٤٠٣,٥٠٠	٥٥٦,٦٥٦	٢٨٩,٥٠٠	رواتب	رئيس المجلس وعضو المجلس



شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١١- فحالت مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٢٠١٦ ديسمبر ٤٣١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٥,١٥٥	٥٠٣,٠٣١	٩١٣,٨٣٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٥٥٢,٨٣٧	٦,١٧٣,٣٩٠	٦١٦,٣٩٠	إيرادات مستحقة
١,٠٠٣,٥٤٨	٦,٠٠٣,٣٤٨	٦,٠٠٣,٥٤٨	رسوم مربوطة للتأمين
٥٤,٠٠١	١٦,٢٤٣	١٠,٧٩٩,٠٨٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣,١٦٤,٥٤١</u>	<u>٢,٧٩٧,١١٢</u>	<u>٣,٨٣٢,٧٥٨</u>	الأجمالي

١٢- النقد في حكمه:

في ١ يناير ٢٠١٦	في ٢٠١٦ ديسمبر ٤٣١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٩٦٤,٠٠٥	٣٢,٥٦٣,٠٩٧	٢٥,٦٦٧,٦٠٧	نقد بالبنوك
١,٠٩٥,٦٤٣	٦٢,٢٩٣	١٧٨,٥٠٢	نقد بالصندوق
٧,٤٠٠,٠٠٠	١٥,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
<u>٢٣,٤٥٩,٦٤٨</u>	<u>٤٨,١٢٦,٥٩٠</u>	<u>٢٧,٦٤٦,١١٠</u>	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- ١٣ - الدائعون :

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	في ١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٥٥,٨٤٤	٥,٤٧٨,٦٩٧	٢,٨٠٧,٢٥٠	موردين
٤٨٦,٩٧٤	٢٩٨,٥٥٣	٥٠٠,٠٥٧	دفعات مقدمة من عملاء
٤,٥٩٢,٨١٨	٥,٧٧٧,٢٥٠	٢,٣٠٧,٣٠٧	الإجمالي

- ١٤ - دائنونا السنة أخرى :

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	في ١ يناير ٢٠١٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٢٥,٢١٢	١,٩٠٦,٩٠٣	١,٤٨٣,٣٤٨	مصروفات مستحقة
٣٦١,١٠٠	٣٦١,١٠٠	٢٦١,١٠٠	تأمينات لدى الغير
٤٧٨,٠٠٦	٣٣١,٩٩٨	٣٠٣,١٠٥	أخرى
٤,٤٦٤,٣٨	٢,٥٩٠,٠٠١	٣,٠٤٧,٥٥٢	الإجمالي

- ١٥ - آثار التحول في المعايير الدولية:

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم اجراؤها من قبل الشركة لتعديل القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي الاقتاحافية كما هو في ١ يناير ٢٠١٦ وقد بلغت التسويات (٢,٩٥٦,٤٩٧) ريال سعودي كما بلغت التسويات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ (١,٣٩٨,٦٤٠) ريال سعودي ليصبح إجمالي التسوية متضمنة العام السابق بمبلغ (٤,٣٥٥,٤٧٧) ريال والتي تم تسويتها وتخفيضها من الارباح (الخسائر) المحتجزة وتنتمل في احتفاظ رصيد مصاريف مؤجلة.



شركة الجبس الأهلية
 شركة مساهمة سعودية
 ايهضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦ : -

٢٠١٦ ١ يناير المعايير الدولية ريال سعودي	أثر التحول	٢٠١٦ ١ يناير المعايير السعودية ريال سعودي	
٣٥,٤٢٢,٧٨	-	٣٥,٤٢٢,١٨٨	الأصول غير المتداولة :
	(٢٧,٧٩٩,٩٤٢)	٢٧,٧٩٩,٦٠٢	الممتلكات والألات والمعدات
٣٦,١٠٥,٥٣٩	٢٧,٧٩٩,٦٠٢	٨,٩٢٥,٩٣٧	الاستثمارات في شركة شقيقة
٢,٩٥٦,٤٩٧	٢,٩٥٦,٤٩٧	-	استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٥٤,٩٩٤,٢٤٤	٢,٩٥٦,٤٩٧	٣٥٤,٠٣٧,٧٣٧	مصاريف مؤجلة
			اجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥,١٢٣,٢٥٠	-	٣٥,١٢٣,٢٥٠	الأصول المتداولة :
٣٢,٧٨,٠٧١	-	٣٢,٧٨,٠٧١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٢٨,٦٨٩,٨٢٧	-	٢٨,٦٨٩,٨٢٧	المخزون (بالصافي)
١,١٥٠,٠٣٨	-	١,١٥٠,٠٣٨	الذمم المدينة (بالصافي)
٣,١٦٤,٥٤١	-	٣,١٦٤,٥٤١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢,٤٥٩,٦٤٨	-	٣٢,٤٥٩,٦٤٨	الأرصدة المدينية الأخرى
١٣٣,٧٩٥,٣٧٥	-	١٣٣,٢٩٥,٣٧٥	النقدية وما في حكمها
٤٨٨,٢٨٩,٥٩٩	٢,٩٥٦,٤٩٧	٤٨٥,٣٣٣,١٠٢	اجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق المساهمين :
			حقوق المساهمين :
٣٦,٦٦٦,٦٦٧	-	٣٦,٦٦٦,٦٦٧	رأس المال المدفوع
١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	-	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	احتياطي النظامي
١,٩٦٢,٤٧٥	-	١,٩٦٢,٤٧٥	احتياطي القيمة العادلة
١٩,٣٦٦,٨٥٦	-	١٩,٣٦٦,٨٥٦	توزيعات أرباح مقترحة
١,١٣٤,٨٤٧	(٢,٩٥٦,٤٩٧)	(٦٨٢٦,٦٥٠)	الأرباح المبقاة (الخسائر المتراسمة)
٤٩٩,٢٧٥,٥٣٤	(٢,٩٥٦,٤٩٧)	٤٦٦,٥١٩,٠٢٧	اجمالي حقوق المساهمين
٢,٦٧٦,٢٨٣	-	٢,٦٧٦,٢٨٣	الالتزامات غير المتداولة :
٢,٦٧٦,٢٨٣	-	٢,٦٧٦,٢٨٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة :
٣,٣٠٧,٣٠٧	-	٣,٣٠٧,٣٠٧	الذمم الدائنة
١,٩٦٢,٨٥٠	٨٤,٧٠٣	٢,٠٤٧,٥٠٣	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٧٩٩,٤١	-	٣,٧٩٩,٤٠١	مخصص الركامة الشرعية
٦,٤٤٢,٥٣١	-	٦,٠٤٢,٥٣١	توزيعات أرباح مستحقة
٨٤,٧٠٣	(٨٤,٧٠٣)	-	مخصص تطوير وابحاث
١٥,١٣٧,٧٤٢	-	١٥,١٣٧,٧٤٢	اجمالي الالتزامات المتداولة
١٨,٨١٤,٧٥	-	١٨,٨١٤,٧٥	اجمالي الالتزامات
٤٨٨,٢٨٩,٥٩٩	(٢,٩٥٦,٤٩٧)	٤٨٥,٣٣٣,١٠٢	اجمالي الالتزامات وحقوق المساهمين



٢٠١٦

٢٠١٧

شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

بيانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- مطابقة قائمة المركز المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٦ ٢٦ ديسمبر المعايير الدولية ريال سعودي	آخر التحول	٢٠١٦ ٢٦ ديسمبر المعايير السعودية ريال سعودي
الأصول:		
٣٠٠,١٥٢,٣٤٣	-	٣٠٠,١٥٢,٣٤٣
٤١,٥٩٩,٤٠	(١٠,٩٧٨,٠٨)	٤٠,٦٢١,٠٠٢
	١٠,٩٧٨,٠٨	١٠,٩٧٨,٠٨
٤,٢٥٥,١٣٧	(٤,٢٥٥,١٣٧)	-
٤٢٥,٠٧٦,٥٧٠	(٤,٢٥٥,١٣٧)	٤٢٥,٠٧٦,٤٢٣
٢٩,٨٩١,٢٦٢	-	٢٩,٨٩١,٢٦٢
٢١,٨٧٨,١٢٠	-	٢١,٨٧٨,١٢٠
٢٠,٦٠٢,٤٧٨	-	٢٠,٦٠٢,٤٧٨
١,٦٩٧,١١٥	-	١,٦٩٧,١١٥
٢,٧٩٧,١١٢	-	٢,٧٩٧,١١٢
٤٨,١٣٦,٥٩٠	-	٤٨,١٣٦,٥٩٠
١٤٤,٩٤٦,١٢٨	-	١٤٤,٩٤٦,١٢٨
٤٩٠,٠٢٢,٧٩٨	(٤,٢٥٥,١٣٧)	٤٨٥,٦٦٧,٥٦١
الاحتياطي المتداولة:		
٢١٦,٦٦٦,٦٦٧	-	٢١٦,٦٦٦,٦٦٧
١٣٠,٢٤٤,٧٦٩	-	١٣٠,٢٤٤,٧٦٩
٤,٢٨٥,٨٢٦	-	٤,٢٨٥,٨٢٦
١٥,٨٢٢,٣٢٢	-	١٥,٨٢٢,٣٢٢
٩,٩,١٥٣	٤,٢٥٥,١٣٧	(٤,٢٥٥,١٣٧)
٤٦٨,٢٣٩,٧٥٨	٤,٢٥٥,١٣٧	٤٦٣,٨٨٤,٥٢١
٢,٥٠٣,٠٨١	-	٢,٥٠٣,٠٨١
٢,٥٠٣,٠٨١	-	٢,٥٠٣,٠٨١
الالتزامات المتداولة:		
٥,٧٧٧,٢٥٠	-	٥,٧٧٧,٢٥٠
٢,٤٠٠,٢٩٨	(٨٤,٧٠٢)	٢,٣٩٠,٠٠١
٣,٩٦٥,٤٦٦	-	٣,٩٦٥,٤٦٦
٦,٠٣٧,٢٤٢	-	٦,٠٣٧,٢٤٢
٨٤,٧٠٢	٨٤,٧٠٢	-
١٦,٢٧٩,٤٥٩	-	١٦,٢٧٩,٤٥٩
٤١,٧٨٢,٠٢٠	-	٤١,٧٨٢,٠٢٠
٤٩٠,٠٢٢,٧٩٨	٤,٢٥٥,١٣٧	٤٨٥,٦٦٧,٥٦١



شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

مطابقة قائمة الدخل الشامل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الفترة حتى ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	آخر التحول	عن الفترة حتى ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	صافي المبيعات نافضاً :
٥٩,٧٩٧,٩٠٢	-	٥٩,٧٩٧,٩٠٢	تكلفة المبيعات
(٤٢,٥٦٢,٥٦٢)	-	(٤٢,٥٦٢,٥٦٢)	مجمل الدخل
١٦,٢٢٥,٣٦٩	-	١٦,٢٢٥,٣٦٩	يخصمه:
١,٤٦١,٨٠١	-	١,٤٦١,٨٠١	المصروفات البيعية والتسويقية
٢,٤٧٧,٤٠١	٢١٣,٨١٠	٢,٢٦٣,٥٩١	المصروفات العمومية والإدارية
٤٠٨,٣٦٢	(١٠١,٥٤٤)	٥٠٩,٨٠٦	أهلاك الأصول الثابتة الإدارية
١٠١,٥٤٤	١٠١,٥٤٤	-	أهلاك استثمارات عقارية
-	(٧٩٨,٩٦٣)	٧٩٨,٩٦٣	إচفاء
٣٩١,٦٥٩	-	٣٩١,٦٥٩	مكافأة نهاية الخدمة
١,٢١٩,٣٢٢	(٥٨٠,١٥٢)	٦,٤٣٥,٨٢٠	إجمالي المصروفات
١٠,٢٩٤,٧٠٢	٥٨٠,١٥٢	٩,٨٠٩,٥٦٩	صافي دخل الفترة من الأعمال الرئيسية
١,٢١٩,٣٢٢	-	١,٢١٩,٣٢٢	يضاف:
١١,٦١٤,٠٤٤	٥٨٠,١٥٢	١١,٠٣٨,٨٧١	إيرادات من و丹ع
٢٨٥,٥١٢	-	٢٨٥,٥١٢	صافي دخل الفترة قبل الزكاة
١١,٣٢٨,٥١١	٥٨٠,١٥٢	١٠,٧٤٣,٣٥٨	يخصمه:
(١,٤٩٦,٨٨٦)	(١,٤٩٦,٨٨٦)	-	الزكاة التقديرية
٩,٨٣٦,٦٢٥	(٩١١,٧٢٢)	١٠,٧٤٣,٣٥٨	صافي دخل الفترة
,٠,٣	,٠,٠٢	,٠,٣٤	بنود الدخل الشامل الأخرى:
,٣	,٠,٠٣	,٠,٣٤	خسائر غير محققة من الاستثمارات المالية
			إجمالي الدخل الشامل
			نصيب السهم من صافي دخل الفترة
			نصيب السهم من صافي الدخل الشامل



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

- اثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية :تسوية حقوق الملكية:

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	
٤٦٩,٤٧٥,٥٢٤	٤٣٧,٩٨٧,٧٨٧	٤٦٢,٨٨٤,٥٢١	اجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير السعودية
٤٦٩,٤٧٥,٥٢٤	٤٣٧,٩٨٧,٧٨٧	٤٦٢,٨٨٤,٥٢١	اجمالي
-٢,٤٥٦,٤٩٧	-	-	اعادة تصنيف المصارييف المؤجلة
٤٦٦,٠١٩,٠٢٧	٤٣٧,٩٨٧,٧٨٧	٤٦٢,٨٨٤,٥٢١	اجمالي حقوق المساهمين



٦١ - المطالبات:

تدار الشركة وشركاتها التابعة كقطاع تشفيلي واحد في صناعية وإنتاج الجبس بجميع أنواعه وتمارس الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية.

الإجمالي	الدمام	الرياض	جيزان	حولان	بنبع	جيزان	حولان	جيزان	حولان	جيزان	الإجمالي	جيزان	حولان	الإجمالي	جيزان	حولان
٣٣,٥٧٥,٩٠	٤,٠٥٩,٥٣٦	٣٩,٧٣,٥٥٦	-	٨,٩٤,٥٥٦	٦,٢٣,٤٤٨	٤,٠٥٩,٥٤٦	٣٩,٥١٧,٦١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٥٧٣	٣٣,٥٧٥,٩٠	٤,٠٥٩,٥٣٦	٣٩,٧٣,٥٥٦	٨,٩٤,٥٥٦	٦,٢٣,٤٤٨	٤,٠٥٩,٥٤٦	٣٩,٧٣,٥٥٦
(٣,٥٥٣,٨٣٤)	(٣,٦٨٣,٩٧٦)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)	(٣,٣١٣,٣٩)
(٤,١٦٧,٥٧١)	(٤,٢٥٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)	(٤,٢٦٩,٤٤٣)
٢٠٩,٤٢٧,٤٤٤	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٢٠٩,٤٢٧,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣	٨٣,٣٩٩,٤٣٣
٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٥٥,٣٧٠,٥٩	-	١٦,٣٣٠,٥٠	٥,٦٠٤,٤٦	٤,٣٧٦,٣٩	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢	٣٣,٣٩٧,٩٠٢
١٣,٣٣٥,٣٦	(٤,١٧٣,٩١)	٢,٣٣٥,٣٧	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)	(١,٦٤٤,٧٤)
١١,٣٦٤,٦٦	(٥,١١٣,٦٦)	١١,٣٦٤,٦٦	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)	(٦,٣٧٦,٦٦)
١١,٣٦٤,٦٦	٣٣,٣٩٨,٤٧	٦٩,٣٤٠,٣٤	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧	٣٣,٣٩٨,٤٧
٨٣,٤٣٧,٦٨٧	٣٣,٣٩٨,٣٣	٦٩,٣٤٠,٣٤	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣
٢٠٩,٤٢٧,٤٤٤	٨٣,٣٩٨,٣٣	٦٩,٣٤٠,٣٤	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣	٣٣,٣٩٨,٣٣



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
ايضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٧- التزامات محققة و تعهدات و ضمادات مقدمة من الغير:

- لدى الشركة تعهدات مالية هامة تتعلق في عقود تجارب و تشغيل مصنع الفا وبهذا بلغت ١,٣٥٠,٠٠٠ يورو (كما في ٢٠١٧/٩/٢٠).
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٢٠١٧/٩/٢٠).
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مستلمة من الغير تمثل في الضمانات المقدمة من عملاء الشركة بلغت ٢,٢٧١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٢,٦٢١,٤٠٠).

١٨- توزيعات ارباح:

اقتراح مجلس ادارة الشركة توزيعات ارباح للمساهمين بمبلغ ١٥,٨٢٢,٣٣٣ ريال سعودي وتم عرضها و اعتمادها في اجتماع الجمعية العامة للمساهمين.

١٩- الموقف الزكوي:

- حصلت الشركة علي شهادة زكاة مقدرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ سارية المفعول حتى ٢٠ ابريل ٢٠١٧ حيث قدمت اقرارها و قوائمها للمصلحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- لا يوجد ربوط زكوي صادر من المصلحة لسنوات السابقة.
- لا يوجد محلقات او استفسارات صادرات من المصلحة او لم يتم الرد عليها.

٢٠- النتائج الأولية المختصرة والتسويات المتعلقة بالفترة:

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

٢١- أرقام المقارنة:

تم إعادة تدويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتفق مع العرض للفترة الحالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية الأولية المختصرة:

اعتمدت القوائم المالية الأولية المختصرة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٧.

