

شركة الجبسي الأهلية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| الصفحة | الموضوع |
|--------|---|
| ١ | تقرير المراجع المستقل على القوائم المالية |
| ٥ | قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٦ | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٢٨-٩ | إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

المؤجرين

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

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الجبس الأهلية (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قائمة الدخل الشامل وقائمة التخيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية للمرفقة تعرض بعادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

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

| الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية | أمور المراجعة الرئيسية |
|--|--|
| حصلنا على نظم أدوات الرقابة على تكوين ومراجعة مخصص الانخفاض في المدينين التجاريين، وعليه قمنا بتقييم هذه الأدوات، وبناء على هذا التقييم تولد لدينا توقع بفعالية أدوات الرقابة للاختبار. أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية أدوات الرقابة، وقد أدبنا الإجراءات التالية: | مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون : بلغ رصيد المدينون التجاريون ١٣,٥١٢,١٢٢ ريال سعودي تشمل الديون المبالغ المستحقة من العملاء عن البضاعة المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل المعتاد. يتم إثبات المدينون بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. وبلغ رصيد المخصص ١٧٧,٨٤١ ريال سعودي. |

| الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية | أمور المراجعة الرئيسية |
|--|---|
| الحصول على سياسة تكوين مخصص الانخفاض في الدينين التجاريين . الحصول على مصادقات من المدينون لعينة من الأرصدة القائمة . الحصول على جدول أعمار الديون ودراسة أعمار الديون. مراجعة عينة من شواتير العملاء مع جدول أعمار الديون للتحقق من صحة المدونيات. التحقيق من احتساب المخصص المكون وفقاً لسياسة الشركة المعتمدة. | يتم إجراء تقدير مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شكوك جوهرية بعدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. ونظراً لاستعمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية. |
| حصلنا على تفهم لأدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة لكل من تقييم مخزون إنتاج تحت التشغيل ومخزون إنتاج تام ومخزون المواد، وهما بتقييم هذه الأدوات ومن ثم توفر لدينا توقع بفعاليتها للاختبار. أجرينا اختبارات للتحقق من فعالية الرقابة الداخلية فيما يتعلق بتقييم مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل والمواد، وهما يلي وصف موجز للإجراءات التي تم أدائها بخصوص تقييم المخزون التحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. اختبار تقييم المخزون آخر السنة . حصلنا على تفهم لمراحل إنتاج الإنتاج التام وتحت التصنيع وما يرتبط بها من أدوات لرقابة كمية الإنتاج . لنرفنا على عملية جرد المخزون المعد بواسطة الشركة . التحقيق من احتساب تكلفة المخزون وفق متوسط التكلفة . راجعنا صحة تقييم المخزون كما في نهاية السنة استناداً إلى كميات الجرد ومتوسط التكلفة . | تقييم المخزون : بلغ رصيد المخزون ٢٠,٢٤٥,٠٥٥ ريال سعودي بعد خصم مخزون راكد بطيء الحركة بمبلغ ١٦٠,١٤٨ ريال سعودي يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل بعد خصم المخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة، وتشمل صافي القيمة القابلة للتحصيل على أحكام جوهرية بخصوص تقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة والمتقدمة . تعتمد الإدارة في تقدير مخصص بضاعة بطيئة الحركة على خبرتها في فهم طبيعة واستخدام المخزون وعلى المعاينة الفعلية والحالة التشغيلية . ونتيجة لذلك لم يتم الإدارة بتشكيل مخصص بضاعة بطيئة الحركة أو راكدة . ونظراً لاستعمال عملية تقدير المخصص المطلوب على أحكام جوهرية فقد تم اعتبارها من أمور المراجعة الرئيسية. |

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير الشركة السنوي بخلاف القوائم المالية وتقريرنا عنها . من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها، وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهِر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

واستناداً إلى العمل الذي أجريناه على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا، وإذا استنتجنا وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ الكليتين بالحوكمة بذلك.



مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إصدار قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتفسيرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يتطوّر على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغيره من إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا



مطالبتون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى،

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

عن الخراشي وشركاه
عليان عبد الله الخراشي
مؤرخي رقم (٩١)



مؤرخي رقم (٩١)

مؤرخي رقم (٩١)

شركة الجبيل الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي

| كما في ١ يناير ٢٠١٦ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | إيضاح |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| الأصول | | | |
| الأصول غير المتداولة : | | | |
| ٢١٥,٤٢٢,١٨٨ | ٢٠٠,١٥٢,٢٤٢ | ٢٨٥,٨٧٦,٢٩٢ | ٥ المتعلقات والآلات والمعدات، صافي |
| ٢٧,١٧٩,٦٠٢ | ٢٩,٦٢٦,٠٠٢ | ٢٧,٢٢٢,٩٢٢ | ٦ الإستثمارات في شركات شقيقة |
| ٨,٩٢٥,٩٢٧ | ١٠,٩٢٨,٠٨٨ | ١٢,٨٢٦,٦٤٩ | ٧ الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٢٥٢,٠٢٧,٧٢٧ | ٢٤٠,٧٢٦,٤٢٢ | ٣٢٦,٠٢٦,٨٧٥ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| الأصول المتداولة : | | | |
| ٢٥,١٢٢,٢٥٠ | ٢٩,٨٩١,٢٦٢ | ٢٦,٥٠٨,٠٠٩ | ٨ إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٢٢,٧٠٨,٠٧١ | ٢٦,٨٢٨,١٢٠ | ٢٠,٢٤٥,٠٥٥ | ٩ المخزون، صافي |
| ٢٨,٦٨٩,٨٢٧ | ٢٠,٦٠٥,٩٢٨ | ١٢,٥١٤,١٢٢ | ١٠ النعم المهيئة، صافي |
| ١,١٥٠,٠٠٠ | ١,٦٩٧,١١٥ | ٨٥٨,٧٥٠ | ١١ المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢,١٦٥,٥٥١ | ٢,٧٩٧,١١٢ | ١٢,٢٤٩,١٠٨ | ١٢ دفعات مقدّمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٢٢,٤٥٩,٦٤٨ | ٤٨,١٢٦,٥٩٠ | ٢٠,١٥٦,٢٤٥ | ١٣ النقدية وما في حكمها |
| ١٢٢,٢٩٥,٢٧٥ | ١٤٤,٩٤٦,١٧٨ | ١٢٤,٦٢١,٢٩٠ | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٤٨٥,٢٢٢,١٠٢ | ٤٨٥,٦٦٧,٥٦١ | ٤٥٠,٦٦٨,١٦٥ | إجمالي الأصول |
| الالتزامات وحقوق المساهمين | | | |
| رأس المال | | | |
| ٢١٦,٦٦٦,٦٦٧ | ٢١٦,٦٦٦,٦٦٧ | ٢١٦,٦٦٦,٦٦٧ | الإحتياطي النظامي |
| ١٢٠,٤٤٤,٦٧٩ | ١٢٠,٤٤٤,٦٧٩ | ١٢٠,٤٤٤,٦٧٩ | إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات |
| ١,٩١٢,٤٧٥ | ٤,٢٨٥,٨٢٦ | ٤,٦٢٩,٤٢٥ | توزيعات أرباح مقترحة |
| ١٩,٢٦٦,٨٥٦ | ١٥,٨٢٢,٢٢٢ | - | الخسائر المتراكمة |
| (١,٨٢٦,٦٥٠) | (٢,٤٤٥,٩٨٤) | (١٩,٨٦٢,٦٨٠) | إجمالي حقوق المساهمين |
| ٤٦٦,٥١٩,٠٢٧ | ٤٦٢,٨٨٤,٥٢١ | ٤٢١,٨٧٧,٠٩١ | المطلوبات غير المتداولة : |
| مخصص ترك الخدمة | | | |
| ٢,٦٧٢,٢٨٢ | ٢,٥٠٢,٠٨١ | ٢,١٤٤,٩٤٨ | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٧٠,١٩٥,٢١٠ | ٤٦٧,٣٨٧,٦٠٢ | ٤٢٤,٩٩٢,٠٢٩ | المطلوبات المتداولة : |
| الدائنون | | | |
| ٢,٢٠٧,٢٠٧ | ٥,٧٧٧,٢٥٠ | ٥,١٢٢,٧٧٢ | ١٤ الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٢,٠٤٧,٥٥٢ | ٢,٤٩٠,٠٠١ | ١,٥٤٢,١٢٢ | ١٥ توزيعات أرباح مستحقة |
| ٦,٠٤٢,٥٢١ | ٦,٠٢٧,٢٤٢ | ٥,٩٨١,٨٢٦ | ١٦ مخصص الزكاة |
| ٢,٧٢٩,٤٠١ | ٢,٩٨٥,٤٦٦ | ٢,٠٢٨,٧٨٥ | ١٧ إجمالي الالتزامات |
| ١٥,١٢٧,٧٩٢ | ١٨,٢٧٩,٤٥٩ | ١٥,٦٧٦,١٢٦ | إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين |
| ٤٨٥,٢٢٢,١٠٢ | ٤٨٥,٦٦٧,٥٦١ | ٤٥٠,٦٦٨,١٦٥ | |



إن الإيضاحات المالية هي جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page)

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|-----------------------------|--------------|---|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | إيضاحات |
| ٨٢,٠٧٥,٨٠٠ | ٤٢,٧٦٥,٨٩٥ | المبيعات - بالصافي |
| (٥٧,٨٧٢,٢٢٠) | (٥٢,٨٢,٧٩٧) | ١٦ تكلفة المبيعات |
| ٢٥,٢٠٣,٤٨٠ | (٨,٤١٧,٩٠٢) | مجموع الدخل |
| (١,٩٩٢,١٧٦) | (٢,٢٥٧,٤٥٦) | ١٧ مصاريف بيع وتسويق |
| (٧,٩٥٦,٧٩٩) | (٥,١١٠,٠٨٥) | ١٨ مصاريف عمومية وإدارية |
| ١٥,٢٥٤,٥٥٥ | (١٥,٨٨٥,٤٤٢) | صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية نتائج الأعمال الأخرى : |
| ١,٥٤٠,٢٠٠ | ٧١٦,٩٨٩ | أرباح محققة من استثمارات في شركات شقيقة |
| ١,٣٩٩,٧١٠ | ١,٧٨٤,٥٤٢ | إيرادات متنوعة بالصافي |
| ١٨,١٩٤,٤٦٥ | (١٢,٣٨٨,٩١١) | صافي الدخل قبل الزكاة |
| (٢,٩٨٥,٤٦٦) | (٢,٠٢٨,٧٨٥) | الزكاة |
| ١٤,٢٠٨,٩٩٩ | (١٦,٤١٧,٦٩٦) | صافي الدخل بعد الزكاة |
| ٢,٤٢٢,٣٥١ | ٢٤٢,٥٩٩ | الدخل الشامل الأخرى : |
| ١٦,٧٢٢,٣٥٠ | (١٦,١٧٤,٠٩٧) | ١٩ مكاسب/ خسائر غير محققة من الاستثمارات في شركات شقيقة إجمالي الدخل الشامل للسنة (خسارة) وقيمة السهم : |
| ٠,٤٥ | (٠,٥٢) | من صافي الدخل بعد الزكاة |
| ٠,٥٢ | (٠,٥١) | من صافي الدخل الشامل العام |









إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجهين الاحادية
 قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| الإجمالي | خصائر ارباح سابقة | احتياطي القيمة المضافة للاستثمارات | توزيعات ارباح مخففة | احتياطي تطاني | رأس المال |
|--------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------|------------------|-------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| 214,470,014 | 1,124,847 | 1,917,470 | 19,231,801 | 12,444,179 | 211,717,717 |
| (2,901,497) | (2,501,497) | - | - | - | - |
| 211,568,517 | (1,376,650) | 1,917,470 | 19,231,801 | 12,444,179 | 211,717,717 |
| (19,231,801) | - | - | (19,231,801) | - | - |
| 19,231,801 | 19,231,801 | - | - | - | - |
| - | (10,832,333) | - | 10,832,333 | - | - |
| 1,212,701 | - | 1,212,701 | - | - | - |
| 213,014,011 | (3,550,945) | 4,780,817 | 10,832,333 | 12,444,179 | 211,717,717 |
| 213,014,011 | (7,450,945) | 4,780,817 | 10,832,333 | 12,444,179 | 211,717,717 |
| (10,832,333) | - | - | (10,832,333) | - | - |
| (17,217,717) | (17,217,717) | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - |
| 212,014 | - | 212,014 | - | - | - |
| 212,014 | (19,832,717) | 4,780,817 | - | 12,444,179 | 211,717,717 |

ان الإفصاحات الرقعة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ قبل تطبيق امر المصير الدولية
 امر تطبيق المصير الدولية
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١١ بعد تطبيق امر المصير الدولية
 توزيعات ارباح وسكافات الإدارة خلال عام ٢٠١١
 صافي ربح السنة
 الدخل الشامل الاخر
 توزيعات ارباح وسكافات الإدارة مخففة
 التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
 توزيعات ارباح وسكافات المخففة
 صافي دخل الفترة
 الدخل الشامل الاخر
 التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(Handwritten signature)



شركة الخيس الاهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر | |
|-----------------------------|------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |

| | | |
|--|--|--|
| | | تدفقات نقدية من أنشطة العمليات : |
| | | صافي الدخل قبل الزكاة |
| | | تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية |
| | | الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات : |
| | | استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | أرباح إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة |
| | | تصويبات على الاستثمار في شركات شقيقة |
| | | الذمم المدينة |
| | | المخزون |
| | | تغيرات مقبوض وأرصدة ملبنة أخرى |
| | | طراف ذات علاقة |
| | | دائنون |
| | | التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة |
| | | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| | | المسدد من الزكاة |
| | | صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات |
| | | تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار : |
| | | إضافات الممتلكات والمعدات |
| | | استحقات ممتلكات ومعدات وآلات بالصافي |
| | | التغير في قطع غيار استراتيجية |
| | | التغير في الاستثمارات |
| | | صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| | | تدفقات نقدية من أنشطة التمويل : |
| | | توزيعات أرباح |
| | | صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| | | صافي (النقص) الزيادة في أرصدة النقد |
| | | رصيد النقد بنهاية السنة |
| | | رصيد النقد نهاية السنة |
| | | معاملات غير نقدية : |
| | | التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع |



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الخيس الاهلية
مساهمة سعودية
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (١) : المكيان القانوني ورأس مال الشركة :

تأسيس الشركة :

إن شركة الجبس الأهلية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٨٧ بتاريخ ١٩ شوال ١٤٣٨ هـ .

رأس مال الشركة :

بلغ رأس مال الشركة ٣٦٦,٦٦٦,٦٦٧ ريال سعودي مقسم إلى ٣٦,٦٦٦,٦٦٧ سهم متساوية القيمة ومدفوعة بالكامل بقيمة السهم ١٠ ريالاً .

فروع الشركة :

للشركة عدة فروع مسجلة بيانها كما يلي :

| الفروع | رقم السجل التجاري | تاريخ السجل التجاري |
|---|-------------------|-----------------------|
| جدة | ٤٠٢٠٠٠٧١٠٠ | ٢٦ محرم ١٤٣٩ هـ |
| الدمام | ٢٠٥٠٠٠٣٥١٢ | ٦ رجب ١٤٣٥ هـ |
| ينبع | ٤٧٠٠٠٠٥٤٦ | ١٨ ربيع أول ١٤٤٠ هـ |
| المصنع الأهلي للحوائط الجبسية بالرياض | ١٠٦٠١٩٨٣٠١ | ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٥ هـ |
| مصنع الخليج بالدمام | ٢٠٥٠٠٤٨٧٠٧ | ٤ جمادى الآخر ١٤٣٦ هـ |
| مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام | ٢٠٥٠٠٥٢٩٧١ | ٤ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ |

طبيعة نشاط الشركة :

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

السنة المالية :

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

عملة العرض والنشاط :

يتم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقييدها بـ ١٠٠٠ ريال سعودي .







إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة :

١. المعايير المحاسبية المطبقة :

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تطبيق المعايير الدولية لأول مرة وباستخدام نفس السياسات المحاسبية في إعداد كل من قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ والقوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٦ م. والمعايير الصادرة 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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).

٢. الممارس والتفسيرات الجديدة التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد :

٢.٢ 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 الصادر في يوليو ٢٠١٤، ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبية التحوط العام وإلغاء الاعتراف، يقدم المعيار تعديل على متطلبات قياس وتصنيف الموجودات المالية، كما يقدم مصطلحاً جديداً لخسائر انخفاض القيمة المتوقعة. ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

سيتم تطبيق مجموعة جديدة من مجموعات قياس القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى على أدوات الدين المحتفظ بها ضمن مصطلح أعمال تم تحقيق الهدف المرجو من ورائته عن طريق تحسين التغطيات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

وسيتم تطبيق نظام جديد لانخفاض القيمة يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على أدوات الدين المقاسة بالتكلفة الطفاة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى والدعم الإيجارية المدينة وموجودات المقود وكذلك على بعض تعهدات القروض المرهنة وعقود الضمان المالي.

٢.٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإيرادات من العقود المرهنة من العملاء :

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



إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة (تجدة) :

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

- تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- تحديد التزامات الأداء في العقد.
- تحديد سعر الصفقة.
- تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة 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 المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل. تمت إضافة توجيهات أكثر تفصيلاً في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب هذا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) الإفصاحات واسعة.

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

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرية عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٨.

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

وكذلك التعديلات على المعيار المحاسبي 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 (٩) في البيانات في الفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٨ سوف يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية للشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء والموجودات 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.



إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٥. بيان التوافق :
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات السارية القمبول للأنظمة والتشريعات في المملكة العربية السعودية .

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

٧. تحويل العملات الأجنبية :
يتم تحويل العملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء العملية . ويتم تحويل الموجودات والطلبات 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 .

٨. ممتلكات وآلات ومعدات
تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف الباهرة المتعلقة باقتناء الأصل وتدرج المباني والإنشاءات والمرافق والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك المتراكم وأي اضمحلال في القيمة ، وكذلك تكاليف أزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول . يتم الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الافتراضي التقدير لكل أصل وطبقاً للمعدلات التالية :

| | |
|------------------|-----------|
| البياني | ٢٢ - ٢٥ ٪ |
| طرق داخلية | ١٠ ٪ |
| آلات ومعدات | ٥ ٪ |
| تفليدات المياه | ١٠ ٪ |
| تعميدات الكهرباء | ٧ ٪ |
| وسائل النقل | ٧ ٪ |
| عدد وأدوات | ٢٥ ٪ |
| الأثاث | ١٠ - ٢٠ ٪ |

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

إيضاح (2) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

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

10. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر :

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

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

11. المشروعات تحت التنفيذ :

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

12. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :

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

13. المخزون :

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



إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

- الخامات الرئيسية والمواد الساعدة وقطع الفيار بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج الغير تام وتحت التشغيل بتكافئه الصناعية والتي تشمل تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من الصروفات الصناعية المباشرة والغير مباشرة.
- الإنتاج التام على أساس التكلفة الصناعية المباشرة والغير مباشرة.

٩. الأهم النفقة بالصالي

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

١٠. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

١١. النقدية وما في حكمها

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

١٢. احتياطي نظامي

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

١٣. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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



إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

١٩. تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة الإسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خطط منافع التقاعد المباشرة 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 .

٢٠. الدائنون والبالغ مستحقة الدفع

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

٢١. مخصص الزكاة

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

٢٢. المخصصات

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

٢٣. تحقق الإيراد

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

٢٤. المصروفات

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



إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمت) :

٢٥. 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.

٢٦. الأدوات المالية

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

أولاً: الأصول المالية - الاعتراف والقياس

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

- القروض والذمم المدينة

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

- الإضمحلال في قيمة الأصول للمالية

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 عندها 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



إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

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

ثانياً، الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقبية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولى يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المضافة باستخدام معدل الممولة الضمني على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر .

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

١٧. اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

يتم عكس أثر خسائر اضمحلال إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستردادية ويتم عكس خسائر اضمحلال للمدى الذي تكون فيه القيمة النظرية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستردادية التي

كان سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال.

إيضاح (٢) : السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) :

٢٨. اضمحلال قيمة الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية .
تضمحل قيمة الأصل المالي ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة
موضوعية من اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأول بالأصل وكان لهذا الحدث أو هذه
الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يمتد عليها ، على التلقيات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي .
بالنسبة للأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر اضمحلال في الفرق بين القيمة الدفترية لتلك
الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الخاص بالأصل
للمالي .

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

٢٩. المعلومات القطاعية

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

إيضاح (٣) : إدارة 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 والقيمة العادلة) وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، لا
تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

١. مخاطر السوق

• مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة لنشطتها 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 التزانية.



إيضاح (٢) : إدارة المخاطر المالية (تتمة) :

أ. 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.

ب. 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.

ج. مخاطر الائتمان

تتمثل 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 المالي والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى . ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حدة.

د. مخاطر السيولة

تتطلب الإدارة العذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من تسهيلات العملاء وتخفيض متوسط فترة السداد من العملاء . ونظراً للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بعرونة في التمويل من خلال اتخاذ الإجراءات المناسبة لتخفيض 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 منافح للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلطات والاذنين التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوماً منها النقدية وما في حكمها.







إيضاح (٢) : إدارة المخاطر المالية (تكملة) :

تقدير القيمة العادلة :

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

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

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

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

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

- المستوى ١- أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات 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.



إيضاح (٤) : التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية :

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

٤-٤ 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 :

أ- تبويب الاستثمارات

الإدارة تقرر بشأن حيادية 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 الأخرى. الاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٩، وعلى وجه الخصوص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

الشركة تقوم بتصنيف استثمارات للمتاجرة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لغرض تحقيق ربح على المدى القصير.

تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة ولكن لها قيم عادلة متوفرة وكانت التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر في حسابات الإدارة، وتصنف على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل.

يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.

ب- الأضمحلال في الاستثمارات

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



إيضاح (٤) : التقديرات والفروض المحاسبية الهامة وآحكام الشخصية (تحت) :

ج- الاستمرارية

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

٢-٤ التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

أ- الأضعف حال في قيمة المدينون التجاريون

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

ب- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

ج- التخفيض في قيمة المخزون

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

٤-٤ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة

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



الجداول (5): المنتجات والأصولات:

| البيانات | البيانات | البيانات | البيانات | البيانات | البيانات | البيانات | البيانات | البيانات | البيانات | البيانات | البيانات |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|------------|----------|------------------------------------|
| الإجمالي | ومفروشات | عدد ولوازم | وسائل نقل | تجهيزات | تجهيزات | أثاث | طرق | مباني | أراضي | | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| 76,172,233 | 8,828,779 | 1,224,800 | 12,081,102 | 8,177,671 | 2,000,490 | 0,291,022 | 0,778,918 | 12,220,077 | 72,300,231 | | رصيد 1 يناير 2017 |
| 220,370 | 21,772 | 2,327 | - | - | - | - | - | 20,970 | - | | الإجماليات |
| (16,2822) | (0,000) | - | - | - | - | - | - | (16,282) | - | | الإجماليات |
| 79,082,208 | 8,807,008 | 1,227,127 | 12,081,102 | 8,177,671 | 2,000,490 | 0,291,022 | 0,778,918 | 12,236,047 | 72,300,231 | | الرصيد في 31 ديسمبر 2017 |
| 50,277,272 | 4,022,878 | 1,229,788 | 12,241,711 | 0,777,282 | 2,000,420 | 222,991,779 | 2,822,922 | 8,871,000 | - | | رصيد 1 يناير 2017 |
| 12,292,010 | 09,129 | 2,290 | 12,0779 | 200,870 | - | 1,022,222 | 12,807 | 2,292,922 | - | | الإجماليات |
| (16,2822) | (2,222) | - | - | - | - | - | - | (16,282) | - | | الإجماليات |
| 272,279,776 | 8,098,879 | 1,232,078 | 12,241,711 | 7,976,891 | 2,000,420 | 222,991,779 | 0,778,918 | 10,173,922 | - | | الإجماليات |
| 720,802,272 | 221,029 | 12,708 | 020,082 | 2,120,208 | 20 | 188,228,020 | 10,182 | 11,222,200 | 22,300,231 | | صافي القيمة المتغيرة في 2017/12/31 |
| 729,604,708 | 222,817 | 10,000 | 100,080 | 2,000,208 | 20 | 188,228,020 | 8,220,000 | 22,300,231 | 20,127,721 | | صافي القيمة المتغيرة في 2017/12/31 |

إن كافة المباني والأصولات معتمدة على الأرض المتوقعة للشركة وللرخص لها بالاستغلالها من قبل وزارة البترول والثروة المعدنية لمدة ثلاثين عاماً من بداية 2007 والتي تقع جنوب شرق محافظة طريقه. والقيام عليها مصنع الشركة والبالغ مساحتها 231 كيلو متر مربع.

تم وضع جميع خطوط وسدادات المنتج والآلة ومعداته وجميع مناطق المنتج بها في ذلك وسائل النقل والسيارات والآلات المقتني مقابل الحصول على فرض صندوق التنمية الصناعية.

مدير عام
 شركة العيسن الاقلية
 23

مدير عام
 شركة العيسن الاقلية
 23

شركة الجببس الاهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٥) : الامتلاكات والمعدات (تحت)

| ٢٠١٦ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | |
|--------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| ٢٥٥,٣٧٢,٨٩٦ | ٢٢٩,٨٥٠,٧٥٨ | ٢٢٥,٨٠٢,٤٢٢ | الامتلاكات والألات والمعدات |
| ٢٨,١٧٢,٨٨١ | ٢٨,١٧٢,٨٨١ | ٢٨,١٧٢,٨٨٢ | مضروقات تحت التنفيذ |
| ٢١,٨٨٦,٤١١ | ٢٢,١٢٨,٧٠٤ | ٢١,٩٠٠,٩٨٩ | قطع غيار استراتيجية |
| <u>٢٧٥,٤٣٢,١٨٨</u> | <u>٢٨٠,١٥٢,٣٤٣</u> | <u>٢٨٥,٨٧٦,٢٩٣</u> | الإجمالي |

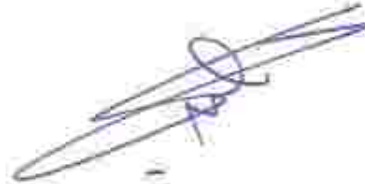
إيضاح (٦) : الاستثمارات في شركات شقيقة :

تتمثل الاستثمارات في شركات شقيقة في الاستثمار في الشركة القطرية للجببس وتمثل نسبة المشاركة ٧٢,٢٤٪ من رأس مال الشركة والحركة على الاستثمار على النحو التالي :

| ٢٠١٦ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي | |
|--------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| ٢٠,٧٥٠,٨١٢ | ٢٧,٦٧٩,٦٠٢ | ٢٩,٦٢٦,٠٠٢ | رصيد بداية السنة |
| (١٩٧,٦٢٢) | ١,٥٤٠,٢٠٠ | - | خسائر / أرباح محققة من استثمارات في شركات شقيقة |
| (٢,٨٧٢,٥٧٧) | ٤١١,٢٠٠ | (٧,٢٠٧,٠٦٩) | خسائر / أرباح غير محققة من استثمارات في شركات شقيقة |
| <u>٢٧,٦٧٩,٦٠٢</u> | <u>٢٩,٦٢٦,٠٠٢</u> | <u>٢٢,٢٢٢,٩٣٣</u> | الإجمالي |







شركة الجبيل الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|----------------|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١٤,٣٠٦,١٤٢ | ٨,٩٢٥,٩٢٧ | ١٠,٩٢٨,٠٨٨ |
| (٥,٢٨٠,٢٠٥) | ٢,٠١٢,١٥١ | ١,٨٩٨,٥٦١ |
| ٨,٩٢٥,٩٢٧ | ١٠,٩٢٨,٠٨٨ | ١٢,٨٢٦,٦٤٩ |

رصيد بداية السنة
خسائر / أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة

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

إيضاح (٨) : المخزون :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
|----------------|----------------|----------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٥,٢٧٢,٢٧٨ | ٢٤,٢٠٠,٩٢٨ | ٢٢,٦٩٧,٨٢٢ |
| ٢,٧٦٤,١٨٧ | ٢,٦٤٠,٩٢١ | ٢,٧٥١,٦٢٠ |
| ٢,٧٢١,٧٥٤ | ٤,٠٤٦,٤٠٩ | ٢,٩٥٥,٧٦١ |
| ٢٢,٨٦٨,٢١٩ | ٢١,٩٨٨,٢٦٨ | ٢٠,٤٠٥,٢٠٢ |
| (١٦٠,١٤٨) | (١٦٠,١٤٨) | (١٦٠,١٤٨) |
| ٢٢,٧٠٨,٠٧١ | ٢١,٨٢٨,١٢٠ | ٢٠,٢٤٥,٠٥٥ |

مواد
إنتاج تام وتحت التشغيل
مخزونات وأخرى
الإجمالي
ي طرح : مخصص مخزون راكد
الصافي



شركة الجبس الاهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٩) : الأهم الأهمية :

| ٣١-ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١-ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١-ديسمبر ٢٠١٧ | |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٩,٣١٢,٦١٢ | ٢٠,٧٩٣,٧٦٩ | ١٣,٧٠١,٩٦٤ | العلاء |
| (٦٢٢,٧٨٦) | (١٨٧,٨٤١) | (١٨٧,٨٤١) | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٢٨,٦٨٩,٨٢٧ | ٢٠,٦٠٥,٩٢٨ | ١٣,٥١٤,١٢٣ | الصافي |

إيضاح (١٠) : المستحق من أطراف ذات علاقة :

| ٣١-ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١-ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١-ديسمبر ٢٠١٧ | نوع العلاقة | نوع العلاقة |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | العلاقة | العلاقة |
| ١,١٥٠,٠٢٨ | ١,٦٩٧,١١٥ | ٨٥٨,٧٥٠ | | الشركة القطرية لصناعة الجبس الإجمالي |
| ١,١٥٠,٠٢٨ | ١,٦٩٧,١١٥ | ٨٥٨,٧٥٠ | | |
| ١,٥٥١,٨٠٠ | ٢,٥٤٧,٠٠٠ | ٧٠٠,٥٥٥ | إيرادات | شركة شقيقة |
| ١,٦٧٠,٢٢٨ | ١,٩٩٩,٩٢٣ | ١,٥٢٨,٩٢٠ | تحصيلات | |
| ٤٠٣,٥٠٠ | ٥٥٦,٦٥٦ | ٤٧١,٠٠٠ | رواتب | رئيس المجلس وعضو المجلس |







شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاح (١١) : دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :

| ٢٠١٦ أكتوبر | ٢٠١٦ ديسمبر | ٢٠١٧ ديسمبر | |
|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٥٥,١٥٥ | ٥٠٢,٠٢١ | ٧٢٦,٢١٦ | مصاريف مدفوعة مقدما |
| ١,٥٥٢,٨٣٧ | ١,١٧٢,٢٩٠ | ١,٢٦٢,٢٩٠ | إيرادات مستحقة |
| ١,٠٠٢,٥٤٨ | ١,٠٠٢,٥٤٨ | ١,٠٠٢,٥٤٨ | رسوم مربوطة للتأمين |
| ٥٤,٠٠١ | ١٨,٢٤٢ | ١٠,٢٥٧,٠٥٤ | أرصدة مدينة أخرى |
| <u>٣,١٦٤,٥٤١</u> | <u>٢,٧٩٧,١١٢</u> | <u>١٢,٢٤٩,١٠٨</u> | الإجمالي |

الإيضاح (١٢) : النقد وما في حكمه :

| ٢٠١٦ أكتوبر | ٢٠١٦ ديسمبر | ٢٠١٧ ديسمبر | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢٢,٩٦٤,٠٠٥ | ٢٢,٥٦٢,٠٩٧ | ٢٩,١٤١,٤١٧ | نقد بالبنوك |
| ١,٠٩٥,٦٤٢ | ٦٢,٤٩٢ | ١١٤,٨٢٨ | نقد بالصندوق |
| ٧,٤٠٠,٠٠٠ | ١٥,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | شيكات تحت التحصيل |
| <u>٣٢,٤٥٩,٦٤٨</u> | <u>٤٨,١٢٦,٥٩٠</u> | <u>٣٠,٢٥٦,٢٤٥</u> | الإجمالي |



شركة الجبس الاحمية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (١٣) : المدفوعات :

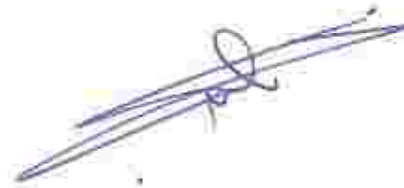
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٤,١٦٦,٧٧٦ | ٥,٤٧٨,٦٩٧ | ٢,٨٠٧,٢٥٠ | موردين |
| ٩٦٠,٤٩٧ | ٢٩٨,٥٥٢ | ٥٠٠,٠٥٧ | دفعات مقدمة من عملاء |
| ٥,١٢٦,٢٧٣ | ٥,٧٧٧,٢٥٠ | ٣,٣٠٧,٣٠٧ | الإجمالي |

إيضاح (١٤) : صافي المدفوعات الأخرى :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | |
|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩٠٥,٩٠٧ | ١,٩٠٦,٩٠٢ | ١,٤٨٢,٣٤٨ | مصرفات مستحقة |
| ٣٦١,١٠٠ | ٣٦١,١٠٠ | ٣٦١,١٠٠ | تأمينات لدى الغير |
| ٣٧٦,١٢٥ | ٣٢١,٩٩٨ | ٢٠٢,١٠٥ | أخرى |
| ١,٥٤٣,١٣٢ | ٢,٤٩٠,٠٠١ | ٢,٠٤٧,٥٥٣ | الإجمالي |







شركة الجبيل الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (١٥) : مخصصي الزكاة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١ يناير ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|---------------|-------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| (١٢,٥٧٦,٨٣١) | ٢٠,١١٥,٣٩٢ | ٢٤,٦٦٥,٥٣٦ | صافي الدخل المعدل |
| ٤٥٦,٩٢٧,٥٨٠ | ٤٥٧,٦٨٦,٩٢٢ | ٤٥٧,١٧٥,٣٦٥ | بنود مضافة |
| (٢٢٢,١٩٩,٢٣٦) | (٢١٨,٢٨٢,٦٦٤) | (٢٢٢,٢٦٤,٨٦٩) | بنود مخصومة |
| ١٢٦,١٥١,٤٢٣ | ١٥٩,٤١٨,٦٥٠ | ١١٩,٥٧٦,٠٣٢ | وعاء الزكاة |
| ٢,٠٢٨,٧٨٥ | ٢,٩٨٥,٤٦٦ | ٢,٧٣٩,٤٠١ | الزكاة المستحقة |

وهذا كانت حركة مخصصي الزكاة كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١ يناير ٢٠١٦ | |
|----------------|----------------|--------------|----------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٩٨٥,٤٦٦ | ٢,٧٣٩,٤٠١ | ٢,٤٥٢,٩٤٥ | رصيد ١/١ |
| ٢,٠٢٨,٧٨٥ | ٢,٩٨٥,٤٦٦ | ٢,٧٣٩,٤٠١ | الزكاة المخصصة للسنة |
| (٢,٩٨٥,٤٦٦) | (٢,٧٣٩,٤٠١) | (٢,٤٥٢,٩٤٥) | المسدد |
| ٢,٠٢٨,٧٨٥ | ٢,٩٨٥,٤٦٦ | ٢,٧٣٩,٤٠١ | رصيد ١٢/٣١ |

قامت الشركة بتقديم القرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وسددت الزكاة المستحقة بموجب هذه القرارات ، حصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ولا يوجد ريبوط زكوية صادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل .



Handwritten signature in blue ink.

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (١٦) : تكلفة المنتجات :

| كما في ٣١ ديسمبر | |
|------------------|------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٤٢,٧٨٢,٦٩٢ | ٢٨,٥٧٠,٦٢٢ |
| ١٥,٠٨٩,٦٢٨ | ١٢,٦١٢,١٧٥ |
| ٥٧,٨٧٢,٣٢٠ | ٥٢,١٨٢,٧٩٧ |

مصاريف صناعية
إهلاكات الأصول
الإجمالي

إيضاح (١٧) : مصاريف بيع وتصديق :

| كما في ٣١ ديسمبر | |
|------------------|------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ |
| ريال سعودي | ريال سعودي |
| ١,٤٨٢,٦٩٥ | ١,٥٩٩,٩٢٤ |
| ٨١,١١٣ | ٨٩,٠٤٨ |
| ٤٢٧,٣١٨ | ٦٦٨,٤٨٤ |
| ١,٩٩١,١٢٦ | ٢,٣٥٧,٤٥٦ |

أجور ورواتب
إصلاح وصيانة
أخرى
الإجمالي



شركة الجيسر الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (١٨) : مصادر نفق عمومية وإدارية :

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٤٥٦,٠٧١ | ١,٩٢٢,٠٢٢ | أجور ومرتبكات |
| ٢٩٢,٧٥٦ | ٢٤١,٠٠٠ | رواتب وبدلات أعضاء مجلس الإدارة |
| ١١٧,٦٦٦ | ١٦٢,٦٦٩ | كهرباء ومياه |
| ٩٢,٦٩٠ | ٦٩,٦٢٢ | صيانة وإصلاح |
| ٢٤٥,٩٩٤ | ٢٥٥,٤٤٢ | إشتراكات ورسوم |
| ٦١١,٩٩١ | ٥٩٤,٢١٦ | إستهلاك |
| ٥٢٢,٢٨٧ | ٨١٢,٠٨٠ | ترك الخدمة |
| ٢,٨٩٧,٢٢٩ | ٤٥٢,٢١٢ | أخرى |
| <u>٧,٩٥٦,٧٩٩</u> | <u>٥,١١٠,٠٨٥</u> | الإجمالي |

إيضاح (١٩) : نصيب السهم من صافي دخل العام (ريال / سهم) :

| كما في ٣١ ديسمبر | | |
|------------------|--------------|-------------------------------|
| ٢٠١٦ | ٢٠١٧ | |
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١٦,٦٢٢,٢٥٠ | (١٦,١٧٤,٠٩٧) | من صافي الدخل الشامل العام |
| ٢١,٦٦٦,٦٦٧ | ٢١,٦٦٦,٦٦٧ | عدد الأسهم القائمة خلال العام |
| <u>٠,٥٢</u> | <u>-٠,٥١</u> | نصيب السهم من صافي دخل العام |



شركة الجيس الامارية
 شركة مساهمة سعودية
 إخطاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

إخطاح (٢٠) : المظالمات :

مدار الشركة وشركتها التابعة كصانع تشغلي واحد في صناعة وإنتاج الجيس وجميع أنواعه وقواريس الشركة وشركتها التابعة لها في المملكة العربية السعودية :

| الإجمالي الكلي | الإجمالي | | المسالم | | يبيع | | الرباح | |
|----------------|--------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | حواصل | جيس | حواصل | جيس | حواصل | جيس | حواصل | جيس |
| ٤٢٧١٥,٨٨٥ | ٥,٧٥١,٠٧٦ | ٣٨,٥١٤,٨٠٩ | - | ١٠,٥١٦,٢٠٦ | - | ٧,٤٤٤,٦٥٩ | ٥,٢٥١,٠٧٦ | ٢٠,٥٠٤,٧٥٤ |
| (٨,٤١٧,٩٠١) | (٧,٠٥٢,٩٧٧) | (١,٣٦٤,٩٢٥) | (٧,٥١٢,٣١٨) | (٦٧٤,٨٦٦) | (٦,٦١٢,٠١٧) | (١,٩٦٤,٥٩٧) | (٢,٨٧٧,٢٤١) | ١,٢٦٦,٥٠٩ |
| (١٢,٢٣٤,٩١١) | (١٤,٥٥٢,٣٩٤) | (٤,٨٠٥,٥١٢) | (٢,٢٦٧,٦٣٢) | (٤٤٧,٢٤٥) | (٢,٥١٤,٩٨٤) | (٢,٧٥٨,٠٩٩) | (٢,٨٠٦,١٤٢) | (١,٥٤٠,٦٣٤) |
| ٧٨٥,٨٧١,٢٦٠ | ٨١,٥٢٢,٣٥٤ | ٧٠٤,٣٤٩,٩١٦ | ٢,٠٨٦٥,٦١٧ | ٦٥,٤٨٩,٦٩٤ | ٢٤,٤٠٤,٨٤٩ | ٥٢,٧٥٤,٥٠٤ | ١٦,١٨٢,١٨٢ | ٨٥,٥٧٨,٧٣٨ |
| ٨٢,٠٧٥,٨٠٠ | ٢,٢٤٢,٢٥٢ | ٧٩,٧٣٢,٥٤٤ | - | ١٥,٩٠٨,٦١٢ | - | ٨,٠٢٩,٧٠٦ | ٢,٢٤٢,٢٥٢ | ٥٥,٧٨٤,٠٧٦ |
| ٣٥,٢٠٢,٤٨٠ | (٤,٧٧٧,٤٦٦) | ٣٩,٩٧٠,٩٤٦ | (١,٧٤٤,٦٨٤) | ٦,٢٢٢,٥٠٩ | (١,٢٠٤,٣٧٦) | (٨٤٦,٠٨٦) | (٦,٧٧٨,٨٠٦) | ٢٢,٣٧٢,٥٢٢ |
| ٧٤,٨٤,٤٦٥ | (٥,٦٦٧,٤٦٦) | ٦٩,١٧٧,٠٠٠ | (١,٨٧٧,٦١٨) | ٤,١٢٢,٥٠٩ | (١,٢٢٧,٧٠٩) | (١,٩٣٤,١٧٧) | (٢,١٥٢,١٧٩) | ٢١,٧٠٢,٦١٩ |
| ٢٠٠,٥٢٢,٢٢٢ | ٨٤,٨٦٦,١٠٤ | ١١٥,٦٥٦,١١٨ | ٢٢,٢٨٢,٦٥٢ | ٦٤,٦٨٤,٦١٩ | ١٥,٠٧٠,٠٨٨ | ٥٧,٧٤٦,٥٥٤ | ١٦,٤٦٢,٢٦٢ | ٨٩,٣٩٥,٤٦١ |



(Handwritten signature)

شركة الجيس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٢١) : الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للشهر المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ١ يناير ٢٠١٦ لقائمة المركز المالي :

هذا الإيضاح يهدف إلى عرض مطابقة متضمنة التسويات التي تم إجراؤها من قبل الشركة لتحديد القوائم المالية المقارنة من المعايير السعودية إلى المعايير الدولية وذلك لقائمة المركز المالي للاتحادي 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) ليصلح إجمالي التسويات مبلغ ٤,٣٥٥,١٣٧ ريال سعودي والتي تم تسويتها وتخفيضها من الأرباح والخسائر المتجزئة وتتمثل في إنقضاء رصيد مصاريف مؤجلة .

| معايير دولية | سعودية ١ | سعودية ١ |
|--------------|-------------|-------------|
| يناير ٢٠١٦ | أثر التحول | يناير ٢٠١٦ |
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي |
| ٢٧٧,٢٥٩,٢٠٧ | - | ٢٧٧,٢٥٩,٢٠٧ |
| ٢٧,١٧٩,٦٠٢ | - | ٢٧,١٧٩,٦٠٢ |
| ٨,٩٢٥,٩٢٣ | - | ٨,٩٢٥,٩٢٣ |
| ٢٨,١٧٢,٨٨١ | - | ٢٨,١٧٢,٨٨١ |
| - | (٢,٩٥٦,٤٩٧) | ٢,٩٥٦,٤٩٧ |
| ٢٥٢,٠٢٧,٢٢٧ | (٢,٩٥٦,٤٩٧) | ٢٥٤,٩٨٣,٧٢٤ |
| ٢٥,١٢٢,٢٥٠ | - | ٢٥,١٢٢,٢٥٠ |
| ٢٢,٧٠٨,٠٢١ | - | ٢٢,٧٠٨,٠٢١ |
| ١٥,١٥٩,٨٩٦ | - | ١٥,١٥٩,٨٩٦ |
| ١,٥٠٠,٠٢٨ | - | ١,٥٠٠,٠٢٨ |
| ١٦,٦٩٤,٤٧٢ | - | ١٦,٦٩٤,٤٧٢ |
| ٢٢,٤٥٩,٦٤٨ | - | ٢٢,٤٥٩,٦٤٨ |
| ١٢٢,٢٩٥,٢٧٥ | - | ١٢٢,٢٩٥,٢٧٥ |
| ٤٨٥,٢٢٢,١٠٢ | (٢,٩٥٦,٤٩٧) | ٤٨٨,٢٨٩,٥٩٩ |
| ٢١٦,٦٦٦,٦٦٧ | - | ٢١٦,٦٦٦,٦٦٧ |
| ١٢٠,٤٤٤,٦٧٩ | - | ١٢٠,٤٤٤,٦٧٩ |
| ١,٩٢٢,٤٧٥ | - | ١,٩٢٢,٤٧٥ |
| ١٩,٢٦٦,٨٥١ | - | ١٩,٢٦٦,٨٥١ |
| (١,٨٢١,٦٥٠) | (٢,٩٥٦,٤٩٧) | ١,١٢٤,١٥٣ |
| ٢٦٤,٥٩٩,٠٢٧ | (٢,٩٥٦,٤٩٧) | ٢٦٩,٥٥٥,٥٢٤ |
| ٢,٦٧٦,٢٨٢ | - | ٢,٦٧٦,٢٨٢ |
| ٤٧٠,١٩٥,٢١٠ | (٢,٩٥٦,٤٩٧) | ٤٧٣,١٥١,٧٠٧ |
| ٢,٨٠٧,٢٥٠ | - | ٢,٨٠٧,٢٥٠ |
| ٢,٥٥٧,٦١٠ | - | ٢,٥٥٧,٦١٠ |
| ٦,٠٤٢,٥٢٩ | - | ٦,٠٤٢,٥٢٩ |
| ٢,٧٢٦,٤٠١ | - | ٢,٧٢٦,٤٠١ |
| ١٥,١٢٧,٧٩٢ | - | ١٥,١٢٧,٧٩٢ |
| ٤٨٥,٢٢٢,١٠٢ | (٢,٩٥٦,٤٩٧) | ٤٨٨,٢٨٩,٥٩٩ |

الأصول

الأصول غير المتداولة :

الممتلكات والآلات والعدات، صافي

الاستثمارات في شركات شقيقة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

مضروقات تحت التنفيذ

مصاريف مؤجلة

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة :

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الخزون، صافي

الذمم المدينة، صافي

المتاح من طرف ذات علاقت

مضادات مقدمة وأرصدة مديونة أخرى

التقديرات وما في حكمها

إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

الظهورات وحقوق المساهمين

رأس المال

الإحتياطي النظامي

إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات

توزيعات أرباح مقترحة

الخسائر المتراكمة

إجمالي حقوق المساهمين

الطلوبات غير المتداولة :

مخصص ترك الخدمة

إجمالي الطلوبات غير المتداولة

الطلوبات المتداولة :

الذاتون

الزعمدة الدائنة الأخرى

توزيعات أرباح مستحقة

مخصص الزكاة

إجمالي الطلوبات

إجمالي الطلوبات وحقوق المساهمين

شركة الجيس الأهلية
 الجيس الأهلية
 ٢٠١٧

شركة الجيس الاصلية
شركة مساهمة سعودية
التمتد للنتيجة في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

(إيضاح (٢١) الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تبنيها ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ مقارنة بالمرتكز المالي)

| معايير دولية ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ | التحويل ريال سعودي | معايير سعودية ٢٠١٦ ريال سعودي |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| ٢٦١,٤٢٩,٤٢٢ | - | ٢٦١,٤٢٩,٤٢٢ |
| ٢٩,٦٢٩,٠٠٢ | - | ٢٩,٦٢٩,٠٠٢ |
| ١٠,٤٢٨,٠٨٨ | - | ١٠,٤٢٨,٠٨٨ |
| ٢٨,١٧٢,٨٨١ | - | ٢٨,١٧٢,٨٨١ |
| - | (٤,٢٥٥,١٢٧) | ٤,٢٥٥,١٢٧ |
| ٢٤٠,٧٢١,٤٢٢ | (٤,٢٥٥,١٢٧) | ٢٤٥,٠٧٦,٥٧٠ |
| ٢٩,٨٩١,٦٦٢ | - | ٢٩,٨٩١,٦٦٢ |
| ٢١,٨٢٨,١٢٠ | - | ٢١,٨٢٨,١٢٠ |
| ١٢,٢٢٢,٩٠٩ | - | ١٢,٢٢٢,٩٠٩ |
| ٤,٦٩٢,١١٥ | - | ٤,٦٩٢,١١٥ |
| ١١,٦٧٩,٥٢١ | - | ١١,٦٧٩,٥٢١ |
| ٤٨,١٢٩,٥٥٠ | - | ٤٨,١٢٩,٥٥٠ |
| ١٤٤,٤٤٦,٢٢٨ | - | ١٤٤,٤٤٦,٢٢٨ |
| ٤٨٥,٦٦٧,٥٦١ | (٤,٢٥٥,١٢٧) | ٤٩٠,٠٢٢,٦٨٨ |
| ٢٢٦,٦٦٦,٦٦٧ | - | ٢٢٦,٦٦٦,٦٦٧ |
| ١٢٠,٤٤٤,٦٧٩ | - | ١٢٠,٤٤٤,٦٧٩ |
| ٤,٢٥٥,١٢٦ | - | ٤,٢٥٥,١٢٦ |
| ١٥,٨٢٢,٢٢٢ | - | ١٥,٨٢٢,٢٢٢ |
| (٢,٤٤٥,٨٨٤) | (٤,٢٥٥,١٢٧) | ٩٠٩,١٥٢ |
| ٤٢٢,٨٨٤,٥٦١ | (٤,٢٥٥,١٢٧) | ٤٢٨,٦٢٩,٤٣٤ |
| ٢,٥٠٢,٠٨١ | - | ٢,٥٠٢,٠٨١ |
| ٤٧٧,٣٨٦,٦٠٢ | (٤,٢٥٥,١٢٧) | ٤٧٣,١٣١,٤٧٥ |
| ٥,٤٧٨,٦٧٧ | - | ٥,٤٧٨,٦٧٧ |
| ٢,٧٨٨,٥٥٤ | - | ٢,٧٨٨,٥٥٤ |
| ٦,٠٢٧,٢٤٢ | - | ٦,٠٢٧,٢٤٢ |
| ٢,٩٨٥,٢٦٦ | - | ٢,٩٨٥,٢٦٦ |
| ١١,٢٧٩,٦٥٩ | - | ١١,٢٧٩,٦٥٩ |
| ٤٨٥,٦٦٦,٥٦١ | (٤,٢٥٥,١٢٧) | ٤٩٠,٠٢٢,٦٨٨ |

الأصول

الأصول غير المتداولة

الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

الاستثمارات في شركات تابعة

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

مشتريات تحت التنفيذ

مصاريف مؤجلة

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول للتداول

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الخزون، صافي

الدعم المدينة، صافي

المستحق من كرافت ذات علاقة

مضاعف مقدمة وارصدة مدينة أخرى

التقديرات وما في حكمها

إجمالي الأصول للتداول

إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق المساهمين

رأس المال

الإحتياطي النظامي

إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات

توزيعات أرباح مقترحة

العناصر المتراكمة

إجمالي حقوق المساهمين

الالتزامات غير المتداولة

مخصص ترك الخصمة

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات للتداول

الدائون

الرصيد الدائنة الأخرى

توزيعات أرباح مستحقة

مخصص الزكاة

إجمالي التلتزامات

إجمالي التلتزامات وحقوق المساهمين



شركة الجبس الاحلوية

شركة مساهمة سعودية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاح (٢٦) : الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لقائمة الدخل الشامل :

| ٢٠١٦ | أثر التحول | ٢٠١٦ | |
|--------------|-------------|--------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٨٢,٠٧٥,٨٠٠ | - | ٨٢,٠٧٥,٨٠٠ | المبيعات - بالصافي |
| (٥٧,٨٧٢,٣٢٠) | - | (٥٧,٨٧٢,٣٢٠) | تكلفة المبيعات |
| ٢٥,٢٠٣,٤٨٠ | - | ٢٥,٢٠٣,٤٨٠ | مجموع الدخل |
| (١,٩٩٢,١٣٦) | - | (١,٩٩٢,١٣٦) | مصاريف بيع وترويج |
| (٦,٨٩١,٥١٤) | (١,٣٩٨,٦٣٩) | (٥,٤٩٢,٨٧٥) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (١,٠٦٥,٢٨٥) | - | (١,٠٦٥,٢٨٥) | مصاريف مؤجلة |
| ١٥,٢٥٤,٥٥٥ | (١,٣٩٨,٦٣٩) | ١٦,٦٥٣,٩١٤ | صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية |
| | | | نتائج الأعمال الأخرى : |
| ١,٥٤٠,٢٠٠ | ١,٥٤٠,٢٠٠ | - | أرباح محققة من استثمارات في شركات شقيقة |
| ١,٣٩٩,٧١٠ | ١,٣٩٩,٧١٠ | - | إيرادات بيع أصول وودائع وإيجارات |
| - | (٢,٩٣٩,٩١٠) | ٢,٩٣٩,٩١٠ | إيرادات متنوعة بالصافي |
| ١١,١٩٤,٤٦٥ | - | ١٩,٥٩٣,١٠٤ | صافي الدخل قبل الزكاة |
| (٣,٩٨٥,٤٦٦) | - | (٣,٩٨٥,٤٦٦) | الزكاة |
| ١٤,٢٠٨,٩٩٩ | - | ١٥,٦٠٧,٦٣٨ | صافي الدخل بعد الزكاة |
| | | | الدخل الشامل الأخرى : |
| ٢,٤٢٢,٣٥١ | ٢,٤٢٢,٣٥١ | - | مكاسب/خسائر غير محققة من الاستثمارات في شركات شقيقة |
| ١٦,٦٣٢,٣٥٠ | ١,٠٢٤,٧١٢ | ١٥,٦٠٧,٦٣٨ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| ٠,٤٨ | (٠,٠٤) | ٠,٤٩ | نصيب السهم من صافي الدخل العام |
| ٠,٥٢ | ٠,٠٢ | ٠,٤٩ | نصيب السهم من صافي الدخل الشامل العام |



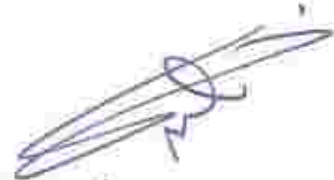
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح (٢١) : الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالي في تاريخ الانتقال إلى المعايير الدولية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ لقائمة حقوق الملكية :

| معايير دولية في ١ يناير ٢٠١٦ ريال سعودي | معايير سعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال سعودي |
|--|--|
| ٤٦٩,٤٧٥,٥٢٤ | ٤٦٣,٨٨٤,٥٢١ |
| (٢,٩٥٦,٤٩٧) | - |
| <u>٤٦٦,٥١٩,٠٢٧</u> | <u>٤٦٣,٨٨٤,٥٢١</u> |

إجمالي حقوق الملكية
أثر التحول من إعادة تصنيف المصاريف المؤجلة
إجمالي حقوق المساهمين







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

- لدى الشركة تعهدات مالية هامة تتعلق في عقود تجارب وتشغيل مصنع ألفا وبيتا بلغت ١٢٠٥,٠٠٠ يورو (كما في ٢٠١٧/١٢/٣١).
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (كما في ٢٠١٧/١٢/٣١).
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مستلمة من الغير تتمثل في الضمانات المقدمة من عملاء الشركة بلغت ٢,٢٧١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢,٢٧١,٤٠٠ عام ٢٠١٦).

إيضاح (٢٣) : الوتفد الزكوي :

- حصلت الشركة علي شهادة زكاة مفيدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ سارية المفعول حتي ٣٠ ابريل ٢٠١٧ حيث قدمت إقرارها وقوائمها للمصلحة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- لا يوجد ربوعل زكوية صادرة من المصلحة للسنوات السابقة.
- لا يوجد معلقات أو استفسارات صادرة من المصلحة أو لم يتم الرد عليها.

إيضاح (٢٤) : القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

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

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

إدارة المخاطر :

مخاطر الائتمان :

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



إيضاح (٢٤) : القيمة المعادلة للأدوات المالية (تجارة) :

مخاطر أسعار العمولات :

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

مخاطر السيولة :

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

مخاطر العملات :

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

إيضاح (٢٥) : أرقام المقارنة :

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

