



تقرير مراجعي الحسابات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

المختبر

إلى السادة / المساهمين

شركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المختصرة المرفقة لشركة الجبس الأهلية (شركة مساهمة سعودية) (الشركة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ، والقوائم الأولية المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وقائمه والتغيرات في حقوق المساهمين والتغيرات النقدية الأولية المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، ولنخصص للبيانات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤ (التقرير المالي الأولي) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى أعمال الشخص التي قمنا بها.

نطاق الفحص:

لقد فحصنا وفقاً لمعيار ارتباطات الشخص 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 تعليمية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراءات فحص أخرى ، وبعد نطاق الشخص أقل جوهرياً من نطاق المراجعة الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، وببناء عليه، فإننا لا نكتفى من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الجوهرية التي يمكن أن تتيءنا لنا المرجعية. لذا، فإننا لا نبدي رأي مراجحة بشأنها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء ما يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة المرفقة لا تعرض بعدالة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وادهاها المالي وتتفقانها النقدية لأشهر الثلاثة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤ (التقرير المالي الأولي) والمعايير والتشريعات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعمول بها في المملكة العربية السعودية.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الأولية المختصرة (غير مدققة)
كما في ٢٠١٦ يونيو

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٩	الإيداعات	الأصول
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٨٥,٣٥٠,٦٥٩	٢٨١,٣٩٤,٤٠٥	٥		الممتلكات والألات والمعدات، صافي
٢٢,٩٥٥,٦١٩	٣١,٥٩٣,٦٧٥	٦		الاستثمارات في شركات شقيقة
١٦,٣٧٦,٦٣٠	١٦,٣٧٦,٦٦٦	٧		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٢٣٣,١٠٢,٨٢٨</u>	<u>٢٣٦,٥٨٩,٥٤٤</u>			إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة :
٤٩,١٤٠,٦١٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المخزون، صافي
٣٩,٨,٨,٥٤٩	٣٠,٨٥٣,٩٤	٨		الذمم المدينية، صافي
٢٤,١١١,٢٢٢	٢٤,٣٧٦,٣٤٨	٩		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٧٨٨,١٧٤	٦,٩٨٢,٣٠٣	١٠		النقدية وما في حكمها
٧٤,٦٦٣,٠٧٧	٧٢,٥٩١,٩٩	١١		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١٢٤,٩٧٦,٦٠٢</u>	<u>١١٧,٧٦١,٤٢٥</u>			إجمالي الأصول
<u>٤٦٧,٥٧٧,٥٢٠</u>	<u>٤٤٤,٣٠٠,٨٨٩</u>			المطلوبات وحقوق المساهمين
				رأس المال
٢٦٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٦٦,٦٦٦,٦٦٧			الاحتياطي النظامي
١٣٠,٤٤٤,٧٩٩	٤٥,٠٠٠,٠٠١	١٢		احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات
١٠,١٧٣,٠٧٠	٩,٠٥٢,٧٤			الخسائر المترآكة
(٨,٢٢٩,٥٤٧)	٧,٥٥٠,٩١٤			إجمالي حقوق الساهمين
<u>٣٤٤,٩٤٦,٨١٩</u>	<u>٤٢٨,١٧٥,٢٨٦</u>			المطلوبات غير المتداولة :
٧,١٨٩,٣٧٨	- ٢,٠٨٦,٣٩٣	١٤		مخصص ترك الخدمة
<u>١٥٧,٤٤٤,٠٧٢</u>	<u>٤٣١,٣٦١,٥٨٥</u>			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة :
٢,٨٦٤,٧٥٢	٢,٨٤٥,١٣٩	١٥		الدائنون
٢,٥٩١,١٦	٢,٧٤٥,٧٦	١٦		الرصدة الدائنة الأخرى
٥,٩٩٠,٠٩٠	٥,٩٨٦,٦٧٤			توزيعات أرباح مستحقة
٢,٣٩,٣٣٥	١,٤٤٤,٧٦	١٧		مخصص الركيزة
١٥,٣٣٢,٤٩٣	١٣,٣٩٤,٣٤			إجمالي الالتزامات
<u>٤٦٧,٥٧٧,٥٢٠</u>	<u>٤٤٤,٣٠٠,٨٨٩</u>			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيداعات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



٢٠١٦



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

لفترة ستة أشهر من ابتدأها حتى ٢٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩,٤٥٧,٤٤٤	٢٢,٧٧٠,٤٠٣	١٥,٦١٢,١٥٩	١٢,٥١٧,٤٩١	المبيعات - بالصافي
(٢٢,٧٤٤,٦٥٢)	(٢٤,٧٤٤,٢٦٢)	(١٢,٨٢,٦٨٢)	(١٢,٣٤,١٦٧)	تكلفة البيعات
٦,٦١٢,٦٦٧	(٩٥٣,٨٦٠)	٣,٦٢٤,٤٦٦	١٤٧,٣٢٤	مجمل الدخل
(١,١٥٣,٠٢١)	(١,٦٧٥,١٦٣)	(٥٥٤,٣٥)	(٧٢٠,١٥٥)	مصاريف بيع وتسويق
(٢,٣٥٣,٤٤٩)	(٢,٧٤٠,٥٨٦)	(١,١٨٨,٣٥٤)	(١,٢٦١,٤٩٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٧٦٦,٢٠٧	(٥,٦١٩,١١٢)	١,٨٨٧,٧٧	(١,٨٤٢,٧٦٨)	صافي الدخل من الأنشطة الرئيسية : نتائج الأعمال الأخرى :
٢٩٤,٨٨٥	١,١٦٧,٨٢٨	١٢٤,٣٧٥	٦٥٦,١٥٠	إيرادات متعددة بالصافي
٢,١٣٦,٠٩	(٢,٨٨٢,٧٧٤)	٢,٠٢١,٤٥٢	(١,٦١٨,٦١٨)	صافي الدخل قبل الزكاة
(١,٦٠٠,٨٨٨)	(١,٤٠٩,٧٥)	(٨٤٢,٧٤٧)	(٧٨,٣٢٥)	الزكاة
١,٥٢٥,٢٠٢	(٥,٣٩٢,٤٨٩)	١,١٧٧,٧٣٠	(١,٨٨٦,٦٥٢)	صافي الدخل بعد الزكاة
٤,٩٩٤,٦٤٤	(١,١٢٠,٣٦٦)	١,٩٦٥,٥٧١	(١,٨٥٧,٦٦٠)	الدخل الشامل لل فترة : مكتاب غير محققة من الاستشارات بالقيمة العادلة
٦,٥٢٠,٠٤٦	(٣,٥١٢,٨٥٥)	٢,١٤٢,٣٣١	(٣,٧٤٤,٥١٩)	اجمالي الدخل الشامل لل فترة : (خسارة) ربعية السهم :
-٠٠٥	(-٠١٧)	-٠٠٤	(-٠٠٦)	من صافي الدخل
-٠٣١	(-٠٣١)	-٠٠٤	(-٠١٢)	من صافي الدخل الشامل لل فترة



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

ش. 25 مجلس الأهلية

ناتمة التغيرات في حقوق الساهمين الأولية الخالصة (غير مدققة)

لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي	الاحتياطي القيمة المقدمة للاستثمارات	احتياطي نفاذ	رأس المال	إيداع	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٦,٨٧٧,٤٦	(١٩,٨٢٧,٦٤٠)	٣,٦٦٩,٥٦٢	٧٠,٣٢٢,٦٩٣	٦٦١,٣٣١,٣٧٧	المرسدي في ١ يناير ٢٠١٩
١,٥٣٣,٦١	٤٢٦,٧٤٠				صافي ربح اكتتاب الدخل الشامل الآخر
١,٩٩٤,٦٢	-	٤,٩٩٤,٦٢	-		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات متاحة للبيع
٤٢٦,٣٧٣,٧٧	(١٩,٧٧٣,٧٧)	٩,٧٦٣,٧٦	٧٠,٣٢٢,٦٩٣	٦٦١,٣٣١,٣٧٧	المرسدي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٤٢٦,٩٣٨,٤٩٦	(١٩,٩٣٨,٤٩٦)	٩,٢٩٨,٤٩٦	٧٠,٣٢٢,٦٩٣	٦٦١,٣٣١,٣٧٧	المرسدي في ١ يناير ٢٠١٩
-	٩٢,٣١١,٧٦		(٩٢,٣١١,٧٦)		تضييق الاحتياطي التكميلي إلى ٥٠٪ من رأس النال وتحويله للأرباح البقائية
(٤,٧٧٣,٧٦)	(٤,٧٧٣,٧٦)	-	-		توزيعات أرباح ومكافآت الإدارة
(٤,٩٩٤,٦٢)	(٤,٩٩٤,٦٢)	-	-		صافي دخل الفترة
(٤٢٦,٣٧٣)	-	(٤,٢٩٨,٤٩٦)	-		الدخل الشامل الآخر
٤٢٦,٧٤٠,٧٦	٧,٣٢٢,٦٩٣	٩,٧٦٣,٧٦	٦٦١,٣٣١,٣٧٧		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
					المرسدي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إن الإيداعات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



الخزيراني وشركاه
محاسبون ومتخصصون شارع نجيب
ترخيص: ٥٣٦
Detailed Accountants & Auditors
Al-Kharashni Co.

شركة العيسى الأهلية
شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الأولية المختصرة (غير مدحتة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ يونية

٢٠١٦ يونية	٢٠١٦ يونية
ريال سعودي	ريال سعودي

٢,١٣٦,٥٩٠	(٢,٤٨٢,٧٧٢)
-----------	-------------

تدفقات نقدية من أنشطة العمليات :

صافي الدخل قبل الركبة

تعديلات لتسويقه صافي الربح لصافي النقدية
الناتجة من (المستخدمة في) انشطة العمليات :

استهلاكات ممتلكات وألات ومعدات

الذمم المدينة

المخزون

دفقات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

دائعون

التغير في مخصص مكافأة ترك الخدمة

مستحقات وارصدة دائنة أخرى

المسدد من الركبة

صافي النقدية (المستخدمة في) انشطة العمليات

تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :

إضافات الممتلكات والمعدات

استبعادات ممتلكات ومعدات وألات بالصافي

التغير في قطع غيار استراتيجية

التغير في الاستثمارات

صافي النقدية الناتجة من انشطة الاستثمار

تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :

توزيعات أرباح

التغير في دائنون توزيعات أرباح

صافي النقدية (المستخدمة في) انشطة التمويل لمالكي ومارعون ثانويون

صافي الزيادة في ارصدة النقد

رسيد النقد في بداية الفترة

رسيد النقد في نهاية الفترة

معاملات غير نقدية :

تحويل ٢٠٪ من الاحتياطي النظامي للربح المتبقية

التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

(٩٩,١٦٠)	(٣٨,٩١٢)
----------	----------

٢٨٩	-
-----	---

٤٨,٦٨٧	٢١٧,٥٨٤
--------	---------

١٦,٥٠٨,٠٠٩	٣٠,٥٢,٧٨٢
------------	-----------

١٦,٤٣٧,٨٧٥	٣٠,٦٦١,٥٥
------------	-----------

-	(٤٥,٣٦٦,٦٧٨) ١
---	----------------

-	(٢,٢١٦)
---	---------

-	(١٤,٣٦٨,٨٩٤)
---	--------------

١٥,٤٦٨,٣٩٦	٨,٦٦٨,٦٦٣
------------	-----------

٢٠,٣٥٦,٣٤٥	٢٤,٦٦٦,٠٢
------------	-----------

٤٦,١٣٤,٥٤١	٣٢,٥٤٤,٨٩٠
------------	------------

-	٢٥,٤٤٤,٦٧٨
---	------------

٤,٩٩٤,٨٤٥	(١,١٢٠,٣٦١)
-----------	-------------



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
ايساحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (١) : الشركة والنشاط :

أ. تأسيس الشركة:

إن شركة الجبس الأهلية (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٤٨٧ ١٠١٠٠١٤٨٧ بتاريخ ١٩ شوال ١٣٧٨ هـ.

ب. رأس مال الشركة:

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

ج. فروع الشركة:

للشركة عدة فروع مسجلة ببيانها كما يلى:

الفروع	رقم السجل التجارى	تاريخ السجل التجارى
جدة	٤٠٣٠٠٧١٠٠	٢٦ محرم ١٣٩٢ هـ
الدمام	٢٠٥٠٠٣٥١٢	٦ رجب ١٣٩٥ هـ
بنين	٤٧٠٠٠٥٤٦	١٨ ربیع اول ١٤٤٠ هـ
المصنوع الأهلي للحوائط الجبسية بالرياض	١٠١٠١٩٨٣٠١	١٠ ربیع الآخر ١٤٢٥ هـ
مصنع الخليج بالدمام	٢٠٥٠٠٤٨٧٠٧	٤ جمادى الآخر ١٤٢٦ هـ
مصنع شركة الجبس الأهلية للحوائط الجبسية بالدمام	٢٠٥٠٠٥٣٩٧١	٤ ربیع الأول ١٤٢٨ هـ

د. طبيعة نشاط الشركة:

يتمثل النشاط الأساسي للشركة وفقاً للسجل في صناعة وانتاج الجبس ومشتقاته المستخرج من منطقة الامتياز والإتجار في الجبس وفيما يتفرع منه من مواد وصناعات وانتاج مختلف المواد التي يمكن استخراجها من الجبس آلياً وكمياً وقيام بكافة الأعمال الازمة لتحقيق الفرض منها والتي تساعده على تحقيق هذا الفرض.

هـ. السنة المالية:

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

و. عملاً العرض والنشاط:

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



شركة العبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٢) : المطابق المحاسبية المطلوبة :

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 ٢٠١٩م،
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) عقود الإيجار.

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، ينطوي على المستأجرين الاعتراف بموجوبات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩

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

جميع عقود الإيجار تشغيلية ومنخفضة القيمة ولا يوجد أي تأثير على القوائم المالية الأولية في ٣٠ يونيو

٢٠١٩م



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٩

بيان (٢) : المعايير المحاسبية المطبقة (تجميم)

كمؤجر:

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

ثانياً، المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨
قامت الشركة بتحقيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقد مع العملاء اعتباراً من ١
يناير ٢٠١٨ وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

المعيار الدولي رقم ٩، الأدوات المالية:
التصنيف والميادين. الموجودات المالية:
يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتడفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي ممتلكات مضمونة في العقد وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسية يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطلقة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً فياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبتدأ بالقيمة العادلة بالتكلفة المطلقة على أساس الخسارة الانتمانية المتوقعة كالتالي:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. خسائر 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 تنتهي عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٢) : المعايير المحاسبية المطلوبة (تنمية) :

المعيار الدولي رقم ٩: الأدوات المالية (تنمية):

التصنيف والقياس . الموجودات المالية (تنمية):

يم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف البيئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو النسق المدينية التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

التحول:

عادة يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ باثر رجعي لكن يمكن للشركات الاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة لفترات السابقة فيما يتعلق بالتغييرات في التصنيف والقياس ويتم الاعتراف بالضروقات في القيمة الدفترية . للموجودات المالية والمطلوبات الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي في الأرباح المبقة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨ م . تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه . تم تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية .

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

يتم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المرتبطة مع العملاء . يحل هذا المعيار محل إرشادات تتحقق الإيرادات في المعيار المحاسبى الدولى رقم ١٨ . الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ . عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها .

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المشاة ينبغي أن تعرف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمثل بالمعنى الذي يعكس التعويض المادي الذي تتحققه المشاة 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 يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ . ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:



شركة العجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

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

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

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

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

إيضاح (٣) : الاختراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة :

إن إعداد القوائم المالية الأولية المختصرة يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤشر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة وبمبالغ الإيرادات والمصروفات المصحّح عنها والإقصاص عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية وبمبالغ الإيرادات والمصاريف المصحّحة عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والاحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفّرة 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 صبّلت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لقرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٤) : ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

١ـ الأسماء العاكسية:

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

٢ـ تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل العمارات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء العاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركزالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسليمات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣ـ ممتلكات وألات ومعدات:

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

٣٥٪	المباني
١٠٪	طرق داخلية
٦٪	آلات ومعدات
١٠٪	تمديديات المياه
٧٪	تمديديات الكهرباء
١٧٪	وسائل النقل
٢٥٪	عدد وأدوات
٢٠٪	الأثاث

قامت الإدارة بتغيير سياسة الاستهلاك للألات والمعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة الوحدات المنتجة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيهانات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٩

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

٤-٤ استثمارات في شركات شقيقة

الشركة الرزميلة هي تلك التي يكون للشركة القدرة على ممارسة نفوذ هام عليها، ولكن ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة، من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشفيرية المتعلقة بالسياسات للشركة المستثمرة بها. وتمتلك الشركة حصة لا تقل عن ٢٠٪ من رأس المال.

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

٤-٥ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل أصول مالية غير مشتقة تم تستفيدها كأصول متاحة للبيع عند الاقتضاء، وغير مبوبة كقرصروض ومتديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

عند الاقتضاء، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل، الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تمويب الأرباح أو الخسائر المترافق معها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٤-٦ المشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بفرض إنشاء أو شراء الممتلكات والآلات والمعدات حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حيث تتحول لبنيت الممتلكات والأدوات والمعدات، ويتم تقديرها تحت التنفيذ.



إيضاح (٤) : ملخص لأهم المواجهات المحاسبية (تفصيل)

٧.٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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 بديلاً بالتكلفة باعتبارها تمثل القيمة العادلة للمبلغ المدفوع، بعد الاقتناء يتم تقييم الاستثمارات المحافظ بها بفرض التأجير بالقيمة العادلة في تاريخ قائمة المركز المالي. تسجل الأرباح أو الخسائر غير المحققة وكذلك الأرباح والخسائر من بيع استثمارات محافظة بها بفرض التأجير في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٨.٤ المغزون

يتم تقييم المغزون بالتكلفة أو صافي الشيئمة القابلة للتحقيق أيهما أقل وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في السعر التقديرى للبيع من خلال النشاط العادى ناقصاً التكاليف التقديرية لإتمامه وكذلك لغير تكاليف أخرى تستلزمها عملية البيع وتتحدد التكاليف طبقاً للأسس الآتية والمتبعة في السنوات السابقة:

- الخامات الرئيسية والمأود المساعدة وقطع الغيار بالتكلفة على أساس المتوسط المرجح.
- الإنتاج الغير تمام وتحت التشغيل بتكلفة الصناعية والتي تشمل تكاليف الخامات والمواد المستخدمة في إنتاجه والأجور المباشرة بالإضافة إلى نسبتها من المصروفات الصناعية المباشرة وغير مباشرة.
- الإنتاج التام على أساس التكاليف الصناعية المباشرة وغير مباشرة.

٩.٤ الذمم المدينة بالصافي

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

١٠.٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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



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

٤-١ النقدية وما في حكمها

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

٤-٢ الاحتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٪ من الربح الصافي السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٪ من رأس المال، إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح.

٤-٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقديم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. تستحق هذه التعويضات بالاستناد إلى آخر الوظيف النهائي ومدة الخدمة واستكمال العد الأدنى لفترة الخدمة. يتم الاستدراك لتلكيف هذه التعويضات المستحقة للموظفين عن فترة خدماتهم المتراكمة بتاريخ قائمة المركز المالي، وتسدد عند انتهاء خدمته.

٤-٤ تكاليف منافع التقاعد

تقوم الشركة بالسماحة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات إلى خلط منافع التقاعد الدارة من الحكومة كنفقات إلخ خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخلط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات إلى خلط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصاروف عند استحقاقها.

٤-٥ الدائنون والمبالغ مستحقة 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.

٤-٦ مخصص الزكاة

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



شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

الإضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٤) : ملخص لشهر السياسات الحاسمة (ت héme) :

٤-١٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالأشخاص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدهقا صادرا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موافق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالياً وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعروف به كمخصص هو القيمة الحالية للمدفوعات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

٤-١٨ تحقق الإيرادات

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

٤-١٩ المصروفات

ت تكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتکيدة 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.

٤-٢٠ ربحية السهم

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

٤-٢١ الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيب 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 يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبتدئاً بالقيمة الحالية للتدفقات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة.



إيضاح (٤) : ملخص ظاهر المعايير المحاسبية (تفصيل)

بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة الصنفية (أو في بعض الحالات تموج التكلفة) حسب طبيعة وغرض الأصل المالي لقياس الأدوات المالية الأساسية.

٠ القروض والذمم المديونة

القروض والذمم المديونة 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 المديونة حسابات المدينون التجاريين والذمم المدينة الأخرى والمستثقة من أطراف ذات علاقة وشيكات برسم التحصيل والتقديم وما في حكمه.

٠ الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للأسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للأسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للأسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينبع منها ذلك الأصل. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للأسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد باقل من قيمتها الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للأسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل بمصروفات فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للأسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيارتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثانياً، الالتزامات المالية، الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض. يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأول يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المحفوظة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة ودرج في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية المختصرة.

شركة الجبس الأهلية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة

٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الأولية المختصرة.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية:

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

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

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

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية

في تاريخ كل ميزانية يتم تقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية. تضمن اضمحلال قيمة الأصل المالي ويتم تحويل الخسائر الناتجة عن اضمحلال الشيئه فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وكان لهذا الحدث أو هذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها، على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية الثابتة بالتكلفة المستهلكة تتمثل خسائر الاضمحلال في الفرق بين القيمة الدفترية ل تلك الأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر القائدة الفعلية الأصلية الخاص بالأصل المالي.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٩

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

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

المعلومات المصالية:

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

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 التحفلات النقدية وقيمة العادلة) وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تستخدم الشركة أي من الأدوات المالية المشتقة لتخفيض مخاطر محددة.

أ. مخاطر السوق

- مخاطر التغير في سعر صرف العملات الأجنبية

- تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الصرف نتيجة انشطتها المختلفة وبصمة رئيسية الدولار الأمريكي والبيورو وينتاج خطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية من التعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ الميزانية.

بـ. مخاطر الأسعار

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



شركة الجبس الأخلية

شركة مساهمة سعودية

أرشادات حول القوائم المالية الأولية المختصرة

ل فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٤) : مخاطر لأهم السياسات المهاسبة (تنمية) :

إدارة المخاطر المالية (تنمية) :

ج. 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 التمويلية بشكل كبير من البنوك لتمويل رأس

المال العامل والأصول طويلة الأجل.

د. 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 الملاحة الائتمانية العالية في حالة عدم

وجود تصنيف ائتماني مستقل. بالنسبة للعملاء تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاحة الائتمانية في ضوء

المركز المالي والخيارات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى.

ويتم تحديد المخصصات الازمة لمواجهة خطر التعرض في الساد من قبل العملاء لكل حالة على حدة.

عناصر المخاطر المالية (تنمية) :

هـ. مخاطر السيولة

تحتلب الإدارة الخبرة لمخاطر السيولة الاحتياط بمستوى كافٍ من التقدمة واتاحة تمويل من خلال مبالغ

كافية من تحصيلات العملاء وتخفيف مت苏سط فتره السداد من العملاء. ونظراً للطبيعة الديناميكية

للانشطة الأساسية فإن إدارة الشركة تهدف إلى الاحتياط بمرونة في التمويل من خلال اتخاذ الإجراءات

المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد القبول.

إدارة مخاطر رأس المال:

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين

وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستفيد 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 تغور قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو

تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة.



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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى أجمالي رأس المال و يتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات والدائون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى مخصوصاً منها النقدية وما في حكمها.

تقدير القيمة العادلة

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. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن العاملة 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.

تقدير القيمة العادلة (تتمة)

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية وأخذ بعض الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا الاقتصادية 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 الماثلة.

المستوى ٢- أساليب تقديرها تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة وملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣- أساليب تقديرها أخرى تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.



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

بخصوص الموجبات والمطلوبات الناشطة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقدير التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

التضييرات والفرض المحاسبية الامامية 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 المنثورة في الفرزات المستقبلية

الأحكام الشخصية

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

٤- تمويل الاستثمارات

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

الاستثمارات التي تعتبر محفظة بها للتاريخ الاستحقاق، تتأكد الإدارة من استيفاء متحلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، وعلى وجه الخصوص أن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.

الشركة تقوم بتصنيف استثمارات للمتأخرة إذا تم حيازتها بصفة أساسية لفرض تحقيق ربح على الندى القصير.

تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يعتمد على كيفية مراعاة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تضمينها على أنها محفظة بها للمتأخرة 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 تضمين جميع الاستثمارات الأخرى كاستثمارات متاحة للبيع.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠١٩

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

بـ- الأضمحلال في الاستثمارات:

تعامل الشركة الاستثماريات 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 للأسماء المتداولة والتذبذبات النقدية المستقبلية وعوامل الخصم للأسماء غير المتداولة.

جـ- الاستثمارارية:

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

التقديرات والشروط المحاسبية الهامة

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

التقديرات والشروط المحاسبية الهامة (نهاية):

أـ- الأضمحلال في قيمة الدينون التجاريين

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

بـ. الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة

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

جـ. التخفيض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة بتخفيض قيمة المخزون بحليء الحركة والمتقادم إلى صافي قيمته الطبيعية بناءً 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 (بخلاف 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 الأهلي
ش. 25 مساهمة مساعدة
بيانات حول القوائم المالية المختصرة (غير منتظمة)
نهاية السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيجاب (٤) - المدفوعات والمدفوعات:

الإجمالي	أذونات	ومدفوعات	مقدار دعوات	وسائل نقل	تمديدات كبرى	تمديدات مياه	أذونات	ومدفوعات	طرق داخلية	مدافن	أذونات	وارضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٢٥,٢٧٣,٥٦٧	٢,٨٨٨,٣٧٩	١,٧٤٦,٥٤٦	١٨,١٧٦,١٢	٤٨,١٧٦,١٢	٤,٨٩٩,٣٩٦	٢,٥٦١,٣٩٦	٦٨٦,١٧٣,٣٧٦	٦٨٦,١٧٣,٣٧٦	٦٨,١٧٣,٣٧٦	٦٧٢,٢,٤٩٧	٦٧,٢,٤٩٧	٦٧,٢,٤٩٧
٥٤,٩٧٧	٢٧,٦٩٩	٤,٠٢٠	-	-	-	-	٢٢,٠٠٢	-	-	-	-	-
٢٧٦,٢٧٣,٤٩	٤,٩٧٧,٣٦	١,٧٣٦,٧٦	١٨,١٧٦,١٢	٤٨,١٧٦,١٢	٤,٨٩٩,٣٩٦	٢,٥٦١,٣٩٦	٦٨٦,١٧٣,٣٧٦	٦٨٦,١٧٣,٣٧٦	٦٨,١٧٣,٣٧٦	٦٧٢,٢,٤٩٧	٦٧,٢,٤٩٧	٦٧,٢,٤٩٧
رصيد ١ يناير ٢٠١٥												
الاستيلات												
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥												
الاستيلالك المتركم :												
رصيد ١ يناير ٢٠١٦												
الاستيلات												
الإجمالي												
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤												
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥												
٦٧,٢,٤٩٧,٣٧٦												



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
لدراسات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
نفط السعودية شهر المنتهى في ٢٠١٩ لـ ٢٠٢٠

إيجاج (٥) : الامتيازات والمعاهدات (تحمة)

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٠,٧٧٠,٧٥٧	٤١٦,٤٥٧,٠٨٧
٤٣,١١٦,٧٥٨	٤٣,١١٦,٧٥٨
٢٦,٤٦٢,١٤٤	٢٦,٤٢٥,٥٦٠
٤٨٥,٣٥٠,٧٥٩	٤٨١,٣٩٥,٤٠٥

بنهاج (٦) : الاستثمارات في شركات شقيقة :

٤٤٪ من رأس المال الشركة على الاستثمار على النحو التالي :

٢٠٦٨١ دسمبر	٢٠١٩ يونيو	صياد بداية السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	زيادة محققة من استثمارات في شركات شقيقة
٧٧,٣٢٢,٤٢٢	٧٢,٩٥٥,٦٣٩	خسائر / أرباح غير محققة من استثمارات في شركات شقيقة
٤,٠٤٨,-٤٣	-	لا جمالي
٣,٥٨٣,٦٦٤	(١,٣١,٧٦٤)	
٧٢,٩٥٥,٦٣٩	٧٢,٥٤٣,٨٧٥	



شركة الجبن الأهليية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منتظمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ يونيو

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

٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٩ يونيو	رصيد بداية السنة خسائر / أرباح محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٨٣٦,٦٤٩	١٤,٧٩٦,٦٣٠	
١,٩٥٩,٩٨١	(١,١٢,٣٦)	
<u>١٤,٧٩٦,٦٣٠</u>	<u>١٣,٦٧٦,٣٦٤</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 للبتروكيميويات.

ايضاح (٨) : المخزون :

٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٩ يونيو	مواد إنتاج تام وتحت التشغيل محروقات وأخرى الإجمالي بطارح : مخصص مخزون راكد الصافي
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٧٨٧,١٤٣	٢٦,٢٠,٤٦٧	
٥,٦٦١,٩٩٢	٥,٤٦٩,٤٤٤	
٣,٥١٩,٥١٢	٤,٣٣٧,١٦١	
<u>٣٩,٩٦٨,٦٩٧</u>	<u>٢٦,٠١٦,٠٥٢</u>	
(١٦٠,١٤٨)	(١٦٠,١٤٨)	
<u>٣٩,٨٠٨,٥٥٩</u>	<u>٢٥,٨٥٥,٩٤</u>	

شركة الجيوبن الأمريكية
شركة مساهمة سعودية
إيجاصات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منتظمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ يونيه

إيجاص (٩) : الدعم المديون

٢٠١٨ يونيه	٢٠١٩ يونيه
ريال سعودي	ريال سعودي

٢٤,٥٧٣,١٥٠	٢٤,٧٢٨,١٦٥
(٤٦١,٩١٧)	(٤٦١,٩١٧)
٢٤,١١١,٢٢٣	٢٤,٢٧٦,٤٨

العملاء
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
الصافي

إيجاص (١٠) : دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨ يونيه	٢٠١٩ يونيه
ريال سعودي	ريال سعودي

٦١٣,٧٤٩	٦٨٤,٦٦٧
١,٤٩,٠٥١	١,٥٤,٠٩٤٦
١,٠٠٢,٥٤٨	١,٠٠٢,٥٤٨
-	٢,٩٥,٠٩٤١
٣,٦٨٣,٣٨٧	٦٤٦,٣٤١
٧,٧٨٨,١٧٤	٨,٩٤٦,٣٠٢

مصاريف ملحوظة مقدماً
أيرادات مستحقة
رسوم مربوطة للتأمين
دفعات لوردين
أرصدة مدينة أخرى
الإجمالي



شركة العجمي الأهلية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (١١) : النقد وما في حكمه :

٢٠١٩/٦/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢,١٢٨,٧٦٠	٢٠,٢٥٤,١١٧	نقد بالبنوك
٨٧,٣٦٧	٤,٧٧٣	نقد بالصندوق
٢,٣٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٢٤,٦٣٦,٠٢٧	٢٢,٥٩٤,٨٩٠	الإجمالي

إيضاح (١٢) : ردة جزء من الاحتياطي النظامي :

وافتقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٥٤) المنعقدة بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٩ على استخدام جزء من الاحتياطي النظامي والزائد عن نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة وبالنوع ٣٥,٤٤٤,٦٧٨ ريال سعودي لتفعيل خسائر الشركة

إيضاح (١٣) : أرباح مفترض توزيعها :

وافتقت الجمعية العامة العادية للشركة رقم (٥٤) المنعقدة بتاريخ ٥ أبريل ٢٠١٩ على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٦٦,٦٦٦,٦٦٦ ريال سعودي بواقع ٥٦٦٦ ليرة للسهم الواحد وتمثل نسبة ٤٪ من رأس مال الشركة ، وصرف مكافأة بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة

إيضاح (١٤) : مذهبتي تركة الخدمة :

٢٠١٩/٦/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٤,٩٤٨	٢,٠٩,٣٨	رصيد ٧/١
٦٢٥,٨٥٥	٢٥٧,٠٩٧	المكون
(٥١,٥٨٥)	(٢٦٠,٠١٦)	المستخدم
٣,٠٨٩,٢١٨	٢,٠٨٦,٢٩٩	الإجمالي

لم تقم الشركة بإجراء تقييم اكتواري للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين حيث تعتقد الإدارة أن تأشير التقييم الاكتواري لن يكون جوهريا .



شركة البنوك الأهلية
شركة مساهمة سعودية

إيجارات حول القوائم المالية الأولى للختصرة (غير مدققة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

إيجار (١٥) : الدائنين :

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٩ ٣٠ يونيو	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٧٣٩,١١٢	٢,٥٢٠,٧٧٨	موردين
١٧٥,١٧٩	٢٢٤,٤٦١	دفعتات متقدمة من عمالء
<u>٢,٨٦٤,٢٥٢</u>	<u>٢,٨٥٥,١٢٩</u>	الإجمالي

إيجار (١٦) : الأرصدة الدائنة الأخرى :

٢٠١٦ دسمبر ٣١	٢٠١٩ ٣٠ يونيو	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥١١,٩٠١	١,٩١٠,٠٤٦	مصاريف مستحقة
٢٦٦,١٠٠	٣٦١,١٠٠	تأمينات لدى الغير
٦٨٦,٠١٥	٦٢٤,٦٤٠	آخر
<u>٢,٢٥٩,٠١٦</u>	<u>٢,٧٩٥,٧٨٦</u>	الإجمالي

شركة الجبن الأهليية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة (غير منتظمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

[بيان] (١٧) : مذهب الزكاة :

٢٠١٦/١٢/٢١	٢٠١٩/٣/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٢٨,٧٨٥	٢,٣١٩,٣٢٥	رصيد ١/١
٢,٢١٦,٢٣٥	١,٤٠٩,٧١٥	زكاة الفطرة
(٢,٠٢٨,٧٨٥)	(٢,٣١٩,٣٢٥)	المسلد
٢,٢١٦,٣٢٥	١,٤٠٩,٧١٥	رصيد ٦/٢

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل لغاية السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 .

[بيان] (١٨) : نصيب السهم من صافي دخل العام (ريال / سهم) :

٢٠١٧/٣/٣٠	٢٠١٩/٣/٣٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٥٢٠,٠٤٧	(٢,٧٤٤,٥١٩)	من صافي الدخل الشامل العام
٣١,٦٦٦,٦٦٧	٢١,٦٦٦,٦٦٧	عدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,٢١	-٠,١٢١	نصيب السهم من صافي دخل العام



شركة الجيمن الاهلية
 شركة مساهمة سعودية
 ايهادات حول القوائم المالية الأولية للملفتسرا (غير منفذ)
 للفترة الممتدة لشهر المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠١٩

بيان (٦) : المطالبات

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

الإجمالي	الدعام		يدفع		الروابط		في ٣١ يونيو ٢٠١٩	
	حوالات	جيبي	حوالات	جيبي	حوالات	جيبي		
٢٢,٧٧٤,٤٠٢	٢,٥٤٠,٦١٩	٢٠,٣٩٨,٣٦٣	١,٧٧٣,٨١٥	٢,٤٤,٦٢٣	-	٢,٣٩٤,٣١٨	٦٨٩,٣٧٠	٢٢,٠٧٤,٤٠٢
(٤٥٧,٨٦٠)	(٦٧٣,٥٣٩)	٧٦٩,٣٩٩	(٦٥,٣٧٠)	(٣٢٦,١٧٩)	(٢٧٦,٤٣)	(٧٧,٧٧١)	(٨٩٤,١٢٢)	صافي المبيعات
(٩,٦٨٧,٧٦٢)	(١,٠٢٢,٨٨٨)	(٢,٤٥٦,٨٨٥)	(١٨,٦٩٧)	(٤٨٢,٦٧٩)	(١٤,٣٩٦)	(٦٧,٥٣٦)	(٣٢٣,٠١٣)	مجمل الربح
٦٣١,٦٧٤,١٤٥	٧١,٢٩٤,٤٢٣	٢١,٨٨٧,٤٢٣	٢٧,٦٩٧,٤٢	٦٦,٦٥٠,٣٤٨	٦٦,٥٥٤,٣٠٦	٦٧,٧٩٤,٤٩٦	٦٢,٦٧٤,٤٧٩	صافي الربح (الخسارة)
								الممتلكات والمعادن
								٢٠١٩
٢٩,٤٢٦,٧٢٨	٢,٧٤٤,٧٢٧	٢٧,٣٦٨,٧١	٣٧,٤٩٥	٢,٣٧٤,٨٧٥	-	٢,٦٧٣,٨٧٥	١,٩٤٢,٦٦٢	صافي المبيعات
٦,٣٧٧,٢٦٢	٢٨٩,٤٦٧	٥,٧٦٧,٣٧٦	(٦٤,٣٧٦)	١,٧٧٣,٣٩٠	(١٥,١٤٨)	(٢٣,٠٧٩)	٦,٠٤٧,٢٨٠	مجمل الربح
٢,٦٧٣,٤٠٠	(١,٧٦٤,٣٨٦)	٢,٤٤,٤٣٦	(٧٦٥,٣٧٦)	١,٤٩٨,٠٦٣	(١٢٥,٣٧٦)	(٥٧,٠٧٩)	(٣٢٩,٠١٦)	صافي الربح (الخسارة)
٦٧٦,٤٢٦,٧٠٧	٦٦,٩١,٤٤٧	٧٠٠,٤٧٦,٣٧٦	٧٩,٦٧٣,٣٧٦	٦٦,٦٧٠,٤٩٣	٦٦,٦٧٠,٤٩٣	٦٦,٦٧٠,٤٩٣	٦٦,٦٧٠,٤٩٣	الممتلكات والمعادن

شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

- لدى الشركة تعهدات مالية هامة تتعلق في عقود تجارة وتشغيل مصنع الفا وبيتا بلغت ١,٣٥٥,٠٠٠ يورو (كما في ٢٠١٨/٦/٣).
- لدى الشركة خطابات ضمان ببنكية مصدرة بلغت ١,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.
- لدى الشركة خطابات ضمان ببنكية مستلمة من الغير تتمثل في الضمانات المقدمة من عملاً الشركة بلغت ٢,٢٧١,٤٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٢٠١٨/٦/٣).

إيضاح (٢١) الموقف الركيوي:

- لا يوجد ربوط زكوي مصادرته من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات السابقة.
- لا يوجد معلمات أو استفسارات صادررة 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 نفسه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية في قائمة المركزالي الموحدة للمجموعة من النقد وما في حكمه، واستثمارات متاحة للبيع، واستثمار في شركة زميلة، ودفعه على حساب شراء استثمار، ومديونون تجاريرون، وموارد أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة، بينما تكون المطلوبات المالية من القروض لأجل ودائنوون تجاريرون ومصرفيون مسحقة. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشار إلى غير ذلك.

إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر الخسارة المالية. تتألف الأصول المالية الخاسعة لتركيز مخاطر الائتمان بالأساس من النقد وما في حكمه، والمديونون التجاريين، وتحتفظ الشركة بالأموال النقديه لدى بنوك ذات تصنيف الائتمانيجيد وبالتالي تحدد المخاطر، وتقتصر النعم المدينية بعد حسم مخصص الدين المشكوك في تحصيلها. تلتزم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراعية النعم المدينية القائمة.



شركة الجبس الأهلية
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إيضاح (٢٢) : القيمة العادلة للأدوات المالية (نحوة)

- **مخاطر أسعار العملات:**

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

- **مخاطر السيولة:**

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال اللازمة للواء بالمعاهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة يبلغ بعده قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكيد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا نطلب الأمر، لضمانية 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 الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال الفترة.

