

شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدقة)  
وتقدير مراجع الحسابات  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
القائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

---

الصفحة	فهرس
١	تقرير المراجع المستقل على القائم المالية
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٤	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٢٦	إيضاحات حول القائم المالية



## تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المحترمين

إلى السادة / المساهمين  
شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية

### مقدمة :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ ، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ . وقائمنا التغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقية الأولية المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٤٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

### نطاق الفحص :

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

### الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرّض بعدها من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٤٤ (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:  
٩ شوال ١٤٤١ هـ  
١ يونيو ٢٠٢٠ م



الخراشي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
 Lic. No: ٥٣٦  
Certified Accountants & Auditors  
AL-Kharashi Co.

شركة الجبس الأهلية  
 شركة مساهمة سعودية  
 قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)  
 كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٧٧,٦٨٨,٢١٦	٢٧٥,٧٠٦,٦٦٧	٥	<u>الأصول غير المتداولة :</u> الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٣٣,٥٧٨,٣٧٧	٣٣,٥٧٨,٣٧٧	٦	الاستثمارات في شركات شقيقة
٢٣,٢٩٥,٦٩٢	٢٤,٧٨٥,٣٥١	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشاء
<u>٣٣٤,٥٦٢,٢٨٥</u>	<u>٣٣٤,٠٧٠,٣٩٥</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
٣١,٦٤٥,٦٥٠	٣٠,٠٥٨,٨٤٥	٨	<u>المخزون، صافي</u>
٢٦,٢٢٥,٨٢٩	٣٣,١٥٨,٤١٤	٩	<u>الذمم المدينة، صافي</u>
٧,٦٣٥,١٨٨	١٢,٧٠٧,٦٤٢	١١	<u>دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
٦٤,١٩٧,٠١٦	٦٨,٥٩٨,٨٥٦	١٢	<u>النقدية وما في حكمها</u>
<u>١٢٩,٧٠٣,٦٨٣</u>	<u>١٤٤,٥٢٣,٧٥٧</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>٤٦٤,٢٦٥,٩٦٨</u>	<u>٤٧٨,٥٩٤,١٥٢</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
<u><b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b></u>			
<u><b>حقوق المساهمين:</b></u>			
٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧		<u>رأس المال</u>
٩٥,٠٠٠,٠٠١	٩٥,٠٠٠,٠٠١	١٣	<u>الاحتياطي النظامي</u>
-	١٢,٨٨٣,٣٣٣		<u>توزيعات أرباح مقترحة</u>
٩,٢٥٧,٦٩٧	٢,٧٧٩,١٩٦		<u>احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات</u>
٢٣,٧٥٤,٨٩٦	٢٨,٥٨٥,٥٣٥		<u>الأرباح المبقاء</u>
<u>٤٤٤,٦٧٩,٢٦١</u>	<u>٤٥٥,٩١٤,٧٣٢</u>		<u>إجمالي حقوق المساهمين</u>
<u>٣,٢٤٥,٨٩٠</u>	<u>٣,٢٥١,٦٤٦</u>	١٤	<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
<u>٣,٢٤٥,٨٩٠</u>	<u>٣,٢٥١,٦٤٦</u>		<u>مخصص ترك الخدمة</u>
<u><b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b></u>			
<u><b>المطلوبات المتداولة:</b></u>			
٣,٦٩٢,٥٩١	٤,٥٨٥,٩٦٤	١٥	<u>الدائنون</u>
٣,٠٧٥,٥٨١	٤,٣٨٦,٩٠١	١٦	<u>الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٥,٩٧٠,١٥٣	٥,٩٧٩,٠٢٥		<u>توزيعات أرباح مستحقة</u>
٣,٦٠٢,٤٩٢	٤,٤٧٥,٨٨٤	١٧	<u>مخصص الزكاة</u>
١٦,٣٤٠,٨١٧	١٩,٤٢٧,٧٧٤		<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>
<u>٤٦٤,٢٦٥,٩٦٨</u>	<u>٤٧٨,٥٩٤,١٥٢</u>		<u>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</u>

ان الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



**شركة الجبس الأهلية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة (غير مدقة)**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١,٢٥٢,٩١١	٣٤,٩٩٤,٧٨١		المبيعات
(١٢,٤٠٤,٠٩٥)	(١٤,٢٤٠,٥٧٦)		نكلفة المبيعات
(١,١٥١,١٨٤)	٢٠,٧٥٤,٢٠٥		مجمل الدخل
(٧١٤,٩٧٤)	(٦٣٩,٧٧٦)		مصاريف بيع وتسويق
(١,٤٧٨,٦٨٩)	(١,٤٠٠,٠٨٧)		مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٣,٣٤٤,٨٤٧)</u>	<u>١٨,٧١٤,٣٤٢</u>		صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى :
٥٣٠,٦٨٨	(١٢٦,٩٧٨)		إيرادات متنوعة بالصافي
(٢,٨١٤,١٥٩)	١٨,٥٨٧,٣٦٤		صافي الدخل قبل الزكاة
(٦٩١,٤٨٠)	(٨٧٣,٣٩٢)	١٧	الزكاة
<u>(٣,٥٠٥,٦٣٩)</u>	<u>١٧,٧١٣,٩٧٢</u>		صافي الدخل بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر :
٧٣٧,٣٠٠	(٦,٤٧٨,٥٠١)		مكاسب غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة
<u>(٢,٧٦٨,٣٣٩)</u>	<u>١١,٢٣٥,٤٧١</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم :
(٠.١١)	٠.٥٦		من صافي الدخل
<u>(٠.٠٩)</u>	<u>٠.٣٥</u>		من صافي الدخل الشامل للسنة
		١٨	



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة الجبس الأهلية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

الإجمالي ريل سعودي	خسائر أرباح مبقة ريل سعودي	العادلة للاستثمارات ريل سعودي	توزيعات أرباح متقرحة ريل سعودي	احتياطي نظامي ريل سعودي	رأس المال ريل سعودي	إيضاح
٤٤٨,٩٥٤,٨١٩	(٨,٣٢٩,٥٩٧)	١٠,١٧٣,٠٧٠	-	١٣٠,٤٤٤,٦٧٩	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٠١٩ الرصيد في ١ يناير
-	٣٥,٤٤٤,٦٧٨	-	-	(٣٥,٤٤٤,٦٧٨)	-	تخفيض الاحتياطي النظامي إلى ٣٠ % من رأس المال وتحويلة لذرابح المبقة
-	(١٤,٢٦٦,٦٧٨)	-	١٤,٢٦٦,٦٧٨	-	-	توزيعات أرباح ومكافآت الإدارة
(٣,٥٠٥,٦٣٩)	(٣,٥٠٥,٦٣٩)	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٣٧,٣٠٠	-	٧٣٧,٣٠٠	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات متاحة للبيع
٤٤٦,١٨٦,٤٨٠	٩,٣٤٢,٧٦٤	١٠,٩١٠,٣٧٠	١٤,٢٦٦,٦٧٨	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٠١٩ الرصيد في ٣١ مارس
٤٤٤,٦٧٩,٢٦١	٢٣,٧٥٤,٨٩٦	٩,٢٥٧,٦٩٧	-	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٢٠ الرصيد في ١ يناير
-	(١٢,٨٨٣,٣٣٣)	-	١٢,٨٨٣,٣٣٣	-	-	١٣ توزيعات أرباح ومكافآت الإدارة
١٧,٧١٣,٩٧٢	١٧,٧١٣,٩٧٢	-	-	-	-	صافي دخل الفترة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٦,٤٧٨,٥٠١)	-	(٦,٤٧٨,٥٠١)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
٤٠٥,٩١٤,٧٣٢	٢٨,٥٨٥,٥٣٥	٢,٧٧٩,١٩٦	١٢,٨٨٣,٣٣٣	٩٥,٠٠٠,٠٠١	٣١٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ مارس

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



**شركة الجبس الاهليية**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠**

٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي

(٢,٨١٤,١٥٩)	١٨,٥٨٧,٣٦٤	<b>تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :</b> <b>صافي الدخل قبل الزكاة</b> <b>تعديلات لتسوية صافي الربح لصافي النقدية</b> <b>الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة العمليات :</b>
١,٩٤٥,٠٤٨	٢,٠٠٤,٣٨٠	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٢٣,٧٩٠	(٦,٩٣٢,٥٨٥)	الذمم المدينة
(٩٨,١٠٣)	١,٥٨٦,٨٠٥	المخزون
(١,٠٩٠,٢٤٥)	(٥,٠٧٢,٤٥٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٨,٥٧٥)	٨٩٣,٣٧٣	دائعون
٢,٠٦٧	٥,٧٥٦	التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٥٥,٠٠٥	١,٣١١,٣٢٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤١٤,٨٢٨	١٢,٣٨٣,٩٥٩	صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
<hr/>		
(٧,٧٨٤)	(١٢,٩٢٦)	<b>تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :</b>
١٣٩,٥٣٠	(٩,٩٠٥)	إضافات الممتلكات والمعدات
(٥,٦٣٢,١١٥)	(٧,٩٦٨,١٦٠)	التغير في قطع غيار استراتيجية
(٥,٥٠٠,٣٦٩)	(٧,٩٩٠,٩٩١)	التغير في الاستثمارات
<hr/>		
-	٨,٨٧٢	صافي النقدية الناتجة (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	٨,٨٧٢	<b>تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :</b>
(٥,٠٨٥,٥٤١)	٤,٤٠١,٨٤٠	التغير في دائعو توزيعات أرباح
٢٤,٦٢٦,٠٢٧	٦٤,١٩٧,٠١٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٩,٥٤٠,٤٨٦	٦٨,٥٩٨,٨٥٦	صافي الزيادة (النقص) في أرصدة النقد
<hr/>		
٣٥,٤٤٤,٦٧٨	-	رصيد النقد في بداية الفترة
١٤,٢٦٦,٦٧٨	١٢,٨٨٣,٣٣٣	رصيد النقد في نهاية الفترة
٧٣٧,٣٠٠	(٦,٤٧٨,٥٠١)	<b>معاملات غير نقدية :</b>
<hr/>		
تحويل ٣٠% من الاحتياطي النظامي للأرباح المبقاء توزيعات أرباح مفترحة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات		



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاح (١): الشركة والنشاط:

أ. **تأسيس الشركة:**  
إن شركة الجبس الأهلية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٨٧ بتاريخ ١٩ شوال ١٣٧٨ هـ.

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

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

الفروع	المصنعين	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
جدة	المصنع الأهلي للحوائط الجبسية بجدة	٤٠٣٠٠٧١٠٠	٢٦ محرم ١٣٩٢ هـ
الدمام	مصنع الخليج بالدمام	٢٠٥٠٠٣٥١٢	٦ رجب ١٣٩٥ هـ
ينبع	مصنع شركة الجبس الأهلي للحوائط الجبسية ببريدة	٤٧٠٠٠٥٤٦	١٨ ربيع أول ١٤٠٠ هـ
		١٠١٠١٩٨٣٠١	١٠ ربيع الآخر ١٤٢٥ هـ
		٢٠٥٠٠٤٨٧٧٠٧	٤ جمادى الآخر ١٤٢٦ هـ
		٢٠٥٠٠٥٣٩٧١	٤ ربيع الأول ١٤٢٨ هـ

د. **طبيعة نشاط الشركة:**  
يتمثل النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في صناعة وإنتاج الجبس ومشتقاته المستخرج من منطقة الامتياز والإتجار في الجبس وفيما ينقرع منه من مواد وصناعات وإنتاج مختلف المواد التي يمكن استخراجها من الجبس آلياً وكيمياوياً والقيام بكلفة الأعمال الازمة لتحقيق الغرض منها والتي تساعد على تحقيق هذا الغرض.

هـ. **السنة المالية:**  
السنة المالية للشركة اثنى عشر شهر ينابر حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.  
و. **عملة العرض والنشاط:**  
تم إعداد القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة النشاط والعرض بالنسبة للشركة، كافة الأرقام تم تقريرها لأقرب ريال.

إيضاح (٢): المعايير المحاسبية المطبقة:

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

أولاً: **تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٩:**  
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 جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩.



\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

**أولاً:** تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تم تطبيقها من ١ يناير ٢٠١٩ م (تتمة):  
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) عقود الإيجار (تتمة):  
تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهجية التطبيق المعدل من ١ يناير ٢٠١٩ م ، ولكن لم يتم تعديل أرقام المقارنة لفترة ٢٠١٨ م ، وذلك على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار. لذلك يتم الاعتراف بإعادة التصنيف والتعديلات الناتجة عن المعيار الجديد في قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩ ، قررت الشركة استخدام طريقة الانتقال العمليّة والتي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار وفقاً لمعايير المحاسبة الدوليّي ١٧ ووفقاً لتفسير لجنة تفسير التقارير المالية رقم (٤) في تاريخ التطبيق قررت الشركة أيضاً استخدام الإعفاءات المتعلقة بالاعتراف بعقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل كما في تاريخ التطبيق والتي لا يحتوي على خيار شراء (عقود إيجار قصيرة الأجل) وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل المستأجر ذو قيمة منخفضة (الأصول منخفضة القيمة).

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

**كمؤجر:**

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

**ثانياً:** المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :  
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

**المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية:**  
**التصنيف والقياس - الموجودات المالية:**

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتడفقات النقية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمونة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة
  - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
  - بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)
- يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدنياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي:
- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر أخسائز الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
  - خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.
- يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينية التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

**التحول:**

عادة يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بأثر رجعي لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعد تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس ويتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية. للموجودات المالية والمطلوبات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقاء والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م .



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

ثانياً: المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة):  
التحول (تتمة):

تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه. تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.

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

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

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

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفة.
- الخطوة الرابعة: تحويل سعر الصفة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

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

**إيضاح (٣): الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة:**

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة ومبانع الإيرادات والمصروفات المتصرخ عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبانع الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

إن الإحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.



إيضاح (٤): ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

٤-١ الأساس المحاسبي:

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

٤-٢ تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٣ ممتلكات وألات ومعدات:

تضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وتدرج المباني والإنشاءات والمرافق والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك المترافق وأي اضمحلال في القيمة. وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول. يتم الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الافتراضي المقدر لكل أصل وطبقاً للمعدلات التالية:

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

قامت الإدارة بتغيير سياسة الاستهلاك لبعض للآلات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة بداية من العام المالي ٢٠١٨ استثمارات في شركات شقيقة

٤-٤

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 بسياسات الشركة المستثمر بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠% من رأس المال.

تتم المحاسبة عن تلك الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية، يتم إثباتها بالتكلفة و يتم 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.

٤-٥

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تمثل أصول مالية غير مشتركة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتضاء، وغير مبوية كقرض و مدینيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من حلال 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 وأثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل، الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح او الخسائر المترافقه المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.



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

**٦-٤ المشروعات تحت التنفيذ**

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

**٧-٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

تصنف الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر إذا تم شراؤها بقصد إعادة بيعها في الأجل القصير ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم إثبات الاستثمارات من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر بدايةً بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، بعد الاقتناء يتم تقدير الاستثمارات المحافظ عليها بغرض المتاجرة بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح والخسائر غير المحققة وكذلك الأرباح والخسائر من بيع استثمارات محافظ عليها بغرض المتاجرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

**٨-٤ المخزون**

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

- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.

- الإنتاج الغير تام وتحت التشغيل بتكلفة الصناعية والتي تشمل تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات الصناعية المباشرة وغير مباشرة.

- الإنتاج التام على أساس التكلفة الصناعية المباشرة وغير مباشرة.

**٩-٤ الذمم المدينة بالصافي**

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

**١٠-٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة**

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

**١١-٤ النقديّة وما في حكمها**

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

**١٢-٤ احتياطي نظامي**

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسنة ١٠٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ان الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

**١٣-٤ مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى أجر الموظف النهائي ومدة الخدمة واستكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتکاليف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدمتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتسدد عند انتهاء خدمته.



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

**٤-١ تكاليف منافع التقاعد**

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسية 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.

**٤-٢ 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.

**٤-٣ 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 وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى.

**٤-٤ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء 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 المعروف به كمخصص هو القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

**٤-٥ تحقق الإيراد**

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

- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق.

**٤-٦ المصروفات**

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکدة 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.

**٤-٧ 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.

**٤-٨ الأدوات المالية**

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

**أولاً: الأصول المالية-الاعتراف والقياس**

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

بعد الاعتراف الأولى، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة (أو في بعض الحالات نموذج التكلفة حسب طبيعة وعرض الأصل المالي) لقياس الأدوات المالية الأساسية.



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

أولاً: الأصول المالية- الاعتراف والقياس

القروض والذمم المدينة

- القروض والذمم المدينة هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وهي جزء من الأصول المتداولة فيما عدا تلك التي لها تاريخ استحقاق أكثر من ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير ويتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. تشمل القروض والذمم المدينة حسابات المدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستحقة من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والنقد وما في حكمه.
- الأضمحلال في قيمة الأصول المالية تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتهي إليها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عند تفاضل القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل مصروفات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على لا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثانياً: الالتزامات المالية- الاعتراف والقياس

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية:

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

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

تمثل القيمة الإستبadianية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمتها الاستخدامية أو قيمتها 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 للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.

يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال إذا حدث تغير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الإستبadianية ويتم عكس خسائر الاضمحلال للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الإستبadianية التي كان سيتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال.



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

**ثانياً: الالتزامات المالية، الاعتراف والقياس (تتمة)**

**اضمحلال قيمة الأصول المالية**

في تاريخ كل ميزانية يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية. تضمن اضمحلال الأصل المالي ويتم تحويل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى بالأصل وكان لهذا الحدث أو هذه الأحداث أثر يمكن تقديره 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 لنك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي مباشرة باستثناء حسابات العمالء والتي يتم تخفيض قيمتها باستخدام مخصص، ويتم إعدام الديون التي يتتأكد عدم تحصيلها من خلال هذا المخصص ويتم رد قيمة الخسائر المعترف بها من قبل إما مباشرة أو بتسوية حساب المخصص، ويجب الا ينشأ عن هذا الإلغاء قيمة دفترية للأصل المالي تتتجاوز التكفة المستهلكة في تاريخ استبعاد خسائر الأضمحلال لو لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر الأضمحلال هذه ، ويتم إثبات قيمة الاستبعاد في الأرباح والخسائر .

**المعلومات القطاعية:**

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

**ادارة المخاطر المالية:  
عناصر المخاطر المالية:**

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

**مخاطر السوق**

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

**مخاطر الأسعار**

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

**مخاطر التغير في أسعار الفائدة**

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

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في حسابات العمالء والأفراد والمتمثلة في حسابات العمالء. بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالمي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالمية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مسنيق. بالنسبة للعمالء 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 العمالء لكل حالة على حده.



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

**مخاطر السيولة**

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من تحصيلات العملاء وتخفيض متوسط فترة السداد من العملاء. ونظراً للطبيعة الديناميكية لأنشطة الأساسية فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتفاظ بمرونة 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 وتقييم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير 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 أجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات والدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوصاً منها النقية وما في حكمها.

**تقدير القيمة العادلة**

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

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

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو بند المطلوبات أو بند الموجودات في السوق عند تسجيلها المشاركون في السوق 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 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): ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)**

**التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية:**

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

**الأحكام الشخصية**

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

**أ- تبويب الاستثمار:**

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

الاستثمارات التي تعتبر محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تتتأكد الإدارة من استيفاء متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وعلى وجه الخصوص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

الشركة تقوم بتصنيف استثمارات 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 الاستثمار:**

تعامل الشركة للاستثمارات 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 العادلة في سعر السهم للأسهم المتداولة والتغيرات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسهم غير المتداولة.

**ج- الاستثمارية:**

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

**التقديرات والفروض المحاسبية الهامة**

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى بما فيها الأحداث المستقبلية المنظر 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. الأضمحلال في قيمة المدينون التجاريين**

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

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

**ب. الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة**

يتم تقدير العمر الإنتاجي على التقدير والحكم الشخصي المبني على خبرة الشركة مع أصول ثابتة مماثلة آخرين 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 بتحفيض قيمة المخزون بطيء الحركة والمتقادم إلى صافي قيمته الطبيعية بناء على تقارير خاصة لصلاحيتها ومدى منفعتها المستقبلية.

**الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية بالشركة**

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



شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات :

الإجمالي	ومفروشات	عدد أدوات	وسائل نقل	تمديدات كهرباء	تمديدات مياه	آلات ومعدات	طرق داخلية	مباني	أراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٠
٦٧٩,١٥٣,٦٨١	٩,٠٢٢,٦٧٧	١,٣٥٨,٧٢٨	١٣,٠٧٤,١٠٢	٨,٣١٧,٤٧١	٢,٠٥٦,٣٩٥	٤٨٦,٧٢٠,٣١٤	١١,٦٠٤,٧٥١	١٢٤,٢٤٨,٩١٧	٢٢,٢٥٠,٣٢٦	٢٠٢٠
١٢,٩٢٦	١٢,٩٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
٦٧٩,١٦٦,٦٠٧	٩,٠٣٥,٦٠٣	١,٣٥٨,٧٢٨	١٣,٠٧٤,١٠٢	٨,٣١٧,٤٧١	٢,٠٥٦,٣٩٥	٤٨٦,٧٢٠,٣١٤	١١,٦٠٤,٧٥١	١٢٤,٢٤٨,٩١٧	٢٢,٢٥٠,٣٢٦	٢٠٢٠ مارس
										الاستهلاك المتراكم:
٤٦٥,٣١٣,٧٧٧	٨,٥٩٤,٨٩٧	١,٣٣٦,٣٣١	١٢,٧٤٧,٧٢٥	٦,٩١٦,٨٩٨	٢,٥١٣,٨٤٦	٣٢٨,٨٥٨,٨٢٢	٥,٨٩٥,٦٥٢	٩٨,٤٧٩,٦٠٦	-	٢٠٢٠
٢,٠٠٤,٣٨٠	١٨,٣٣٥	١,٥٢٢	٢٢,٩٦٩	٤٤,٢٦٥	١,٢٦٩	٩٨٠,٨٢٤	١٧٤,٢٦٥	٧٦٠,٩٣١	-	الإضافات
٤٦٧,٣١٨,١٥٧	٨,٥٨٢,٢٢٢	١,٣٣٧,٨٥٣	١٢,٧٧٠,٦٩٤	٦,٩٦١,١٦٣	٢,٥١٥,١١٥	٣٢٩,٨٣٩,٦٤٦	٦,١٦٩,٩١٧	٩٩,٢٤٠,٥٣٧	-	٢٠٢٠ مارس
٢١١,٨٤٨,٤٥٠	٤٥٢,٣٧١	٢٠,٨٧٥	٣٠٣,٤٠٨	١,٣٥٦,٣٠٨	٤١,٢٨٠	١٥٦,٨٨٠,٦٦٨	٥,٥٣٤,٨٣٤	٢٥,٠٠٨,٣٨٠	٢٢,٢٥٠,٣٢٦	٢٠٢٠ مارس
٢١٣,٩٣٩,٩٠٤	٤٥٢,٧٨٠	٢٢,٣٩٧	٣٢٦,٣٧٧	١,٤٠٠,٥٧٣	٤٢,٥٤٩	١٥٧,٨٦١,٤٩٢	٥,٧٠٩,٠٩٩	٢٥,٨٦٩,٣١١	٢٢,٢٥٠,٣٢٦	٢٠١٩ ديسمبر



شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٥) : الممتلكات والمعدات (النهاية) :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٣,٨٣٩,٩٠٤	٢١١,٨٤٨,٤٥٠	الممتلكات والألات والمعدات
٤٣,١١٦,٧٥٨	٤٣,١١٦,٧٥٨	مشروعات تحت التنفيذ
٢٠,٧٣١,٥٥٤	٢٠,٧٤١,٤٥٩	قطع غيار استراتيجية
<u>٢٧٧,٦٨٨,٢١٦</u>	<u>٢٧٥,٧٠٦,٦٦٧</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح (٦) : الاستثمارات في شركات شقيقة :

تتمثل الاستثمارات في شركات شقيقة في الاستثمار في الشركة القطرية للجبس وتمثل نسبة المشاركة ٣٣.٣٤٪ من رأس مال الشركة والحركة على الاستثمار على النحو التالي :

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



شركة الجبس الأهلية  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٧٩٦,٦٣٠	٢٣,٢٩٥,٦٩٢	رصيد بداية السنة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٩٦٨,١٦٠	أضافات
(١,٥٠٠,٩٣٨)	(٦,٤٧٨,٥٠١)	خسائر غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة
<u>٢٣,٢٩٥,٦٩٢</u>	<u>٢٤,٧٨٥,٣٥١</u>	

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

**إيضاح (٨) : المخزون:**

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٠٥٦,٨٣١	٢٠,٢٩٣,٢٣٥	مواد
٥,٧٥,٤٤٧	٤,٩٩٩,٣٢٩	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥,٦٧٣,٥٢٠	٤,٩٢٦,٤٢٩	محروقات وأخرى
٣١,٨٠٥,٧٩٨	٣٠,٢١٨,٩٩٣	الإجمالي
(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)	طرح : مخصص مخزون راكد
<u>٣١,٦٤٥,٦٥٠</u>	<u>٣٠,٠٥٨,٨٤٥</u>	الصافي



شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٩) : الذمم المدينة :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	العملاء
٢٦,٦٨٧,٧٤٦	٣٣,٦٢٠,٣٣١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٤٦١,٩١٧)	(٤٦١,٩١٧)	
<u>٢٦,٢٢٥,٨٢٩</u>	<u>٣٣,١٥٨,٤١٤</u>	الصافي

إيضاح (١٠) : المعاملات مع أطراف ذات علاقة :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	نوع المعاملة	نوع العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي			الشركة القطرية لصناعة الجبس
٥٤١,٢٨٥	١١٤,٠٠٠	رواتب	عضو مجلس الإدارة والمدير العام	



شركة الجبس الأهلية  
 شركة مساهمة سعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

**إيضاح (١١) : دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :**

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٦,١٧١	٢,٢١٤,٢١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٠٩,٨٣٥	١,١٩٢,٥٨٥	إيرادات مستحقة
١,٠٠٢,٥٤٨	١,٠٠٢,٥٤٨	رسوم مرتبطة للتأمين
٤,٤٣٤,٥٦٨	٤,٧٣٠,٨٣٢	دفعات مقدمة للموردين
٥٦٢,٠٦٦	٣,٥٦٧,٤٥٨	أرصدة مدينة أخرى
٧,٦٣٥,١٨٨	١٢,٧٠٧,٦٤٢	الإجمالي

**إيضاح (١٢) : النقد وما في حكمه :**

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩,٥٣٣,٠٤٠	٦٧,٥٣٩,٦٣٣	نقد بالبنوك
٦٣,٩٧٦	٥٩,٢٢٣	نقد بالصندوق
٤,٦٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٦٤,١٩٧,٠١٦	٦٨,٥٩٨,٨٥٦	الإجمالي

**إيضاح (١٣) : توزيعات أرباح مقترحة:**

أوصى مجلس الإدارة الشركة بتوزيع ارباح بمبلغ ١١,٠٨٣,٣٣٣ ريال سعودي بواقع ٣٥ هللة لسهم الواحد والتي تمثل ٣.٥٪ من رأس مال الشركة وصرف مكافأة لمجلس الإدارة بواقع ١,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وافتتح الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٥٥) المنعقدة بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٠ على توصية مجلس الإدارة بتوزيع الارباح على المساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.





شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٤) : مخصص ترك الخدمة :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٨٩,٢١٨	٣,٢٤٥,٨٩٠	رصيد بداية الفترة / السنة
٧١٤,٠٦٣	١٤٥,٦٩٥	المكون
(٥٥٧,٣٩١)	(١٣٩,٩٣٩)	المستخدم
<u>٣,٢٤٥,٨٩٠</u>	<u>٣,٢٥١,٦٤٦</u>	رصيد نهاية الفترة / السنة

إيضاح (١٥) : الدائنون :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٣٨٧,٩٠٩	٣,٩٧٤,٢٩٠	موردين
٣٠٤,٦٨٢	٦١١,٦٧٤	دفعات مقدمة من عملاء
<u>٣,٦٩٢,٥٩١</u>	<u>٤,٥٨٥,٩٦٤</u>	الإجمالي

إيضاح (١٦) : الأرصدة الدائنة أخرى :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٧٥,٠٥٥	٢,٥٣١,٧٥٢	مصروفات مستحقة
٢٦١,٠٠٠	٢٤٦,١٠٠	تأمينات لدى الغير
-	٨٦٦,٧٤٤	القيمة المضافة
٧٣٩,٥٢٦	٧٤٢,٣٠٥	أخرى
<u>٣,٠٧٥,٥٨١</u>	<u>٤,٣٨٦,٩٠١</u>	الإجمالي



شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٧) : مخصص الزكاة :

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٢١٩,٣٣٥	٣,٦٠٢,٤٩٢	رصيد ١/١
٣,٦٠٢,٤٩٢	٨٧٣,٣٩٢	الزكاة المستحقة
(٣,٢١٩,٣٣٥)	-	المسدود
<u>٣,٦٠٢,٤٩٢</u>	<u>٤,٤٧٥,٨٨٤</u>	<u>٣/٣١ رصيد</u>

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

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ مارس ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٩٩١,١٢٠	١١,٢٣٥,٤٧١	من صافي الدخل الشامل العام
٣١,٦٦٦,٦٦٧	٣١,٦٦٦,٦٦٧	عدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>٠.٣٢</u>	<u>٠.٣٥</u>	<u>نصيب السهم من صافي دخل العام</u>



شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (١٩) : القطاعات :

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

الإجمالي الكلي	الإجمالي		الدمام		بنبع		الرياض	
	حوانط	جبس	حوانط	جبس	حوانط	جبس	حوانط	جبس
٣٤,٩٩٤,٧٨١	١,٦٨٣,٣٣٨	٣٣,٣١١,٤٤٣	١,٤٨٥,٣٧٢	٤,٩٣١,١٦٩	-	٤,٢٦٩,١٥٠	١٩٧,٩٦٦	٢٤,١١١,١٢٤
٢٠,٧٥٤,٢٠٥	(٧٧,١٧٦)	٢٠,٨٣١,٣٨١	(٥٠,١٦١)	٢,٠٨١,٥٩١	(٦٠,٦٦١)	٢,٢٢٢,٤٢٦	٣٣,٦٤٦	١٦,٤٧٧,٣٦٤
١٨,٥٨٧,٣٦٤	(١٣٨,٨٥٢)	١٨,٧٢٦,٢١٦	(١١١,٨٣٧)	١,٩٣٧,٦٨٠	(٦٠,٦٦١)	٢,٠٥٨,٤٩٣	٣٣,٦٤٦	١٤,٧٣٠,٠٤٣
<u>٢٧٥,٧٠٦,٦٦٧</u>	<u>٦٩,٠٣١,٥٦٥</u>	<u>٢٠٦,٦٧٥,١٠٢</u>	<u>٢٥,٦٩٠,٥٢١</u>	<u>٦٧,٧٢٠,١٥٢</u>	<u>٣٠,٤٥١,٠٩٣</u>	<u>٥٣,٦١٨,٠٥١</u>	<u>١٢,٨٨٩,٩٥١</u>	<u>٨٥,٣٣٦,٨٩٩</u>
<u>في ٣١ مارس ٢٠١٩ :</u>								
١١,٢٥٢,٩١١	١,٦١٢,٩٤٩	٩,٦٣٩,٩٦٢	٧٨٢,٦٢٠	١,٠١١,٤٣٩	-	١,٤١٩,٦٤٨	٨٣٠,٣٢٩	٧,٢٠٨,٨٧٥
(١,١٥١,١٨٤)	(٩١١,٨٢٤)	(٢٣٩,٣٦٠)	(٤٢٨,٩١٦)	(٦١٤,٦٩٠)	(١٤٤,٨٩٣)	(٦٣٠,٧٧٣)	(٣٣٨,٠١٥)	١,٠٠٦,١٠٣
(٢,٨١٤,١٥٩)	(١,١٦٧,٧٢٠)	(١,٦٤٦,٤٣٩)	(٥٩٠,٤١٧)	(١,٠٨٣,٧١٦)	(١٧٠,٢٦٢)	(١,٠٩٩,٧٩٩)	(٤٠٧,٠٤١)	٥٣٧,٠٧٦
<u>٢٨٣,٢٧٣,٨٦٥</u>	<u>٧٣,٤٧٥,٦٨١</u>	<u>٢٠٩,٧٩٨,١٨٤</u>	<u>٢٨,٢٧٢,٧٥٨</u>	<u>٦٨,٩٨١,٣٥٠</u>	<u>٣١,٧١٢,٢٩٠</u>	<u>٥٤,٨٧٩,٢٤٨</u>	<u>١٣,٤٩٠,٦٣٣</u>	<u>٨٥,٩٣٧,٥٨٦</u>



شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدفقة)  
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مصدرة بلغت ٣١ مارس ٢٠٢٠، ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩.
- لدى الشركة خطابات ضمان بنكية مستلمة من الغير تتمثل في الضمانات المقدمة من عملاء الشركة بلغت ٢,٢٧١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٢٠١٩).

إيضاح (٢١): الموقف الزكوي:

- لا يوجد ربوط زكوي صادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة.
- لا يوجد معلمات أو استفسارات صادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل أو لم يتم الرد عليها.

إيضاح (٢٢): القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

تتكون الموجودات المالية في قائمة المركز المالي للشركة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعه على حساب شراء استثمار، ومدينون تجاريون، وموجودات أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائعون تجاريون ومصروفات مستحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهريّة عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشار إلى غير ذلك.

إدارة المخاطر

- مخاطر الائتمان:

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

- مخاطر أسعار العمولات:

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

- مخاطر السيولة:

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

- مخاطر العملات:

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



شركة الجبس الأهلية  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

إيضاح (٢٣) : الأحداث اللاحقة :

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

