

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

فهرس للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٦-٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٣-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخزف السعودية ("الشركة") والمنشآت التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

إلى السادة/ مساهمي شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
تقييم المخزون - تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق	
اعتبرنا تقييم انخفاض قيمة المخزون كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لقيمة رصيد الحساب (٧٢٥ مليون ريال سعودي) والأحكام الهامة التي طبقتها الإدارة في تقييم المخزون. يرتبط الافتراض الرئيسي بوجود مؤشرات انخفاض في القيمة أو عدم وجودها للتحقق من صحة عكس المخصص الذي سجلته المجموعة مقابل المخزون.	ركزت مراجعتنا على صافي القيمة القابلة للتحقق كما في نهاية السنة، بسبب التقديرات المتعلقة في حساب صافي القيمة القابلة ومقارنتها بالمخصص المسجل من قبل إدارة المجموعة. تحققنا من الإجراءات التي قامت بها الإدارة وأجرينا تقييمًا دقيقاً لعملية تقييم المخزون وعملية مراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق. يعتمد رأينا على إجراءات المراجعة التالية:
يجب أن يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.	- مراجعة طريقة تقدير التكاليف والسياسة المحاسبية التي تستخدمها المجموعة لتقييم المخزون.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٨-٥) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على سياسة المخزون، وإيضاح رقم (٤-ج) للاطلاع على التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، وإيضاح رقم (١٧) للاطلاع على تفاصيل المخزون وحركة مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة.	- حضرنا جرد المخزون الفعلي للمجموعة وقمنا بتحليل حالة المخزون التالف وبطيء الحركة.
	- حصلنا على سياسة الإدارة لتسجيل مخصص المخزون والتأكد من أنه تم احتساب المخصص بناءً عليه.
	- استفسرنا من موظفي الإدارة عن الأساس المنطقي لتسجيل مخصص/ رد مخصص المخزون وتقييم المخزون.
	- اختبرنا عينات مختارة من صافي القيمة القابلة للتحقق من كل وحدة من وحدات المخزون ولكل قطاع من قطاعات النشاط لضمان تغطية رصيد الحساب بالكامل.
	- مقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع متوسط التكلفة المرجح والمخصص الذي سجلته الإدارة لاستنتاج ما إذا كان المخزون قد سجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
	- حصلنا على تقييم الإدارة للمخزون في نهاية العام وتأكدنا من أن ما يلي مغطى بشكل مناسب في تقييم المخزون:
	0 عمر وحالة البند الموجودة في المخازن.
	0 احتمالية بيع الصنف.
	0 الخصومات وغيرها من التكاليف اللازمة لبيع هذا البند.

إلى السادة/ مساهمي شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

إلى السادة/ مساهمي شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة. لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

إلى السادة/ مساهمي شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)
ونقوم نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة،
بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور
الأخرى التي قد يُعتقد تأثيرها بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية
الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو
اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى - في ظروف نادرة للغاية - أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات
السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض في: ١٦ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٧ فبراير ٢٠٢٢ م

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
١,٦٢٠,٦٠٧	١,٦٤٠,٦٩٨	١١ عقارات وآلات ومعدات
٧٥,٤٩٦	٧١,٥٦٧	١٣ حق استخدام الأصول
٢٠٢	-	١٢ موجودات غير ملموسة
٨,٩٦٣	٩,٠١١	١٤ استئجار في شركة زميلة
٧,٧٤٦	٧,٩٨٧	١٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧١٣,٠١٤	١,٧٢٩,٢٦٣	إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة		
٦٥١,٨٣٧	٧٣١,٤٨١	١٧ مخزون
٣٢٥,١٦٨	٢٩٣,٤٧٩	١٨ ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٦٨,٦٨٩	١٠٩,٦٤٦	١٩ نقد وما في حكمه
١,٠٤٥,٦٩٤	١,١٣٤,٦٠٦	إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٧٥٨,٧٠٨	٢,٨٦٣,٨٦٩	إجمالي الموجودات
حقوق الملكية المطلوبة		
حقوق الملكية		
٦٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٢٠ رأس المال
٢١٨,٣٣٦	٢١٨,٣٣٦	٢٠ احتياطي نظامي
٣,٥٢١	٣,٧٦٢	٢٠ احتياطي القيمة العادلة
(١١,٠٠٨)	(٣,٨٧٠)	٢٠ أسهم الخزينة
٦٧٤,٤٧٤	٦٥٣,٤٩١	أرباح مبقاة
١,٤٨٥,٣٢٣	١,٦٧١,٧١٩	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين الشركة
٤٣,٨٩٢	٤٠,٣٨٣	١٥ حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٢٩,٢١٥	١,٧١٢,١٠٢	إجمالي حقوق الملكية المطلوبة
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٤٦٣,٧٨٩	٤٢٢,٦٧٨	٢١ قروض طويلة الاجل
٥٧,٢٥٥	٥٢,٢١٦	١٣ التزامات عقود الإيجار
٨٥,٣٧٠	٨٧,٨٥٩	٢٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٠٦,٤١٤	٥٦٢,٧٥٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة		
٨٥,٠٤٥	-	٢١ قروض قصيرة الاجل
٢٠١,١٧١	٢٣٤,٨٤١	٢١ الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
١١,٥٤٠	١٣,٩٠٢	١٣ الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢٩٧,٣٢٢	٣١٧,٦٧٥	٢٣ ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٢٨,٠٠١	٢٢,٥٩٦	٩ مخصص الزكاة
٦٢٣,٠٧٩	٥٨٩,٠١٤	إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٢٩,٤٩٣	١,١٥١,٧٦٧	إجمالي المطلوبات
٢,٧٥٨,٧٠٨	٢,٨٦٣,٨٦٩	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
مطلوبات رأسمالية ومطلوبات محتملة		

٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي
عضو مجلس الإدارة

ماجد بن عبد الله العيسى
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
المدير المالي

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	إيضاح
الإيرادات	١,٥٣٤,٧٧٠	١,٥١٦,٠٦٠	٧
تكلفة الإيرادات	(١,٠٠٦,٥٠٩)	(١,١٢٤,١٢٩)	٢-٨
مجمّل الربح	٥٢٨,٢٦١	٣٩١,٩٣١	
مصروفات بيعيه وتسويقية	(١٨٠,١٥٣)	(١٧٩,٧٩٣)	٣-٨
مصروفات إدارية وعمومية	(٩٠,٩٤٩)	(٧٥,١٥٣)	٤-٨
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢,٨٨٣)	(١٠,٣٤٥)	٣-٢٦
الربح التشغيلي	٢٥٤,٢٧٦	١٢٦,٦٤٠	
إيرادات أخرى	٢٧,٦٦١	١٩,٥٢٨	١-٨
تكاليف التمويل	(٢٣,٨١٨)	(٤٤,٧١٣)	٥-٨
الحصة من صافي ربح الشركة الزميلة	٤٤٤	٧٥٦	١٤
صافي الربح قبل الزكاة الشرعية	٢٥٨,٥٦٣	١٠٢,٢١١	
الزكاة الشرعية	(٢٦,٧٨٤)	(٣١,٧٢٣)	٩
صافي ربح السنة	٢٣١,٧٧٩	٧٠,٤٨٨	
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر			
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٨٩٢)	(٢,٢٤٨)	٢٢
صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٤١	٧٩٤	٢-٢٦
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	(٦٥١)	(١,٤٥٤)	
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى	٢٣١,١٢٨	٦٩,٠٣٤	
ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)	٢,٩٣	٠,٩٧	١٠
صافي ربح/ (خسارة) السنة العائدة إلى:			
المساهمين في الشركة	٢٣٣,٧٩٢	٧٧,٧٠٠	
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢,٠١٣)	(٧,٢١٢)	١٥
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشاملة للسنة العائدة إلى:	٢٣١,٧٧٩	٧٠,٤٨٨	
المساهمين في الشركة	٢٣٣,١٤٧	٧٦,٢٤٦	
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢,٠١٩)	(٧,٢١٢)	١٥
	٢٣١,١٢٨	٦٩,٠٣٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبدالعزیز بن عبدالكريم الخريجي
عضو مجلس الإدارة

ماجد بن عبد الله العيسى
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
المدير المالي

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية المملوكة للعائدة	إجمالي حقوق المملوكة للعائدة	أرباح مبقاة	سهم الخزينة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٤٤٧,٠٥١	٣٧,٩٧٤	١,٤٨٥,٠٢٥	٥٩٩,٠٢٢	(١١,٠٠٨)	٢,٧٢٧	٢١٨,٣٣٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
٧٠,٤٨٨	(٧,٢١٢)	٧٧,٧٠٠	٧٧,٧٠٠	-	-	-	-
(١,٤٥٤)	-	(١,٤٥٤)	(٢,٢٤٨)	-	٧٩٤	-	-
٦٩,٠٣٤	(٧,٢١٢)	٧٦,٢٤٦	٧٥,٤٥٢	-	٧٩٤	-	-
١٣,١٣٠	١٣,١٣٠	-	-	-	-	-	-
١,٥٢٩,٢١٥	٤٣,٨٩٢	١,٥٨٥,٣٢٣	٦٧٤,٤٧٤	(١١,٠٠٨)	٣,٥٢١	٢١٨,٣٣٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٢٩,٢١٥	٤٣,٨٩٢	١,٥٨٥,٣٢٣	٦٧٤,٤٧٤	(١١,٠٠٨)	٣,٥٢١	٢١٨,٣٣٦	٦,٠٠٠,٠٠٠
٢٣١,٧٧٩	(٢,٠١٣)	٢٣٣,٧٩٢	٢٣٣,٧٩٢	-	-	-	-
(٦٥١)	(٦)	(٦٥٧)	(٨٨٦)	-	٢٤١	-	-
٢٣١,١٢٨	(٢,٠١٩)	٢٣٣,١٤٧	٢٣٢,٩٠٦	-	٢٤١	-	-
(١,٠٠٠)	(٢,٩٥١)	١,٩٥١	١,٩٥١	-	-	-	-
(٥٩,٩٧١)	-	(٥٩,٩٧١)	(٥٩,٩٧١)	-	-	-	-
٥,٥٩٢	١,٤٦١	٤,١٣١	٤,١٣١	-	-	-	-
٧,١٣٨	-	٧,١٣٨	-	٧,١٣٨	-	-	-
-	-	-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٧١٢,١٠٢	٤٠,٣٨٣	١,٦٧١,٧١٩	٦٥٣,٤٩١	(٣,٨٧٠)	٣,٧٦٢	٢١٨,٣٣٦	٨,٠٠٠,٠٠٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي
عضو مجلس الإدارة

ماجد بن عبد الله العيسى
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
المدير المالي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
صافي ربح/ (خسارة) السنة
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للسنة
رأس مال إضافي من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
للشركة التابعة (إيضاح رقم ١)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
صافي ربح/ (خسارة) السنة
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل
الاستحواد على رأس المال
مدفوعات التوزيعات
التعديل المتعلق بشركة تابعة
إصدار أسهم الخزينة
إصدار أسهم منحة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح
١٠٢,٢١١	٢٥٨,٥٦٣	
١١٧,٤١٢	١١٥,٧٩٧	١١
١٤,٦٦١	١٤,٤٥٧	١٣
٣٠.٨	٢٠.٢	١٢
١٠,٣٤٥	٢,٨٨٣	٣-٢٦
(١,٤٣٢)	٩,٨١١	١٧
١١,٥٠٢	١٢,٣٦٨	٢٢
٣٩,٥٤٨	٢١,٠١٩	٥-٨
(٧٥٦)	(٤٤٤)	١٤
(٣٦٦)	(١,٠٣٧)	١-٨
١٠٧,٢٣٩	(٨٣,٥٩٧)	١٧
١١,٦٠٤	٢٨,٧٤٨	١٨
٢٣,٥٣٥	٢٦,٨٧٨	٢٣
٤٣٥,٨١١	٤٠٥,٦٤٨	
(٧,١٠٩)	(١٠,٧٥٢)	٢٢
(٢١,٦٤٥)	(٣٢,١٨٩)	٩
٤٠٧,٠٥٧	٣٦٢,٧٠٧	
(٣٧,٠٥٧)	(١٣٥,٩١٩)	١١
٤١٩	١,٠٦٩	
-	(١,٠٠٠)	
٧٩٤	٣٩٧	١٤
(٣٥,٨٤٤)	(١٣٥,٤٥٣)	
(١٣٦,٢١٠)	(٨٥,٠٤٥)	٢١
(٢١٥,٩٨٦)	(٧,٥١١)	٢١
(٣٥,٥٠٢)	(٢٤,٦٦٤)	
-	٧,١٣٨	٢٠
-	(٥٩,٩٧١)	
(١٥,٠٥٧)	(١٦,٢٤٤)	١٣
(٤٠٢,٧٥٥)	(١٨٦,٢٩٧)	
(٣١,٥٤٢)	٤٠,٩٥٧	
١٠٠,٢٣١	٦٨,٦٨٩	
٦٨,٦٨٩	١٠٩,٦٤٦	١٩

الأنشطة التشغيلية

صافي الربح قبل الزكاة

التعديلات للبنود غير النقدية:

استهلاك عقارات وآلات ومعدات

استهلاك أصول حق الاستخدام

إطفاء الموجودات الغير ملموسة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

عكس مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة، صافي

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تكاليف التمويل

الحصة من ربح الشركة الزميلة

ارباح استبعاد عقارات وآلات ومعدات

التغيرات في:

المخزون

ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

النقد الناتج من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

الزكاة الشرعية المدفوعة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

إضافات عقارات وآلات ومعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

متحصلات من استبعاد العقارات والآلات والمعدات

استثمار إضافي في شركة تابعة

توزيعات ارباح مستلمة من الشركة الزميلة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

صافي المسدد من القروض قصيرة الاجل

صافي المسدد من القروض طويلة الاجل

تكاليف تمويل مدفوعة

التصرف في أسهم الخزينة

مدفوعات التوزيعات

مدفوعات الإيجار

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

المعاملات غير النقدية:

رأس مال إضافي من قبل حقوق الملكية غير المسيطرة للشركة التابعة (رأس مال إضافي

عن طريق تسوية مستحقات)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي
عضو مجلس الإدارة

ماجد بن عبد الله العيسى
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
المدير المالي

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

شركة الخزف السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٦) وتاريخ ١٣٩٧/٠٤/٢٥ هـ الموافق ١٩٧٧/٠٤/١٤ م، ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٣٩٨/٠٢/١٥ هـ الموافق ١٩٧٨/٠١/٢٤ م.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الخزفية وسخانات المياه والمكونات ذات الصلة. بالإضافة إلى أن الشركة تقوم باستيراد الآلات والمعدات ذات الصلة وغيرها من الملحقات.

تتضمن هذه القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج الشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة").

يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك فهد، حي العليا، ص.ب ٣٨٩٣ الرياض ١١٤٨١ المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للمجموعة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
شركة الخزف للأنابيب	المملكة العربية السعودية	الاستيراد والتصدير وتجارة الجملة والتجزئة للأنابيب	٧٣,٨٩ %	٦٦,٠٩ %
شركة الخزف للاستثمار *	المملكة العربية السعودية	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة	٩٥ %	٩٥ %
شركة ارزان للتشغيل والصيانة *	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	١٠٠ %	١٠٠ %

* لم تبدأ هذه الشركات عملياتها التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

تغير نسبة الملكية في شركة الخزف للأنابيب

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ م، زادت مساهمة المجموعة في شركة الخزف للأنابيب من نسبة ٢,٢٨ % إلى ٦٨,٣٧ %. حيث قامت المجموعة بشراء حصة مساهم آخر في شركة الخزف للأنابيب بمقابل قدره مليون ريال سعودي والذي يشار إليه باسم "الاستحواذ على رأس المال في هذه القوائم المالية الموحدة".

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١ م، قام المساهمون في شركة الخزف للأنابيب بزيادة رأس المال بمبلغ صافٍ قدره ٥,٨ مليون ريال سعودي، منها ٢٥,٩ مليون ريال سعودي بسبب تحويل رصيد الحساب الجاري للشركة الأم و ٢٠,١ مليون ريال سعودي بسبب اطفاء الخسائر في رأس المال. يتم اطفاء خسائر مساهمي شركة الخزف للأنابيب بما يتناسب مع نسبة إمتلاكهم. تم التحويل عن طريق تحويل رصيد الحساب الجاري المستحق الدفع للشركة إلى رأس مال شركة الخزف للأنابيب. نتيجة لذلك، زادت نسبة المساهمة في شركة الخزف للأنابيب من ٦٨,٣٧ % إلى ٧٣,٨٩ %.

١- التكوين والنشاط (تتمة)

تمارس الشركة نشاطها من خلال سجلها التجاري الرئيسي وسجلاتها التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل	موقع الفرع	رقم السجل لفرعي	تاريخ السجل	موقع الفرع
٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	١٤٣٧/٠٧/١١هـ	الطائف	٥٩٠٦٣٣٢٤٦٣	١٤٤١/٠٥/٢٠هـ	صيبا
٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	١٤٣٧/٠٧/١١هـ	الطائف	٥٨٦٠٦١٤٤٥٦	١٤٤٢/٠٥/٠٢هـ	محاليل عسير
٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	١٤٣٧/٠٧/١١هـ	الطائف	٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	١٤٢٨/٠١/٢٤هـ	حائل
٤٠٣٠٣٧٥٠٥١	١٤٤١/٠٥/٢٦هـ	جدة - خصم	١١٢٨٠٠٧٠٧٢	١٤٢٨/٠٣/١٩هـ	عنيزة
٤٠٣٠٣٧٥٠٥١	١٤٤١/٠٥/٢٦هـ	جدة	١١٣١٠٠٧٣٩٩	١٤٠٨/١١/١٦هـ	بريدة - خصم
٤٠٣٠٣٧٥٠٥١	١٤٤١/٠٥/٢٦هـ	جدة	١١٣١٠٠٧٣٩٩	١٤٠٨/١١/١٦هـ	بريدة
٤٠٣٠٣٧٥٠٥١	١٤٤١/٠٥/٢٦هـ	جدة	١١٣٢٠١٠٨١٩	١٤٣٧/٠٦/١٦هـ	الرس
٤٠٣٠٣٧٥٠٥١	١٤٤١/٠٥/٢٦هـ	جدة	٣٥٥٠٠٧٤٦٣	١٤٠٨/٠٨/١٧هـ	تبوك
٤٠٣١١٠١٣٣٦	١٤٣٩/٠١/٢٩هـ	مكة المكرمة	١٠١٠٢١٦٢٣٩	١٤٢٧/٠١/١٦هـ	الياسمين
٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦	١٤١٨/٠٨/٢٣هـ	المدينة المنورة	١٠١٠٢١٧٣٠٧	١٤٢٧/٠٢/٢٠هـ	الرمال
٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦	١٤١٨/٠٨/٢٣هـ	المدينة المنورة	١٠١٠٢١٦٢٣٩	١٤٢٧/٠١/١٦هـ	التخصصي
٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦	١٤١٥/٠٩/١٩هـ	الهفوف	١٠١٠٦٢٣١١٠	١٤٤١/٠٥/٢٠هـ	طريق الخرج
٢٠٥٠٠١٧٨٣٦	١٤٠٨/٠٨/١٦هـ	الدمام	١٠١٠٢١٦٢٣٩	١٤٢٧/٠١/١٦هـ	الزرجس
٢٠٥٠١٣٢٤٩٠	١٤٤١/٠٥/٢٦هـ	الدمام	١٠١٠٢١٧٣٠٧	١٤٢٧/٠٢/٢٠هـ	العليا
٢٠٥٠٠١٧٨٣٦	١٤٠٨/٠٨/١٦هـ	الدمام	١١١٣١٠١٣٤٥	١٤٢٣/٠٧/٢٣هـ	شقراء
٢٠٥١٠٣٢٥٨٨	١٤٢٧/٠٤/١٧هـ	الخبر	١١١١١٠١٠٢١	١٤٤١/٠٢/٠٣هـ	المزاحمية
٢٠٥٥٠٠٧٥٨٣	١٤٢٧/٠٥/٠٩هـ	الجبيل	١٠١٠٢١٧٣٠٧	١٤٢٧/٠٢/٢٠هـ	لبن
٢٥١١١٦٠٨٨	١٤٤١/٠٥/٠٢هـ	حفر الباطن	١١٢٢١٠٢٥٩٤	١٤٤١/٠٥/٢٠هـ	المجمعة
٢٠٥٧٤٧٣٥٨٠	١٤٤١/٠٤/٠١هـ	الخفجي	١٠١٠٦٢٣١١٠	١٤٤١/٠٥/٢٠هـ	خصم
٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦	١٤١٥/٠٩/١٩هـ	الهفوف	١٠١١٤٣٩٣٢	١٤٤٢/٠٢/١٢هـ	الخرج
٥٩٥٠٠٢١٧٠٣	١٤٣٣/٠٤/٢٦هـ	نجران	١١١٦٦٢٤٤١٨	١٤٤٢/٠٢/١٢هـ	الرياض
٥٩٠٠٠١٠٩٢٦	١٤٢٧/٠٦/٢١هـ	جيزان	٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	١٤٢٨/٠١/٢٤هـ	حائل
٥٨٥٥٠١٨٥١٥	١٤٢٥/٠١/١٥هـ	خميس مشيط	١١٢٨٠٠٧٠٧٢	١٤٢٨/٠٣/١٩هـ	عنيزة
٤٦٠٣١٥٢٠٤٢	١٤٤٢/٠٣/١١هـ	القنفذة	١١٣١٠٠٧٣٩٩	١٤٠٨/١١/١٦هـ	بريدة - خصم
٥٨٥١٨٧٦٠٠٥	١٤٢٢/٠٣/١١هـ	بيشة	١٠١٠٦٣٢٥٣٢	١٤٤١/٠٧/١٧هـ	المهدية
١٠١٠٢١٧٣٠٧	١٤٢٧/٠٢/٢٠هـ	الشفاء	١٠١٠٢١٦٢٣٩	١٦/٠١/١٤٢٧هـ	الروضة

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما ترتب عليه من تأثير لقطاعات الأعمال على المستوى العالمي، قامت الشركة باتخاذ العديد من التدابير والاجراءات اللازمة لحماية الشركة والعاملين بها ومواصلة العمل على تحسين اداء الشركة.

وعلى الرغم من تلك التحديات التي واجهتها المجموعة أسوة بباقي الشركات، لاتزال عمليات المجموعة غير متأثرة بشكل كبير؛ وذلك لقيام الشركة بتطبيق السياسات لمواجهة الأزمة بشكل جيد والاستفادة من المبادرات والمحفزات التي قدمتها الحكومة وسوف تتقدم المجموعة بالإفصاح عن أي تغييرات جوهرية مستقبلاً في حال حدوثها، لا تعتقد الإدارة بوجود أي عامل يسبب التغير في ظروف الجائحة قد يؤثر على العمليات التشغيلية للمجموعة خلال سنة ٢٠٢٢م..

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس المحاسبة

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية، إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم (٤).

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، تم تقريب جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية لأقرب ألف، مالم يذكر خلاف ذلك.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدتها المجموعة

لم يتم إصدار أي معايير جديدة، ولكن يوجد تعديلات على المعايير وتسري هذه التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م وهي كالتالي:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٦- التابع لسعر الفائدة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد - ١٩ على المستأجرين. هذا التعديل لتمديد لإعفاء من تقييم ما إذا كان عقود الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ هو تعديل عقد إيجار للمدفوعات المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م أو قبله (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م أو قبله). في القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م باستثناء التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار" استجابة لتأثيرات كوفيد - ١٩ كما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم (٥-٢٢).

٣-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

هناك عدد قليل من المعايير الجديدة التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١ م، ويسمح بالتطبيق المبكر لهذه المعايير، ومع ذلك، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

لا تعتقد الإدارة أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية" حيث توضح التعديلات أن المطلوبات تصنف على أنها متداولة أو غير متداولة بناءً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، لا يتأثر التصنيف بتوقعات المجموعة أو الأحداث التي تحدث بعد فترة التقرير (مثل التنازلات أو عدم الالتزام بالتعهدات)، كما يوضح التعديل ما المقصود عندما يشير إلى "تسوية" المطلوبات.

- تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٨ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ٢٨

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ ، "مجموعات الأعمال" - تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ بحيث يشير إلى الإطار عمل لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عمل عام ١٩٨٩م.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ ، "تعديل على تعريف التقدير المحاسبي" هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة الكيانات على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
- . المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ ، "بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مضاربة مشتركة" تعالج التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مضاربة مشتركة. على وجه التحديد ، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير والسياسات المحاسبية المطبقة استخدام الافتراضات والتقديرات التي تؤثر على قيم الدخل والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بما في ذلك المطلوبات المحتملة، ينتج عن عدم التيقن بشأن هذه التقديرات والافتراضات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الفترات المستقبلية.

فيما يلي التقديرات الهامة والافتراضات الرئيسية المتعلقة بالفترات المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتغيرات غير المؤكدة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية الحالية والسنوات المالية التالية. وتعتمد افتراضات وتقديرات المجموعة على المعلومات المتوفرة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الافتراضات والتقديرات المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة سيتم الإفصاح عن مثل هذه التغيرات على الافتراضات في حال حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

تعتقد إدارة المجموعة انه لا يوجد شك جوهري حول قدرة المجموعة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- العمر المقدر للعقارات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات والآلات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، يتم الأخذ في الاعتبار عند تقدير العمر الإنتاجي جدول الصيانة وتقدم الأصل والقيمة الخردية للأصل، لم تقم إدارة المجموعة بتقدير القيمة الخردية للأصول على اعتبار أنها غير جوهري.

ج - مخصص المخزون التالف وبطئ الحركة

يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا لزم الأمر، تشمل العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون والتغيرات التكنولوجية وتدهور جودة المخزون، بناءً على ذلك، تقوم المجموعة بالأخذ في عين الاعتبار هذه العوامل لاحتساب مخصص المخزون التالف وبطئ الحركة، يتم مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل بشكل دوري.

عند انعدام وجود الظروف التي تسببت في انخفاض المخزون أو عند وجود دليل واضح على وجود زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقق بسبب تغير الظروف الاقتصادية، يتم عكس المخصص، وتكون قيمة عكس المخصص محدودة على قيمة المخصص المعترف بها سابقاً فقط، يتم تقييم مخصص المخزون التالف وبطئ الحركة بشكل دوري من قبل الإدارة لكل قطاع تشغيلي كجزء من عملية إعداد القوائم المالية.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

د- الإيرادات من العقود مع العملاء

تباع السلع مع الحق في ارجاع السلع وخصم على الكميات في بعض الحالات التي تؤدي إلى اعتبار حسابات متغيرة، عند تقدير الحسابات المتغيرة، يجب علي المجموعة استخدام إما طريقه القيمة المتوقعة أو طريقه المبلغ الأكثر ترجيحاً بناءً على الطريقة التي تنتجاً بشكل أفضل بمقدار الحسابات المتغيرة المستحقة.

قررت المجموعة تطبيق طريقة القيمة المتوقعة بحكم انها الطريقة الأنسب لتقدير الحسابات المتغيرة لبيع المنتجات الخزفية مع حق العودة نظراً لكثرة عقود العملاء التي لها خصائص مماثلة.

قبل تضمين أي قيمة للحسابات المتغيرة في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان مبلغ الحسابات المتغيرة مقيداً، قررت المجموعة أن تقديرات الحسابات المتغيرة ليست مقيدة بناءً على خبرتها وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية.

هـ خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات على الأيام التي تجاوزت الاستحقاق للمجموعات المختلفة من قطاعات العملاء التي لها أنماط خسائر متشابهة (أي حسب المناطق الجغرافية ونوع العميل).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً على المعدلات التاريخية للتأخر في السداد الملحوظة للمجموعة، تقوم المجموعة بمراجعة المصفوفة لتعديل الخسائر الائتمانية التاريخية مع معلومات مستقبلية، على سبيل المثال، إذا كانت التوقعات أن تتدهور الظروف الاقتصادية (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التأخر عن السداد في القطاع الصناعي سيتم تعديل معدلات التأخر في السداد، في تاريخ كل تقرير يتم تحديث المعدلات التاريخية للتأخر في السداد الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين المعدلات التاريخية للتأخر في السداد الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً جوهرياً. قد لا تعكس خبرة المجموعة في الخسائر الائتمانية والظروف الاقتصادية المتوقعة تأخر سداد العملاء الفعلي في المستقبل.

و- التقييم الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج مكافآت الموظفين المحددة غير الممولة التي يتم قياسها عن الطريق تقييم الخبير الاكتواري، يشمل التقييم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية المستقبلية. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدل دوران الموظفين، نظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن مكافآت الموظفين غير الممولة شديدة الحساسية للتغيرات في الافتراضات، تتم مراجعة الافتراضات مرة واحدة على الأقل كل سنة عند الضرورة.

ز- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات أو القيمة التي يتم دفعها لتسوية المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين الأطراف في ظل ظروف السوق السائدة بتاريخ القياس بغض النظر عن ما إذا كان ذلك ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر عن طريق أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة على الافتراض بأن بيع الموجودات أو المطلوبات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- من خلال السوق التي تحقق أكبر منفعة للموجودات أو المطلوبات في حال غياب السوق الرئيسية.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز - قياس القيمة العادلة (تتمة)

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحة الوصول للمجموعة في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها الأطراف عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن الأطراف يعملون لتحقيق أكبر فائدة اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية في الاعتبار قدرة الأطراف على توليد منافع اقتصادية باستخدام الموجودات فيما يحقق أكبر فائدة لهم أو عن طريق بيعها إلى طرف آخر لاستخدام الموجودات بما يحقق أكبر فائدة للسوق، تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة مع ظروف السوق وتأخذ في الاعتبار المعلومات الجوهرية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات الصلة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، تستخدم المجموعة معلومات السوق الملحوظة بقدر الإمكان، يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات الأخرى غير المدرجة في المستوى الأول، والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للموجودات أو المطلوبات المبنية على معلومات السوق التي لا يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

٥ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٥-١ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها، تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة أو يكون لها الحق في العوائد المختلفة من المشاركة مع الشركات المستثمر فيها وتكون قادرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركات المستثمر فيها، تسيطر الشركة على الشركات المستثمر فيها تحديداً إذا كان لدى الشركة جميع ما يلي فقط:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة بالشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض أو الحقوق في العوائد المختلفة من المشاركة مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على ممارسة سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، يوجد افتراض بأن السيطرة تنتج عن أغلبية حقوق التصويت. وتأييداً لهذا الافتراض، عندما لا يكون للشركة أغلبية حقوق التصويت أو يكون للشركة حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف لتقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى التي تمنح الشركة القابضة القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة.
- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة التابعة ابتداءً من تاريخ السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٥-١ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ سيطرة الشركة القابضة على الشركة التابعة وحتى فقدان هذه السيطرة.

تعود المكاسب أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة القابضة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى عجز حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة إذا لزم الأمر لكي تتماشى السياسات المحاسبية مع الشركة القابضة، يتم تسوية كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات الداخلية للمجموعة عند توحيد القوائم المالية.

تتم المعالجة المحاسبية للتغيرات في حصص ملكية الشركة القابضة للشركات التابعة والتي لا ينتج عنها خسارة سيطرة الشركة القابضة كمعاملات حقوق ملكية.

في حال فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة سيتم إلغاء الاعتراف بالموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات ذات الصلة وحقوق الملكية غير المسيطرة وبنود حقوق الملكية الأخرى ذات الصلة وأي مكاسب أو خسائر تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وأي استثمار مقاس بالقيمة العادلة تم الاعتراف به.

٥-٢ الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو قدرة المجموعة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن هذا التأثير لا يصل لحد السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات، تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام "طريقة حقوق الملكية" ابتداءً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة وحتى انتهاء تأثير المجموعة على الشركة الزميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الاستثمار في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بالشركة المستثمر فيها وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار، تسجل أية زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بالشركة الزميلة مباشرة بعد إعادة التقييم الشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم فيها الزيادة.

عندما تتعامل إحدى شركات المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة في حدود حصص الشركة الزميلة غير المرتبطة بالمجموعة فقط.

٥-٣ تصنيف بنود الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات الخاصة بها في قائمة المركز المالي الموحدة مصنفة إلى متداولة وغير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما:

- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي للأغراض التشغيلية.
- يكون من المتوقع الحصول على الموجودات خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- يكون من المتوقع يتحقق أو يعتزم بيعها أو استخدامها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- تدرج ضمن النقد وما في حكمه باستثناء ما تم تقييد صرفه أو استخدامه في تسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ التقرير.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٣ تصنيف بنود الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

تصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي للأغراض التشغيلية.
- يكون من المتوقع تسويتها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- يتم تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٥-٤ الموجودات غير الملموسة

٥-٤-١ الاعتراف والقياس

الموجودات غير الملموسة المملوكة من قبل المجموعة لها عمر انتاجي محدد وتقاس بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإطفاء والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت.

٥-٤-٢ النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة (إن وجدت) في حال أدت الى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للموجودات المحددة ذو الصلة فقط، يتم الاعتراف بباقي النفقات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها.

٥-٤-٣ الإطفاء

يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر، يتم اثبات مصروف الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة كما يلي:

برامج الحاسب الآلي ٥ سنوات

يتم مراجعة طريقة الإطفاء والعمر الإنتاجي والقيم المتبقية في تاريخ التقرير ويتم تعديلها إذا ناسب ذلك.

٥-٥ العقارات والآلات والمعدات

٥-٥-١ الاعتراف والقياس

يتم قياس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تشمل تكلفة الأصل النفقات المتعلقة بشكل مباشر بالاستحواذ على الأصل، وتشمل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكلفة متعلقة بشكل مباشر في تجهيز الأصل لاستخدامه بالشكل المطلوب، كما تشمل تكلفة تفكيك الأصل وإزالة عناصره وتجهيز الموقع الذي يقع فيه الأصل وتكاليف التمويل المتعلقة بشكل مباشر بالأصل.

تعتبر قطع الغيار بما يشمل المعدات الاحتياطية كبند من العقارات والآلات والمعدات عندما تتوقع المجموعة أن يتم استخدامها لفترة تزيد عن سنة، كما يشمل ذلك معدات الصيانة المخصصة لآلات ومعدات معينة.

تتم رسملة البرامج المشتراة والتي تعد جزءاً من وظائف المعدات ذات الصلة، في حال ما اذا كان لأجزاء هامة من بند العقارات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة سيتم احتسابها كبنود منفصلة عن العقارات والآلات والمعدات.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٥-٥ العقارات والآلات والمعدات (تتمة)

٥-٥-١ الاعتراف والقياس (تتمة)

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر استبعاد العقارات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥-٥-٢ النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من العقارات والآلات والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى بالقيمة الدفترية إذا كان:

(أ) من المحتمل أن تولد النفقات أو الجزء منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة;

(ب) من الممكن قياس تكلفتها بشكل موثوق.

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل، يتم الاعتراف بتكلفة الصيانة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥-٥-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك بناءً على تكلفة العقارات والآلات والمعدات ناقصاً القيمة المتبقية المقدره للأصول بعد انتهاء عمرها الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر، بشكل عام يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، لا يتم استهلاك الأراضي.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات للسنة الحالية وسنة المقارنة هي كما يلي:

البند	عدد السنوات
مباني	١٠ - ٣٣,٣٣
آلات، معدات	٢٠
سيارات	٤ - ٦,٦٦
أثاث ومفروشات	٦,٦٦ - ١٠
تحسينات على المباني المستأجرة	٤ أو مدة الإيجار، أيهما أقل
قطع الغيار	٥ - ١٠

تتم مراجعة القيم المتبقية (قيمة الخردة) والأعمار الإنتاجية المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ إصدار التقرير المالي الموحد ويتم التعديل عليها ان دعت الحاجة.

٥-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات انخفاض في موجوداتها باستثناء المخزون، في حال وجود تلك المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لمقارنتها مع القيمة الدفترية، إذا كان من الصعب تقدير القيمة القابلة للاسترداد ستقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة لتوليد النقد، والتي تم تخصيص الأصل لها وتولد التدفقات النقدية الداخلة للمجموعة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة للمجموعة من الموجودات أو وحدات توليد النقد الأخرى.

القيمة القابلة للاسترداد الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة التي تستخدم حالياً أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر، عند تقدير القيمة التي تستخدم حالياً يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات، إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمتها الدفترية يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة في تاريخ التقرير للتحقق من وجود مؤشرات على انخفاض الخسائر أو انها لم تعد موجودة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة عند تغيير التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، كما يتم عكس

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٥-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)
خسائر انخفاض القيمة بالحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للموجودات قيمتها الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في السابق ناقصاً الاستهلاك أو الإطفاء في حال عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

٥-٧ الأدوات المالية
٥-٧-١ القياس الأولي للأدوات المالية
يتم القياس الأولي للأدوات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥-٧-٢ التصنيف
يتم تصنيف الموجودات المالية في وقت الاعتراف الأولي، الذي تم به القياس الأولي، أي عندما تصبح المجموعة أحد الاطراف في الاحكام التعاقدية للأداة، في حال توافر شروط معينة، قد يتم إعادة تصنيف الموجودات لاحقاً.
يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئتين، إما الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٥-٧-٣ القياس اللاحق للموجودات المالية
يتم تصنيف الموجودات المالية بناءً على:

- ١- نموذج الأعمال المعتمد من قبل المجموعة لإدارة الموجودات المالية.
 - ٢- اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.
- يتم قياس الموجودات المالية باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالتكلفة المطفأة عندما:
- ١- يحتفظ بهذه الموجودات ضمن نموذج أعمال لغرض الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية;
 - ٢- بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر المدفوعات التي تتكون من المبلغ الأساسي والعائد على أصل المبلغ المستحق.
- يتم استخدام طريقة معدل العائد الفعلي لحساب التكلفة المطفأة للموجودات المالية.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة وتدرج في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم الاعتراف بفرق القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، باستثناء أدوات حقوق الملكية المملوكة والتي قررت المجموعة تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٥-٧-٤ القياس اللاحق للمطلوبات المالية
يتم قياس المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وتقاس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة.

٥-٧-٥ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية
بمجرد تحديد أصل معين لإلغاء الاعتراف، يتم تقييم ما إذا كان قد تم تحويل الأصل، وفي حال حدوث ذلك يتم تقييم ما إذا كان تحويل الأصل يستوفي بشكل لاحق إلغاء الاعتراف.

يتم تحويل الأصل إذا قامت المجموعة إما بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو إذا قامت المجموعة بالحفاظ على الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها ستتحمل التزاماً تعاقدياً بتحويل التدفقات النقدية الى طرف ثالث.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٧ الأدوات المالية (تتمة)

٥-٧-٥ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمة)

بمجرد أن تقرر المجموعة أن الأصل قد تم تحويله، ستحدد ما إذا كان قد تم تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصل الجوهرية، في حال تم تحويل المخاطر والمزايا الجوهرية سيتم إلغاء الاعتراف بالأصل، أما في حال تم الاحتفاظ بالمخاطر والمزايا الجوهرية فلن يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

إذا لم تحتفظ المجموعة بالمخاطر والمزايا الجوهرية للأصل أو لم يتم نقلها، ستقيم المجموعة ما إذا كانت قد تخلت عن سيطرة الأصل، وفي حال حدوث ذلك سيتم إلغاء الاعتراف به، وفي حال احتفظت المجموعة بالسيطرة على الأصل فسيستمر الاعتراف بالأصل على المدى الزمني الذي ستستمر فيه المجموعة بالمشاركة في الأصل.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي سواءً جزئياً أو كلياً، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية (يتم قياسها بتاريخ إلغاء الاعتراف) والمقابل المستلم (يشمل ذلك الموجودات الجديدة التي تم الحصول عليها ناقصاً المطلوبات الجديدة المفترضة) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥-٧-٦ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم استبعاد المطلوبات المالية من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم اطفائها فقط، أي عندما يتم تسوية أو الغاء أو انتهاء أجل المطلوبات المحددة في العقد.

يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية (أو جزء منها) المطفأة أو المحولة إلى طرف آخر والقيمة المدفوعة بما في ذلك أية موجودات غير مالية محولة أو أية مطلوبات مفترضة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥-٧-٧ إعادة التصنيف

يعاد تصنيف الموجودات المالية (أذ تطلب الامر) بين القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكلفة المطفأة إذا تطلب نموذج الأعمال الخاص بالمجموعة ذلك فقط، وعند حدوث مثل هذا الأمر لن يتم تطبيق نموذج التقييم السابق.

إذا تم اعتبار إعادة التصنيف (إن وجدت) مناسبة، يتم التعديل بأثر مستقبلي من تاريخ إعادة التصنيف والذي تم تحديده كأول يوم من فترة التقرير التي تم تغيير نموذج الأعمال فيها، لا تقوم المجموعة بتعديل أي أرباح أو خسائر أو فوائد معترف بها سابقاً.

٥-٧-٨ انخفاض القيمة

يعتمد نموذج انخفاض القيمة المطبق من قبل المجموعة على نموذج "الخسائر المتوقعة" كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".

يتم إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة في مخصصات الخسائر المعنية بمبلغ يساوي:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهراً (الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من حالات التأخر عن السداد المتعلقة بالأدوات المالية والتي يمكن حدوثها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير); أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية (الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات التأخر عن السداد على مدى عمر الأداة المالية).

يتم تقييم مخصص خسائر الانخفاض للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان بشكل جوهري للأداة المالية عن تلك المخاطر عند الاعتراف الأولي، بما في ذلك الموجودات التعاقدية والذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عناصر تمويل جوهري.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٧ الأدوات المالية (تتمة)

٥-٧-٨ انخفاض القيمة (تتمة)

يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية الأخرى بقيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة اثني عشر شهر. تستخدم المجموعة وسائل عملية عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، ونتيجة لذلك فإنه يتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية بالنسبة للذمم المدينة التجارية باستخدام تقييم قابلية استرداد إجمالي القيمة الدفترية لكل عميل.

٥-٧-٩ تسوية (مقاصة) الأدوات المالية

يتم تسوية (مقاصة) الموجودات والمطلوبات ويتم إدراج صافي القيمة في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون للمجموعة حق ملزم قضائياً لتسوية (مقاصة) القيم المعترف بها فقط، وتتوي إما تسويتها بصافي القيم أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

٥-٨ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم الاعتراف بتكلفة المخزون الذي تم بيعه خلال السنة كمصروف ضمن بند "تكلفة الإيرادات" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، تتضمن التكلفة المصروفات التي تم تحملها للاستحواذ على المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لتجهيزها في الموقع والظروف الموجود فيه، في حالة المخزون المصنع والإنتاج تحت التشغيل، تشمل التكاليف الحصة المناسبة من التكاليف الصناعية الأخرى بناءً على الطاقة التشغيلية العادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف إتمام البيع المقدرة.

يتم شطب المخزون عند عدم قدره على تقديم المنافع الاقتصادية للمجموعة، قد يكون ذلك بسبب أنها تعرضت للتلف أو الضياع أو السرقة أو أي سبب آخر لعدم القدرة على تقديم المنافع الاقتصادية، يتم تحميل القيمة الدفترية للمخزون الذي تم شطبه على تكلفة الإيرادات.

يتم قياس قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، يتم إجراء تقييم لأي انخفاض في القيمة الدفترية لقطع الغيار في كل تاريخ تقرير.

٥-٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٥-٩-١ خطط المساهمة المحددة

تعتبر مطلوبات المساهمات في خطط المساهمة كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، يتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كموجودات بالحدود التي ستسترد أو تخفض في الدفعات المستقبلية المتاحة.

٥-٩-٢ خطط المكافآت المحددة

يتم احتساب صافي مطلوبات المجموعة فيما يتعلق بخطط المكافآت المحددة بتقدير القيمة المستقبلية لمكافآت الموظفين التي حصلوا عليها في الفترة الحالية والفترات السابقة وفقاً للتقييم الإكتواري.

يتم احتساب المكافآت المحددة بشكل سنوي من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بقيمة إعادة قياس صافي مطلوبات المكافآت المحددة والتي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر، تحدد المجموعة صافي مصروف الفائدة على مطلوبات المكافآت المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم في بداية الفترة السنوية لقياس صافي التزام المكافآت المحددة في بداية كل فترة سنوية، مع الأخذ في الحسبان أي تغييرات في صافي التزام المكافآت المحددة خلال الفترة نتيجة مدفوعات للمكافآت، يتم الاعتراف بصافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطة المكافآت المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
١٠-٥ الزكاة

تستحق الزكاة وتدفع وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية، يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي (إن وجدت) خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربط الزكوي النهائي.

١١-٥ الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات عقود العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات للعملاء بالقيمة التي تعكس المقابل المعترف المتوقع من قبل المجموعة مقابل تلك السلع أو الخدمات ناقصاً المرتجعات والخصومات التجارية والخصومات على الكميات.

يتم بيع البضاعة للعميل مع حق إعادة البضاعة خلال فترة محددة، تستخدم المجموعة طريقة القيمة المقدرة لتقدير البضائع التي لن يتم استرجاعها، تعترف المجموعة بمطلوبات الاسترجاع بدلاً من الإيراد فيما يخص البضائع التي من المتوقع استرجاعها، كما يتم الاعتراف بحق استرجاع الأصل (والتعديلات المتماثلة لتكلفة المبيعات) بالنسبة لحق استرداد الأصل من العميل.

تقدم المجموعة خصم على الكميات لعملاء محددين بمجرد تجاوز كميات البضاعة المشتراة خلال الفترة المتعاقد عليها الكمية المحددة في العقد لهذا الغرض، يتم الاعتراف بإيرادات هذه المبيعات بناءً على الأسعار المحددة في العقد ناقصاً خصم الكميات المقدرة، يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير وتخصيص القيمة المقدرة لقيمة الخصم ويتم الأعراف بالإيراد في حدود التي تكون احتمالية عدم حدوث عكس جوهري عالية، يتم الاعتراف بالمطلوبات المستردة (و يشمل ذلك الذمم الدائنة التجارية والدائنون الآخرون) بقيمة خصم الكميات المتوقع المستحق للعملاء فيما يخص المبيعات التي تمت خلال السنة.

لا تعتبر العناصر الجوهرية للتمويل حاضرة حيث تتم المبيعات إما نقداً أو بمدة انتمانية تصل إلى ١٢٠ يوم.

١٢-٥ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع حسابات الأرباح، كما تشمل السحب على المكشوف من حسابات بعض البنوك وفقاً لإستراتيجية إدارة النقد للمجموعة ومن المحتمل أن تتحول ارصدة حسابات السحب على المكشوف الى ارصدة ذو قيمة موجبة.

١٣-٥ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج الموجودات التي تحتاج فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام التي اعدت له أو البيع كجزء من التكلفة المتعلقة بالموجودات، يتم تحميل باقي تكاليف الاقتراض كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها، تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى المتعلقة بالاقتراض التي تتحملها المجموعة.

١٤-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب سداده كما في نهاية فترة التقرير، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-١٥ الأرصدة والمعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي، حيث يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمجموعة، يتم الاعتماد على أسعار صرف تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر صرف تاريخ التقرير، يتم قياس البنود غير النقدية بالتكلفة التاريخية المحولة من العملة الأجنبية بسعر صرف تاريخ المعاملة، بشكل عام يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥-١٦ المصاريف

تمثل المصروفات البيعية والتسويقية رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية والمصروفات المماثلة لذلك، يتم تصنيف المصروفات الأخرى والتي ليس لها علاقة بالإنتاج أو المبيعات كمصروفات إدارية وعمومية، يتم تخصيص المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية باستخدام أساس ثابت.

٥-١٧ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٥-١٨ ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات عن نصيب السهم الأساسي في الربح، يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٥-١٩ قياس القيمة العادلة

بشكل أساسي القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع الموجودات أو دفعها لتحويل المطلوبات في معاملة منتظمة بين الأطراف في تاريخ القياس أو في حال عدم وضوح تلك القيمة يتم قياسها اعتماداً على السوق والذي يمكن للمجموعة الوصول إليه ويحقق أكبر فائدة للمجموعة، تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء لها.

تتطلب مجموعة من السياسات المحاسبية والإيضاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة لأداة مالية باستخدام السعر المدرج في سوق نشط خاص بهذه الأداة عندما يكون ذلك متاحاً، يعتبر السوق نشطاً عندما تكون التعاملات للموجودات أو المطلوبات تتم بحجم وتكرار كافيين للتزويد بمعلومات التسعير على أساس مستمر.

في حال عدم وجود سعر مدرج في سوق نشط، تستخدم المجموعة أساليب تقييم تزيد من استخدام المدخلات الخاصة بالتقييم القابلة للملاحظة وتقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة، تشمل أساليب التقييم العوامل المعتبرة من قبل الأطراف في تسعير المعاملات.

في حال وجود موجودات ومطلوبات تقاس بالقيمة العادلة ولها سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقوم بقياس الموجودات بسعر العرض وتقوم بقياس المطلوبات بسعر الطلب.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
١٩-٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

عادةً ما يكون أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف الأولي هو سعر المعاملة، أي القيمة العادلة للاعتبار المقدم أو المستلم.

إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي قد اختلفت عن سعر المعاملة وأن دليل القيمة العادلة ليس السعر المدرج في السوق النشط للموجودات والمطلوبات المماثلة وليس مبنياً على أساليب تقييم التي يتم الحكم من خلالها على المدخلات غير القابلة للملاحظة بأنها غير جوهرية فيما يتعلق بالقياس، سيتم قياس الأداة المالية أولاً بالقيمة العادلة مع تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة للأداة ليتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على أساس مناسب خلال عمر الأداة.

٢٠-٥ أسهم الخزينة

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة) للوفاء بمطلوبات برنامج أسهم الموظفين بالتكلفة ويتم عرضها كخصم من حقوق الملكية ويتم تعديلها لأي تكاليف للمعاملات والتوزيعات والمكاسب أو الخسائر من بيع هذه الأسهم، لا يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المستلمة عند إعادة الإصدار في الأرباح المبقة.

٢١-٥ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع المكونات الأخرى للمجموعة، يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاعات الأعمال في المجموعة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة، تشمل نتائج القطاعات المرفوعة لرؤساء قطاعات الأعمال في المجموعة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاعات وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

٢٢-٥ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل الأراضي ومباني صالات العرض والمستودعات وغيرها، يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة، يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار بشكل أولي على أساس القيمة الحالية.

١- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن التي:

- مبلغ القياس الأولي لمطلوبات الإيجار،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم.

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢٢ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها اثني عشر شهراً أو أقل، وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة المتعلقة بقطع الغيار والمعدات والسيارات.

تنازلات الإيجارات المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

طبقت المجموعة خلال سنة ٢٠٢٠م التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (التي تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٠م) للتأثير على المعالجة المحاسبية التي تخص التغيرات في مدفوعات الإيجار، طبقت المجموعة الوسيلة العملية للمعالجة المحاسبية المضافة ضمن التعديلات لجميع تنازلات الإيجارات التي تفي بالشروط المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"، ولم يتم إعادة تصنيف ارقام المقارنة فيما يتعلق بهذا الأمر.

إن مدة استلام التنازلات أقل من اثني عشر شهراً، تم إدراج التنازل عن مدفوعات الإيجار البالغ ٩٠٥ ألف ريال سعودي ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، لم تقم المجموعة بإلغاء الاعتراف لأي من التزامات عقود الإيجار خلال السنة حيث أن التنازلات لم تكن تعديلات على عقود الإيجار.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - القطاعات التشغيلية

يتمثل نشاط المجموعة في تصنيع وتجارة الأنواع المختلفة من منتجات الخزف والبورسلين وسخانات المياه، لدى المجموعة الأقسام الاستراتيجية الموضحة أدناه وهي القطاعات التي تم التقرير عنها، يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع بشكل شهري.

يصف الملخص التالي عمليات كل قطاع:

<u>القطاع</u>	<u>العمليات</u>
بلاط الخزف والأدوات الصحية	إنتاج وتوزيع بلاط الخزف والبورسلان والأدوات الصحية
سخانات المياه	إنتاج وتوزيع سخانات المياه الكهربائية
الأنابيب الخزفية	إنتاج وتوزيع الأنابيب الفخارية للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي

تتضمن العمليات الأخرى تصنيع الطوب الأحمر وتوزيعه والبلاستيك والتغليف والمكتب الرئيسي ومناجم الصحراء (فرع)، لم تقي هذه العمليات الكميات التي يجب الإبلاغ عنها في سنة ٢٠٢١ م وسنة ٢٠٢٠ م.

٦ - ١ معلومات عن التقارير القطاعية

تم توضيح المعلومات الخاصة بالتقارير القطاعية أدناه، تم استخدام ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء وذلك لاعتقاد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة في تقييم نتائج القطاعات المعنية بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس الصناعات.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
إجمالي	شركة الخزف للأنابيب	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية	
١,٥٣٤,٧٧٠	٢٩,١١٣	٣٦٠,٩٠٧	١,١٤٤,٧٥٠	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
٢٩,٥١٣	-	-	٢٩,٥١٣	إيرادات بين القطاعات
١,٥٦٤,٢٨٣	٢٩,١١٣	٣٦٠,٩٠٧	١,١٧٤,٢٦٣	إيراد القطاع
٢٥٨,٥٦٣	(٦,٥٨٠)	٥٣,٧٧٩	٢١١,٣٦٤	ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة
١٣٠,٤٥٦	١٢,٩٧٠	١٥,٧٩٠	١٠١,٦٩٦	الاهلاكات والإطفاءات
٢,٨٦٣,٨٦٩	٢٤٧,٤٤٠	٢٧٦,٣٦٧	٢,٣٤٠,٠٦٢	موجودات القطاع
١,١٥١,٧٦٧	١٠٠,٤٠٠	١٩٥,٢٣١	٨٥٥,٢٩٩	مطلوبات القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
إجمالي	شركة الخزف للأنابيب	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية	
١,٥١٦,٠٦٠	٢٨,٩٣٦	٣٦٤,٢٦٣	١,١٢٢,٨٦١	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
١٩,٧٣٩	-	-	١٩,٧٣٩	إيرادات بين القطاعات
١,٥٣٥,٧٩٩	٢٨,٩٣٦	٣٦٤,٢٦٣	١,١٤٢,٦٠٠	إيراد القطاع
١٠٢,٢١١	(١٨,٢٧٧)	٣٠,٦٦٣	٨٩,٨٢٥	ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة
١٣٢,٣٨١	١٢,٩٤٩	١٦,٧٣٧	١٠٢,٦٩٥	الاهلاكات والإطفاءات
٢,٧٥٨,٧٠٨	٢٥٠,٨٦٨	٢٨٢,٣٥٧	٢,٢٢٥,٤٨٣	موجودات القطاع
١,٢٢٩,٤٩٣	٩٥,٣٥٤	١٤٣,٦٦٣	٩٩٠,٤٧٦	مطلوبات القطاع

تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة من خلال دولة تأسيس الشركة والدول الأخرى، عند تقديم المعلومات الجغرافية، تعتمد إيرادات القطاع على الموقع الجغرافي للعملاء وتعتمد موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات، يمثل معاملات أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٤٣٪ من الإيرادات تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥١٪).

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - القطاعات التشغيلية (تتمة)
٦ - ٢ إيرادات المناطق الجغرافية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
١,٤١٨,٦٨٤	١,٤١٤,٦١٢	المملكة العربية السعودية
٧٣,١١٣	٥٩,٩٠٤	دول مجلس التعاون الخليجي
٤٢,٩٧٣	٤١,٥٤٤	الدول الاخرى
١,٥٣٤,٧٧٠	١,٥١٦,٠٦٠	

٦ - ٣ عقارات وآلات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١م	٢٠٢٠م	
١,٦٣١,٦١٩	١,٦١١,٢٤١	المملكة العربية السعودية
٩,٠٧٩	٩,٣٦٦	دول مجلس التعاون الخليجي
١,٦٤٠,٦٩٨	١,٦٢٠,٦٠٧	

٧ - الإيرادات

٧-١ تصنيف الإيرادات

تحصل المجموعة على إيراداتها من نقل السلع عند نقطة زمنية محددة في خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
البلاط والأدوات الصحية	سخانات المياه	أنابيب الخزف	إجمالي
١,١٧٤,٢٦٣	٣٦٠,٩٠٧	٢٩,١١٣	١,٥٦٤,٢٨٣
(٢٩,٥١٣)	-	-	(٢٩,٥١٣)
١,١٤٤,٧٥٠	٣٦٠,٩٠٧	٢٩,١١٣	١,٥٣٤,٧٧٠
١,١١٤,٣٤٩	٢٧٥,٢٢٢	٢٩,١١٣	١,٤١٨,٦٨٤
٣٠,٤٠١	٨٥,٦٨٥		١١٦,٠٨٦
١,١٤٤,٧٥٠	٣٦٠,٩٠٧	٢٩,١١٣	١,٥٣٤,٧٧٠
١,١٤٤,٧٥٠	٣٦٠,٩٠٧	٢٩,١١٣	١,٥٣٤,٧٧٠
توقيت الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد			

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
الإيرادات القطاع	البلاط والأدوات الصحية	سخانات المياه	أنابيب الخزف	إجمالي
	١,١٤٢,٦٠٠	٣٦٤,٢٦٣	٢٨,٩٣٦	١,٥٣٥,٧٩٩
الإيرادات بين القطاعات	(١٩,٧٣٩)	-	-	(١٩,٧٣٩)
إيرادات من عملاء خارج المجموعة	١,١٢٢,٨٦١	٣٦٤,٢٦٣	٢٨,٩٣٦	١,٥١٦,٠٦٠
الأسواق الجغرافية الأساسية				
محلي	١,١٠٦,٨٣٢	٢٧٨,٨٤٤	٢٨,٩٣٦	١,٤١٤,٦١٢
أجنبي	١٦,٠٢٩	٨٥,٤١٩	-	١٠١,٤٤٨
	١,١٢٢,٨٦١	٣٦٤,٢٦٣	٢٨,٩٣٦	١,٥١٦,٠٦٠
توقيت الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد	١,١٢٢,٨٦١	٣٦٤,٢٦٣	٢٨,٩٣٦	١,٥١٦,٠٦٠

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الإيرادات (تتمة)

٢-٧ رصيد العقود

يوضح الجدول التالي معلومات حول الموجودات التعاقدية والمطلوبات التعاقدية من العقود المبرمة مع العملاء بما يشمل مخصص حوافز العملاء مقابل الخصم على الكميات:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٨٨,٩٧٨	٢٥٨,٦٣٦	ذمم مدينة تجارية المدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى
		المطلوبات التعاقدية المدرجة ضمن ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون:
٢٢,٤٣٣	١,٤٠٨	- دفعات مقدمة من عملاء
٥٢,٣٠٩	٦٩,٠٢٧	- مطلوبات مستردة
٧٤,٧٤٢	٧٠,٤٣٥	إجمالي المطلوبات التعاقدية

٨- المصروفات والإيرادات الأخرى

١-٨ الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨,٢٠١	١٢,٥٢٥	مبيعات خردة
٥,٤٥٠	٤,٧٩٤	دخل نقل
٢,٤٣١	٢,٦٣٩	دخل من التأجير (إيضاح ٨,١,١)
١,٠٩٠	٢,١١٧	برامج دعم لتدريب الموظفين
٣٦٦	١,٠٣٧	مكاسب استبعاد عقارات وآلات ومعدات
-	١,٩٠١	دخل توزيعات الأرباح من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٠٥	١,٣١٩	تنازلات الإيجارات المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"
		(إيضاح رقم ٥-٢٢)
١,٠٨٥	١,٣٢٩	أخرى
١٩,٥٢٨	٢٧,٦٦١	

٨-١-١ يتعلق الدخل من التأجير بجزء من مبنى ومستودع تم تأجيرها بشكل مؤقت.

٨-٢ تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٦٤٢,٦٨٧	٥٢٤,٤٦٦		مواد خام مستهلكه
٢١٨,٧٢٠	٢١٠,٨٥٠		رواتب واجور وما في حكمها
١٠٣,٦٠٠	١٠٣,٦٥٢	١١	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٩٧,٦٢٥	١٠٠,٠٢٢		تكاليف الطاقة
٤٥,٥٨٥	٤٥,٥٠٩		صيانة وإصلاح
٨,٤٣١	٧,٣١٠		إيجار
٢,١٢٥	١,٧٦٥	١٣	استهلاك حق استخدام الأصول
(١,٤٣٢)	٢,٨٧٠	١٧	مخصص المخزون المتقادم، صافي
٦,٧٨٨	١٠,٠٦٥		أخرى
١,١٢٤,١٢٩	١,٠٠٦,٥٠٩		

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المصروفات والإيرادات الأخرى (تتمة)

٨-٣ مصروفات بيعيه وتسويقية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٧١,٤١٨	٧٦,٢٧٧		رواتب واجور وما في حكمها
٧٣,٥٤٠	٦٥,٧٨٦		رسوم النقل والشحن
١٢,٣٤١	١٢,٦٤٤	١٣	استهلاك حق استخدام الأصول
٩,٢٣٣	٩,٠٦٥	١١	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٣,٣٧٠	٤,٦٣٣		اتصالات ورسوم
٢,٢٥٢	٣,٣٣٣		دعاية واعلان
٢,٣٩٠	٣,١٧١		صيانة واصلاح
٧٠٢	١,٠٥٠		إيجارات
٧٨٤	٦٧٣		تأمين وسفر
٣,٧٦٣	٣,٥٢١		أخرى
١٧٩,٧٩٣	١٨٠,١٥٣		

٨-٤ مصروفات إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٥٣,٤٠٨	٧١,٨٩٩		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٢٥٩	٣,٥٣٥	١١	أتعاب مهنية وقانونية
٢,٧١٧	٣,٣٠٩		مخصص لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٤,٥٧٩	٣,٠٨٠		استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٨٦٤	٩٧٢		صيانة وإصلاح
٤١٣	٧٩		تأمين وسفر
١٩٥	٤٨	١٣	استهلاك حق استخدام الاصول
١٠,٤١٠	٨,٠٢٧		أخرى
٧٥,١٥٣	٩٠,٩٤٩		

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- المصروفات والإيرادات الأخرى (تتمة)

٨-٥ تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة – مصروف الفائدة الفوائد على التزامات عقود الإيجار تكاليف التمويل باستثناء المصاريف البنكية وخسارة صرف عملات اجنبية مصاريف بنكية وأخرى
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٦,٣٨٧	١٧,٩٨١	
٣,١٦١	٣,٠٣٨	
٣٩,٥٤٨	٢١,٠١٩	
٥,١٦٥	٢,٧٩٩	
٤٤,٧١٣	٢٣,٨١٨	

نوع القرض	إيضاح	رصيد القروض كما في ٣١ ديسمبر		مصروف الفائدة للسنة المنتهية في	
		٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
مرابحة	٢١-٢١	٥١٩,٧٩٧	٤٣٣,٥٣٥	٣١,١٣٦	١١,٩٥٥
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢١-٣	٢٣٠,٢٠٨	١٥١,٤٥٨	٣,٩٢٤	٥,٤٠٣
تورق	٢١-٤	-	٦٢,٥٢٦	١,٣٢٧	٦٢٣
		٧٥٠,٠٠٥	٦٥٧,٥١٩	٣٦,٣٨٧	١٧,٩٨١
الفوائد على التزامات عقود الإيجار مصاريف بنكية وأخرى	١٣			٣,١٦١	٣,٠٣٨
				٥,١٦٥	٢,٧٩٩
				٤٤,٧١٣	٢٣,٨١٨

٩- الزكاة

٩-١ أساس مخصص الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة ولوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

يتم تحميل مخصص الزكاة الخاص بالشركة والشركات التابعة لها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٩-٢ التغيرات في مخصص الزكاة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الرصيد في بداية السنة مخصص الزكاة – السنة الحالية السنوات السابقة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٧,٩٢٣	٢٨,٠٠١	
١٩,٧٢٣	٢٦,٧٨٤	
١٢,٠٠٠	-	
٣١,٧٢٣	٢٦,٧٨٤	
(٢١,٦٤٥)	(٣٢,١٨٩)	
٢٨,٠٠١	٢٢,٥٩٦	

المدفوع خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- الزكاة (تتمة)

٩-٣ موقف الربط النهائي

قدمت شركة الخزف السعودية والشركات التابعة لها ، وهي شركة الخزف للأنايب ، وشركة الخزف للاستثمار ، وشركة ارزان للتشغيل والصيانة ، إقراراتها الزكوية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ م ، وبناءً على ذلك قامت بدفع الزكاة المستحقة. تم إقفال الربوط الزكوية لشركة الخزف السعودية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٨ م لشركة الخزف السعودية وشركة الخزف للأنايب حتى عام ٢٠١٢ م على التوالي. تم إغلاق أوامر الربط للسنوات من ٢٠٠٨ م إلى ٢٠١٨ م خلال شهر يونيو ٢٠٢١ م مقابل الدفعة النهائية البالغة ١٢ مليون ريال سعودي. تم استلام ربط الزكاة لعامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م البالغ ١,٩٨ مليون ريال سعودي من قبل شركة الخزف السعودي في نوفمبر ٢٠٢١ م. دفعت شركة الخزف السعودي قيمة الربط الكامل البالغة ١,٩٨ مليون ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢ م. وقد تم تقديم استئناف من قبل الشركة ضد المبلغ المقدر ولم يتم إقفاله.

١٠- ربحية السهم

١٠-١ ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٧,٧٠٠	٢٣٣,٩٦٤	صافي الخسارة العائد على حملة الأسهم العادية
٧٩,٥٠٠	٧٩,٧٥١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (بالآلاف الأسهم)
٠,٩٧	٢,٩٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

١٠-١-١ عدد الأسهم

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لعكس أثر أسهم الخزينة. (إيضاح رقم ٢٠-٥)

١٠-٢ ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العادي المخفضة بناءً على صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، لم يكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- عقارات وآلات ومعدات

١١-١ ان حركة العقارات والآلات والمعدات كالتالي:

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على عقارات مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع غيار	إجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٢٦٧,٩٥٤	٩٩٤,٣٤٣	٢,٤٩٠,٣٥٦	٨٨,٨٢٤	١٠٢,٨٨٧	٢٧,٩٧٩	٦٥,٩٧٩	٢٣,٩٩٠	٤,٠٦١,٩٧٠
إضافات	-	٢٦٧	٢,٨٧٤	٤,٠٢٠	١,٧٣٩	٢٤	٢٣,٥٢٠	٤,٦١٣	٣٧,٠٥٧
المحول خلال السنة	-	٧,٢٤٨	٨,٠٣٩	٢,٢١٢	١٨٠	٥,٩٠٥	(٢٣,٥٨٤)	-	-
استيعادات	-	-	(٣٠٤)	(٣٦٥)	(٣,٣٦٥)	(٢٩)	-	-	(٤,٠٦٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٦٧,٩٥٤	١,٠٠١,٨٥٨	٢,٥٠٠,٩٦٥	٩٤,٦٩١	١٠١,٤٤١	٣٣,٨٧٩	٦٥,٥٧٣	٢٨,٦٠٣	٤,٠٩٤,٩٦٤
إضافات	٥٨,٧٠٩	٢,٤٩٦	٥,٤٧٨	٣,٣٣٢	٥,٥٢١	٥٥	٤٨,٠١٥	١٢,٣١١	١٣٥,٩١٩
المحول خلال السنة	-	٢,٨٥١	٧,٠٠٩	١,١٦١	-	٣,٨٦٧	(١٤,٨٨٨)	-	-
استيعادات	-	-	-	(٦٢٩)	(٦,٢٥٧)	-	-	-	(٦,٨٨٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٢٦,٦٦٣	١,٠٠٧,٢٠٥	٢,٥١٣,٤٥٢	٩٨,٥٥٥	١٠٠,٧٠٦	٣٧,٨٠١	٩٨,٧٠٠	٤٠,٩١٤	٤,٢٢٣,٩٩٧
الاستهلاك المتراكم									
كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	-	٥٨٢,٣٠٣	١,٥٦٤,٨٣٨	٧٢,٠٢١	٩٩,٣٣١	٢٢,٠٤٠	-	٢٠,٤٢١	٢,٣٦٠,٩٥٤
الاستهلاك	-	٣٢,٠٣٣	٧١,٤٨٨	٥,٦٢٢	٢,١١٠	٣,٤١١	-	٢,٧٤٨	١١٧,٤١٢
استيعادات	-	-	(٣٠٤)	(٣٣٠)	(٣,٣٤٧)	(٢٩)	-	-	(٤,٠١٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	٦١٤,٣٣٦	١,٦٣٦,٠٢٢	٧٧,٣١٣	٩٨,٠٩٤	٢٥,٤٢٢	-	٢٣,١٦٩	٢,٤٧٤,٣٥٦
الاستهلاك	-	٣٢,٤٦٤	٧٢,٠٤٣	٤,٩٨١	١,١٥٤	٢,٣٩٢	-	٢,٧٦٣	١١٥,٧٩٧
استيعادات	-	-	-	(٦٢٩)	(٦,٢٢٥)	-	-	-	(٦,٨٥٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٦٤٦,٨٠٠	١,٧٠٨,٠٦٥	٨١,٦٦٥	٩٣,٠٢٣	٢٧,٨١٤	-	٢٥,٩٣٢	٢,٥٨٣,٢٩٩
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٦٧,٩٥٤	٣٨٧,٥٢٢	٨٦٤,٩٤٢	١٧,٣٧٨	٣,٣٤٧	٨,٤٥٧	٦٥,٥٧٣	٥,٤٣٤	١,٦٢٠,٦٠٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٢٦,٦٦٣	٣٦٠,٤٠٥	٨٠٥,٣٨٩	١٦,٨٩٠	٧,٦٨٢	٩,٩٨٧	٩٨,٧٠٠	١٤,٩٨٢	١,٦٤٠,٦٩٨

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- عقارات وآلات ومعدات (تتمة)

١١-٢ العقارات والآلات والمعدات المرهونة كضمان مقابل قروض من مؤسسات مالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، بلغت القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات المرهونة ١,١٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١,٢٥٢ مليون ريال سعودي) حيث أن هذه العقارات والآلات والمعدات مرهونة كضمان مقابل قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٣-٢١).

١١-٣ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم الحصول عليها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها بمجرد إتاحتها للاستخدام المقصود منها، لم يتم رسلة أي تكلفة اقتراض خلال سنة ٢٠٢١ م وسنة ٢٠٢٠ م.

تم توزيع استهلاك السنة الخاص بالعقارات والآلات والمعدات كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٠٣,٦٠٠	١٠٣,٦٥٢	تكلفة الإيرادات
٩,٢٣٣	٩,٠٦٥	مصروفات بيعه وتسويقية
٤,٥٧٩	٣,٠٨٠	مصروفات إدارية وعمومية
١١٧,٤١٢	١١٥,٧٩٧	

١٢- موجودات غير الملموسة

التكلفة		
٢٣,٦٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٣,٦٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٣,١١٠	يخصم: الإطفاء المتراكم	
٣٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م	
٢٣,٤١٨	الإطفاء المحمل على السنة	
٢٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٢٣,٦٢٠	الإطفاء المحمل على السنة	
٢٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	القيمة الدفترية	
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	

تشمل الموجودات غير الملموسة برامج الحاسب الآلي والتراخيص ذات العلاقة التي تم شراؤها في تواريخ مختلفة، ويتم اطفائها على مدى خمسة سنوات.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- عقود الإيجار

تستأجر المجموعة المستودعات والمرافق المتعلقة بالمصانع، غالباً ما تكون مدة عقود الإيجار عشرة سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ.

فيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة مستأجراً فيها.

١٣-١ حق استخدام الأصول- أراضي ومباني

يتم عرض حق استخدام الأصول المتعلقة بالعقارات المؤجرة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦٣,٩٩٤	٧٥,٤٩٦	الرصيد في بداية السنة
٢٦,١٦٣	١٠,٥٢٨	إضافات خلال السنة
(١٤,٦٦١)	(١٤,٤٥٧)	المحمل على الاستهلاك خلال السنة
٧٥,٤٩٦	٧١,٥٦٧	

١٣-٢ تم توزيع استهلاك السنة الخاص بحق استخدام الأصول كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٢,١٢٥	١,٧٦٥	٢-٨	تكلفة الإيرادات
١٢,٣٤١	١٢,٦٤٤	٣-٨	مصروفات بيعيه وتسويقية
١٩٥	٤٨	٤-٨	مصروفات إدارية وعمومية
١٤,٦٦١	١٤,٤٥٧		

١٣-٣ التزامات عقود الإيجار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م		
٥٦,٨١٢	٦٨,٧٩٥		الرصيد في ١ يناير
٢٣,٨٧٩	١٠,٥٢٩		إضافات إلى التزامات عقود الإيجار
٣,١٦١	٣,٠٣٨	٥-٨	مصروف الفائدة المحمل على السنة
(١٥,٠٥٧)	(١٦,٢٤٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
٦٨,٧٩٥	٦٦,١١٨		الرصيد في ٣١ ديسمبر

فيما يلي أعمار استحقاق الالتزامات بموجب عقود الإيجار:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١١,٥٤٠	١٣,٩٠٢	خلال سنة
٣٥,٤٠٤	٤٤,٧٠١	من سنة إلى خمسة سنوات
٢١,٨٥١	٧,٥١٥	أكثر من خمسة سنوات
٦٨,٧٩٥	٦٦,١١٨	المجموع

١٣-٤ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة و قائمة الدخل الشامل الآخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,١٦١	٣,٠٣٨	الفوائد على التزامات عقود الإيجار
١,٢٠٦	١,٠٦٨	مصروفات متعلقة بعقود إيجار منخفضة القيمة

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- عقود الإيجار (تتمة)

١٣-٥ المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
مدفوعات الإيجار	(١٦,٢٤٤)	(١٥,٠٥٧)

١٤- استثمار في شركة زميلة

تملك المجموعة نسبة ١٥,٨٧٪ في رأس مال شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مقفلة) مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية، يتم المحاسبة عن الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بناءً على تأثير الشركة الكبير في الشركة المستثمر فيها عن طريق ممثل المجموعة في مجلس إدارة شركة توزيع الغاز الطبيعي، تعتبر شركة توزيع الغاز الطبيعي أحد الموردين الإستراتيجيين للمجموعة ويتمثل نشاطها الرئيسي في شراء الغاز وتوزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض.

لدى شركة توزيع الغاز الطبيعي رأس مال يتكون من أسهم عادية فقط، نسبة حقوق الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها. وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة توزيع الغاز الطبيعي خلال اجتماعها الذي عقد في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م على الإدراج المباشر في السوق الموازية "نمو". صدرت موافقة هيئة السوق المالية على طلب الإدراج في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
الرصيد في بداية السنة	٨,٩٦٣	٩,٠٠١
الحصة من صافي ربح الشركة الزميلة	٤٤٤	٧٥٦
توزيعات أرباح مستلمة	(٣٩٧)	(٧٩٤)
	٩,٠١١	٨,٩٦٣

١٥- حقوق الملكية غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة لشركة الخزف للأنايب.

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١٥-١)	٢٦,١١٪	٣٣,٩١٪
الموجودات غير المتداولة	١٩٥,٨١٥	٢١٦,٣٨٩
الموجودات المتداولة	٥١,٦٢٥	٣٤,٧١٠
المطلوبات غير المتداولة	(٢,١٥١)	(٢١,١٧١)
المطلوبات المتداولة	(٩٨,٢٤٩)	(١٠٠,٣١٤)
صافي الموجودات	١٤٧,٠٤٠	١٢٩,٦١٤
صافي الموجودات العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٠,٣٨٣	٤٣,٨٩٢
الإيرادات	٢٩,١١٣	٢٨,٩٣٦
الخسارة	(٧,٥٥٣)	(٢٠,١١٢)
خسارة السهم لشركة الخزف للأنايب المخصصة لحقوق الملكية غير المسيطرة	(٢,٠١٣)	(٧,٢١٢)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	٢٩,٢٦٩	(٣٠,٠١٤)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٢,١٧٣)	(٣٥١)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢٣,٩٥٧)	٢٦,٥٥٨
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٣,١٣٩	(٣,٨٠٧)

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- حقوق الملكية غير المسيطرة (تتمة)

اعتباراً من تاريخ ١ أبريل ٢٠٢١ م، زادت مساهمة المجموعة في شركة الخزف للأنابيب إلى ٧٣,٨٩٪ كما تم الإفصاح عنه في إيضاح رقم (١).

١٦- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حددت المجموعة هذه الاستثمارات عند الاعتراف الأولي كأدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، نتج عن تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة مكاسب غير محققة بقيمة ٨٤٧,٢٤١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مكاسب بقيمة ٧٩٤,٠٠٠ ريال سعودي) والتي تم ادراجها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

١-١٦ القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧,٧٢١	٧,٩٦٢	شركة عقارات الخليج
٢٥	٢٥	أخرى
٧,٧٤٦	٧,٩٨٧	

٢-١٦ دخل توزيعات الأرباح المعترف به

لم يتم استلام أي توزيعات أرباح لهذه الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: لا شيء).

١٧- المخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٣٩,٧٥١	٤٣٤,٨٤٤	بضاعة تامة الصنع (إيضاح ١-١٧)
٧٩,٢٤٢	٨٠,٢٣٩	إنتاج تحت التشغيل
١٥٣,٩١٧	١٣٢,٦٨٥	مواد خام ومستهلكات (إيضاح ١-١٧)
٣٠,٨٤١	٣٨,٧٠٤	بضاعة مشتراة بغرض البيع
٨٨,٥٢٢	٩٣,٥٣٥	قطع غيار
٦٩٢,٢٧٣	٧٨٠,٠٠٧	
(٤٠,٤٣٦)	(٤٨,٥٢٦)	ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم (إيضاح ٢-١٧)
٦٥١,٨٣٧	٧٣١,٤٨١	

١-١٧ المخزون المشطوب

عرض البضائع التامة الصنع أو المشتراة من قبل المجموعة بعد خصم المخزون الذي تم شطبه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والبالغ ٨,٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦,١ مليون ريال سعودي). كما يتم عرض مخزون المواد الخام بالصافي من الذي تم شطبه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مليون ريال سعودي).

٢-١٧ حركة مخصص المخزون المتقادم

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤١,٨٦٨	٤٠,٤٣٦	الرصيد في ١ يناير
٨,٤٨٥	١٦,٩٧٧	المكون خلال السنة
(٩,٩١٧)	(٨,٨٨٧)	المعكوس من المخصص خلال السنة
٤٠,٤٣٦	٤٨,٥٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٢٥٨,٦٣٦	٢٨٨,٩٧٨		ذمم مدينة تجارية
(٢٦,٩٥٧)	(٣٣,٧١٣)		مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢٦-٣-٢)
٢٣١,٦٧٩	٢٥٥,٢٦٥		صافي الذمم المدينة التجارية
٦١,٨٠٠	٧١,٩١٣		موجودات أخرى (إيضاح ١٨-١)
-	(٢,٠١٠)		معاد تصنيفها إلى أصول تحت الإنشاء (إيضاح ٢٧)
٢٩٣,٤٧٩	٣٢٥,١٦٨		

١٨-١ موجودات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٣٣,٧٧٤	٤٣,٨٧٠		دفعات مقدمة للموردين
١٦,٦٧٠	١٨,٣٢١		مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٢١٩	١,٠٦٠		دفعات مقدمة للموظفين
٨٢٩	٨٣٠		تأمينات مستردة
٨,٣٠٨	٧,٨٣٢		أخرى
٦١,٨٠٠	٧١,٩١٣		

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية ومخاطر السوق وخسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى في إيضاح رقم (٢٦-٣).

١٩ - النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
١٠٩,١١٦	٦٨,٣٥٩		نقد لدى البنوك
٥٣٠	٣٣٠		نقد بالصندوق
١٠٩,٦٤٦	٦٨,٦٨٩		

يشمل النقد لدى البنوك مبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي في حساب أرباح (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤,٣ مليون ريال سعودي) ، والتي تحقق ربحاً بمعدلات متفاوتة مع احد البنوك التجارية.

٢٠ - رأس المال والاحتياطيات

٢٠-١ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	
٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي (بالآلاف الأسهم)
٨٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل (بالآلاف الأسهم)
٨٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		قيمة الاسهم العادية المصدرة (بالآلاف الريال السعودي)

إصدار أسهم منحة - ٣٠ مارس ٢٠٢١

وافق مساهمو المجموعة على إصدار ٢٠ مليون سهم منحة بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق تخصيص سهم واحد لكل ثلاثة أسهم مملوكة للمساهمين الحاليين للشركة الأم في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٣٠ مارس ٢٠٢١ م.

زاد رأس المال من ٦٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٨٠٠ مليون ريال سعودي اعتباراً من ٣٠ مارس ٢٠٢١ م.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- رأس المال والاحتياطيات (تتمة)
٢٠-٢٠ طبيعة الاحتياطيات والغرض منها
٢٠-٢٠ ١- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى تبلغ قيمته ٣٠٪ من رأس المال، قررت المجموعة إيقاف التحويل إلى الاحتياطي النظامي حيث تجاوزت قيمته ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

خلال العام، وصلت الاحتياطيات القانونية إلى أقل من ٣٠٪ من رأس المال نتيجة إصدار أسهم منحة. ستقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الربح بعد الحصول على جميع الموافقات ذات الصلة كما هو مطلوب بموجب قوانين الشركة ونظامها الأساسي.

٢٠-٢٠ ٢- احتياطي القيمة العادلة

يتكون احتياطي القيمة العادلة من صافي التغير المتراكم بما يشمل الانخفاض في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء الاعتراف بها، وتم إدراج احتياطي القيمة العادلة بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة. عند إلغاء الاعتراف بالموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحويل القيمة الخاصة بها إلى الأرباح ميقاه.

٢٠-٣ توزيعات الأرباح لكل سهم

لم يتم توزيع أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

توزيعات أرباح مدفوعة في عام ٢٠٢١

خلال اجتماع عقد في ٢٦ يوليو ٢٠٢١ م، قرر مجلس إدارة الشركة الموافقة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من عام ٢٠٢١ م. وتم دفع توزيعات أرباح قدرها ٥٩ مليون ريال سعودي في ١٥ أغسطس ٢٠٢١ م، ٠,٧٥ ريال سعودي لكل سهم للأسهم المعلقة اعتباراً من ١٣ أغسطس ٢٠٢١ م.

٢٠-٤ الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطيات

إجمالي الدخل الشامل الآخر	الأرباح الميقاه	احتياطي القيمة العادلة
٦,٠٧١	٢,٥٥٠	٣,٥٢١
٨٩٢	٨٩٢	-
٢٤١	-	٢٤١
٧,٢٠٤	٣,٤٤٠	٣,٧٦٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م
إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٢)
صافي تغير القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ١٦)

٢٠-٥ أسهم الخزينة

يتم الاحتفاظ بأسهم الخزينة بموجب برنامج أسهم الموظفين بالشركة، تم شراء ٥٠٠ ألف سهم من أسهم الخزينة في الفترة ما بين يونيو ٢٠١٩ م وسبتمبر ٢٠١٩ م وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقد في ١٣ فبراير ٢٠١٩ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تم استلام ٧,١ مليون ريال سعودي من الموظفين وتم تحويل العدد النسبي للأسهم. لم يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر في هذه المعاملة وكان المقابل المستلم هو متوسط تكلفة الأسهم المحولة، ومن المتوقع أن يكتمل برنامج الأسهم خلال عام ٢٠٢٣ بشرط استكمال الإجراءات القانونية وموافقة مجلس الإدارة.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- القروض

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٤٣٤,٧٥٢	٥٠٦,٠٦١	قروض من بنوك محلية (إيضاح ٢-٢١)
٢٣٠,٢٠٨	١٥١,٤٥٨	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٣-٢١)
٦٦٤,٩٦٠	٦٥٧,٥١٩	إجمالي القروض
		ناقصاً : الجزء المتداول من
١٠٨,٠٣١	١٢٢,٢٣٣	القروض من بنوك محلية
٩٣,١٤٠	١١٢,٦٠٨	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٠١,١٧١	٢٣٤,٨٤١	إجمالي الجزء المتداول
٤٦٣,٧٨٩	٤٢٢,٦٧٨	إجمالي الجزء غير المتداول

حركة القروض خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٨٨٠,٩٤٦	٦٦٤,٩٦٠	الرصيد في ١ يناير
-	٥٢٥,٥٥١	المقبوضات خلال العام
(٢١٥,٩٨٦)	(٥٣٣,٠٦٢)	المسدد خلال السنة
-	٧٠	تحويل من مصاريف بنكية
٦٦٤,٩٦٠	٦٥٧,٥١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١-١ شروط القروض

تحتوي اتفاقيات تسهيلات القروض هذه على بعض التعهدات التي تتطلب ، من بين أمور أخرى ، من المجموعة الاحتفاظ بنسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، لم تكن شركة الخزف للأنابيب (شركة تابعة) ملتزمة بالعهد بموجب اتفاقيات تمويل قليلة ، وبالتالي تم إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من هذه القروض ضمن المطلوبات المتداولة.

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٣-٢٦).

٢١-٢ القروض من البنوك المحلية

حصلت المجموعة على تسهيلات مرابحة وتورق طويلة الأجل من البنوك المحلية بقيمة ٥٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٣٥ مليون ريال سعودي) لغرض تمويل توسعة مصانعها، تم ضمان هذه التسهيلات لصالح البنوك عن طريق سندات لأمر، تم تحديد رسوم التسهيلات بناءً على اتفاقية المرابحة والتورق ويتم السداد على أقساط (نصف أو ربع سنوية) والتي ستنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٦م.

٢١-٣ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعات مصانع بلاط الخزف والبورسلين والأنابيب الخزفية والأدوات الصحية وسخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر، تم رهن جميع موجودات المصانع، تبلغ القيمة الدفترية لهذه الموجودات ١,١٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١,٢٥٢ مليون ريال سعودي).

تستحق دفعات القروض على دفعات نصف سنوية غير متساوية تبدأ في ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠١٢م)، وتنتهي في ١٥ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤م).

كان مبلغ التسهيلات الخاصة بصندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لاشيء (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م: لاشيء).

٢١- القروض (تتمة)

٢١-٤ قروض قصيرة الاجل

تم سداد القروض قصيرة الاجل بالكامل خلال عام (٢٠٢٠م: ٨٥ مليون ريال سعودي، وتتمثل في قروض مرابحة اسلامية وتورق ممنوحة للمجموعة من قبل بنوك تجارية محلية والتي تستحق خلال سنة أو أقل، غالباً ما تكون هذه القروض ذات طبيعة متجددة ويتم تحديد رسوم القروض بناءً على أسعار السوق، هذه القروض مضمونة لصالح البنوك من خلال سندات لأمر بقيمة القروض.

٢٢- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٢-١ تقوم المجموعة بخطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحددة وفقاً لتقييم الإكتواري.

تمنح الخطة للموظف عند انتهاء مدة الخدمة راتب نصف شهر عن كل سنة من السنوات الخمس الأولى وراتب شهر واحد عن كل سنة من السنوات التالية، يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة على أساس آخر راتب حصل عليه الموظف.

٢٢-٢ الحركة على مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٧٨,٧٢٩	٨٥,٣٧٠		
٩,٨٤٧	١٠,٦٧٧		
١,٦٥٥	١,٦٧٢		
١١,٥٠٢	١٢,٣٤٩		
٢,٢٤٨	٨٩٢		
(٧,١٠٩)	(١٠,٧٥٢)		
٨٥,٣٧٠	٨٧,٨٥٩		

الرصيد في ١ يناير

القيم المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

القيم المدرجة في قائمة الدخل الشامل الاخر الموحدة

خسائر إكتوارية

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٢-٣ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
%٢,١١	%٢,٢٠		
%٢,١١	%٢,٣٤		
%١٢,٥٩	%١٢,٩٦		

معدل الخصم

معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

معدل دوران الموظفين

٢٢-٤ تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير في واحدة من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة مع ثبات الافتراضات الأخرى على التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كما هو موضح ادناه:

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٨٥,٣٧٠	٨٧,٨٥٩		
نقص ١%	زيادة ١%	نقص ١%	زيادة ١%
٨٨,٠٤١	٧٩,٣٣٨	٩٣,٠٢٣	٨٢,٩٣٨
٧٨,٩١٠	٨٨,٤٢٤	٨٢,٤٩٢	٩٣,٤١٧

أساس قياس تغيرات الافتراضات

معدل الخصم

معدل نمو الرواتب في المستقبل

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٤٣,٢٢١	١٤٧,٣٣٥	نم داتنة تجارية
٦٤,٩٧٨	٨٨,٣٠٤	مصرفات مستحقة
٥٢,٣٠٩	٦٩,٠٢٧	مطلوبات مستردة
٢٢,٤٣٣	١,٤٠٨	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٣٨١	١١,٦٠١	أخرى
٢٩٧,٣٢٢	٣١٧,٦٧٥	

تم الإفصاح عن تعرض المجموعة لمخاطر العملات ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٢٦-٣).

٢٤ - مطلوبات رأسمالية ومطلوبات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من البنوك المحلية بقيمة ٩٣,٥ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مبلغ ٦٣,٧ مليون ريال سعودي)، تتضمن الاعتمادات المستندية مبلغ ٣٥,٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٩,٥ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالالتزامات الرأسمالية لتوريد آلات ومعدات مشروع توسعة المصنع.

تضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب (شركة تابعة) بما يعادل الحصة في رأس مال الشركة، ويبلغ قيمة الضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مليون ٣٤,٩ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٣٦,٥ مليون ريال سعودي)، كما تضمن المجموعة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب (شركة تابعة) بمبلغ مليون ١٦,٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: مبلغ ٢٠,٣ مليون ريال سعودي).

٢٥ - تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٥-١ الشركة الزميلة والشركات التابعة

تم الإفصاح عن الاستثمار في الشركات التابعة والشركة الزميلة في الإيضاح رقم (١) والإيضاح رقم (١٤) من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٥-٢ المعاملات مع موظفي الإدارة العليا

يشمل موظفي الإدارة العليا للمجموعة أعضاء مجلس الإدارة.

لا يتلقى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل دورهم في إدارة المجموعة إلا بما تمت الموافقة عليه من قبل الجمعية العمومية، يتلقى أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه والمكافآت السنوية، يتلقى المديرون التنفيذيون مكافأة ثابتة نتيجة لواجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة، يتلقى معظم كبار التنفيذيين (بما يشمل الرئيس التنفيذي والمدير المالي) مكافآت وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥- المعاملات مع موظفي الإدارة العليا (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ م			٢٠٢١ م			
إجمالي	الرئيسيين	موظفي الإدارة	إجمالي	موظفي الإدارة العليا	أعضاء المجلس غير التنفيذيين	
٤,٠١٣	٤,٠١٣	-	٣,٩١٦	٣,٩١٦	-	رواتب وتعويضات
١,٠٦٨	١,٠٦٨	-	١,٣٥٩	١,٣٥٩	-	بدلات
٣٦١	٢٥	٣٣٦	٢٥	٢٥	-	حوافز سنوية ودورية
٤٠٨	٤٠٨	-	١٧٠	١٧٠	-	خطط الحوافز
٨١	٨١	-	١٥٧	١٥٧	-	فوائد أخرى
٥,٩٣١	٥,٥٩٥	٣٣٦	٥,٦٢٧	٥,٦٢٧	-	

٢٠٢٥- ٣- التعاملات الاخرى مع أطراف ذات العلاقة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		قيمة التعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٩٣٤	٣,٨١٥	٤٢,٣٨٨	٥٥,٢٨٠	الشركة الزميلة - شركة توزيع الغاز الطبيعي
-	-	٧٩٤	٣٩٧	مشتريات بضائع وخدمات
				توزيعات الأرباح المستلمة
				أخرى
٣٠٩	٣١٦	٧,٧١٢	٥,٦٩٧	مدفوعات مصاريف، صافي
-	-	-	-	قرض من أطراف ذو علاقة

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-٢٦ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الاجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الادوات المالية. وتتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى، القروض، ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
				موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة		موجودات مالية
٧,٩٨٧	٧,٩٨٧	-	-	٧,٩٨٧	-	٧,٩٨٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ١٦)
-	-	-	-	٢٩٣,٤٧٩	٢٩٣,٤٧٩	-	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى (إيضاح رقم ١٨)
-	-	-	-	١٠٩,٦٤٦	١٠٩,٦٤٦	-	النقد وما في حكمه باستثناء النقد بالصندوق (إيضاح رقم ١٩)
٧,٩٨٧	٧,٩٨٧	-	-	٤١١,١١٢	٤٠٣,١٢٥	٧,٩٨٧	
مطلوبات مالية							
-	-	-	-	-	-	-	قروض قصيرة الاجل (إيضاح رقم ٢١)
-	-	-	-	٦٥٧,٥١٩	٦٥٧,٥١٩	-	قروض (إيضاح رقم ٢١)
-	-	-	-	٢٢٩,٣٧١	٢٢٩,٣٧١	-	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون باستثناء المصاريف المستحقة (إيضاح رقم ٢٣)
-	-	-	-	٨٨٦,٨٩٠	٨٨٦,٨٩٠	-	

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٦-١ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة		
							موجودات مالية
							الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ١٦)
٧,٧٤٦	٧,٧٤٦	-	-	٧,٧٤٦	-	٧,٧٤٦	ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى (إيضاح رقم ١٨)
-	-	-	-	٣٢٥,١٦٨	٣٢٥,١٦٨	-	النقد وما في حكمه باستثناء النقد بالصندوق (إيضاح رقم ١٩)
-	-	-	-	٦٨,٣٥٩	٦٨,٣٥٩	-	
٧,٧٤٦	٧,٧٤٦	-	-	٤٠١,٢٧٣	٣٩٣,٥٢٧	٧,٧٤٦	
							مطلوبات مالية
-	-	-	-	٨٥,٠٤٥	٨٥,٠٤٥	-	قروض قصيرة الاجل (إيضاح رقم ٢١)
-	-	-	-	٦٦٤,٩٦٠	٦٦٤,٩٦٠	-	قروض طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢١)
-	-	-	-	٢٣٢,٣٤٤	٢٣٢,٣٤٤	-	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون باستثناء المصاريف المستحقة (إيضاح رقم ٢٣)
-	-	-	-	٩٨٢,٣٤٩	٩٨٢,٣٤٩	-	

٢٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٦ قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى (٢) والمستوى (٣) للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة في حال أن المدخلات الهامة لا يمكن ملاحظتها.

الأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

النوع	اسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس القيمة العادلة
الأوراق المالية	يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الموجودات المعدلة والتي تتضمن استنباط القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (المعترف بها وغير المعترف بها).	- بلغ هامش الربح التاريخي لمبيعات الاستثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٪، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٥٪). - بلغ هامش التاريخي لمبيعات الاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٩٪، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٠٪).	ان القيمة العادلة المقدرة تزيد (تنقص) إذا: - تغير القيمة المتوقعة في الاستثمارات العقارية المستثمر فيها زيادة (نقص). - تغير القيمة المتوقعة في الاستثمارات العقارية المستثمر فيها قيد الانشاء زيادة (نقص). تعتمد المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها على متوسط هامش المعاملات التاريخية في الاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل المجموعة المستثمر فيها.

٢٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٦ قياس القيمة العادلة (تتمة)

١-٢-٢٦ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٢-٢-٢٦ المستوى الثالث للقيمة العادلة

تسوية القيم العادلة للمستوى الثالث

يوضح الجدول التالي تسوية (من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية) من المستوى ٣ للقياس الدوري للقيمة العادلة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٦,٩٥٢	٧,٧٤٦	الرصيد في ١ يناير
		مكاسب مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٧٩٤	٢٤١	صافي التغير في القيمة العادلة (غير محقق).
٧,٧٤٦	٧,٩٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحليل الحساسية

بالنسبة للقيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن التغيرات الممكنة المعقولة في تاريخ التقرير لأي من مدخلات القياس الهامة التي لا يمكن ملاحظتها، مع الاحتفاظ بمدخلات القياس الأخرى ثابتة، سيكون لها التأثيرات التالية:

الدخل الشامل الآخر قبل الزكاة		
النقص	الزيادة	
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٣١)	٣١	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة ١٪)
(٢٤)	٢٤	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة ١٪)
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٣٣)	٣٣	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة ١٪)
(٢٢)	٢٢	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة ١٪)

٣-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة من الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان (إيضاح ٢-٣-٢٦)
- مخاطر السيولة (إيضاح ٣-٣-٢٦)
- مخاطر السوق (إيضاح ٤-٣-٢٦)

٢٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٦-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٦-٣-١ إطار عمل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة المخاطر للمجموعة، قام مجلس الإدارة بتأسيس اللجنة التنفيذية وهي المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة، تقدم اللجنة التنفيذية تقارير عن أنشطتها بشكل منتظم إلى مجلس الإدارة.

تم تأسيس سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر للالتزام بتلك الحدود، تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة، تهدف المجموعة من خلال التدريب والمعايير والإجراءات الإدارية الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة ليستوعب جميع الموظفين دورهم في العمل والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة للمجموعة على آلية قيام الإدارة بمراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة ومراجعة كفاءة إطار عمل إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة، تساعد المراجعة الداخلية لجنة المراجعة للمجموعة في دورها الرقابي، تقوم المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات منتظمة وخاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، يتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة المراجعة.

٢٦-٣-٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا تعثر عميل أو الطرف الآخر للأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من الذمم المدينة لعملاء المجموعة والنقد لدى البنوك.

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل، تأخذ الإدارة في الاعتبار العناصر التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما يتضمن مخاطر التأخر في السداد المرتبطة بالصناعة ودورة العمليات التشغيلية للعميل، يتضمن الإيضاح رقم (٦) تفاصيل الإيرادات.

وضعت إدارة المخاطر سياسة ائتمان والتي بموجبها يتم تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل بشكل منفصل قبل تقديم شروط وأحكام الدفع القياسية للمجموعة، تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية كالقوائم المالية ومعلومات وكالة الائتمان ومعلومات الصناعة في حال توفرها، وفي بعض الحالات المراجع البنكية، يتم وضع حدود بيعيه لكل عميل وتتم مراجعتها بشكل ربع سنوي، أي مبيعات تتجاوز هذه الحدود تتطلب موافقة من إدارة المخاطر.

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها المخاطر الائتمانية للذمم المدينة التجارية عن طريق الحصول على خطابات ضمان أو اعتمادات مستندية بناءً على التاريخ الائتماني للعميل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت قيمة الذمم المدينة التجارية المضمونة مقابل خطابات ضمان أو اعتمادات مستندية ١٠٩,٨ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١٥٦,١ مليون ريال سعودي).

يمثل الجدول التالي مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية في ٣١ ديسمبر حسب المنطقة الجغرافية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٤٨,٢٣٤	٢١٣,٠٧٤	المملكة العربية السعودية
٣٧,٠٣١	٣٩,٧٢١	دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٣,٧١٣	٥,٨٤١	الدول الأخرى
٢٨٨,٩٧٨	٢٥٨,٦٣٦	

يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٣٦٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٤٪).

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣-٢٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة تجارية (تتمة)

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة للخسائر الائتمانية المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المحتملة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية، يتم تحديد مخصص الخسائر كما يلي؛ كما تتضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعيه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
الحالية	%٠,٢٣	١٩٨,٥٨١	٤٥٤
مستحق خلال ٣٠ يوم	%٢,٨٨	٨,٨١١	٢٥٤
مستحق خلال ٣١-٦٠ يوم	%٣,١٥	٤,٠٩٩	١٢٩
مستحق خلال ٦١-٩٠ يوم	%١٥,٨٧	٣,٠٤٩	٤٨٤
مستحق خلال ٩١-١٢٠ يوم	%٢٢,٣٦	٢,٧٦٠	٦١٧
مستحق خلال ١٢١ – ٢٧٠ يوم	%٢٠,٠٩	٦,٥١١	١,٣٠٨
أكثر من ٢٧٠ يوم	%٦٨,٠٨	٣٤,٨٢٥	٢٣,٧١١
		٢٥٨,٦٣٦	٢٦,٩٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
الحالية	%٠,٠٩	٢٠٧,٩٢٠	١٨٠
مستحق خلال ٣٠ يوم	%٠,٥٩	٨,٢٨١	٤٩
مستحق خلال ٣١-٦٠ يوم	%٣,٠٩	٤,٥٦٠	١٤١
مستحق خلال ٦١-٩٠ يوم	%٦,٨٨	٤,٧٠٩	٣٢٤
مستحق خلال ٩١-١٢٠ يوم	%١٠,٥٧	٢,٨٩٤	٣٠٦
مستحق خلال ١٢١ – ٢٧٠ يوم	%٢٤,٠٨	٦,٦٨١	١,٦٠٩
أكثر من ٢٧٠ يوم	%٥٧,٦٧	٥٣,٩٣٣	٣١,١٠٤
		٢٨٨,٩٧٨	٣٣,٧١٣

خلال السنة لم تقم المجموعة بشطب ذمم مدينة تجارية، ولا تتوقع تلقي تدفقات نقدية مستقبلية من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها في السابق.

الحركة على مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية

يمثل الجدول التالي الحركة على مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال السنة :

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٣,٣٦٨	٣٣,٧١٣
١٠,٣٤٥	٢,٨٨٣
-	(٩,٦٣٩)
٣٣,٧١٣	٢٦,٩٥٧

الرصيد في بداية السنة

الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة

الشطب خلال العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٣-٢٦ مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد وما في حكمه

بلغت أرصدة النقد وما في حكمه الذي تحتفظ به المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١١٠ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٦٨,٧ مليون ريال سعودي)، يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات التصنيف الائتماني عالي (ابتداءً من BBB+ وما فوق)، وبالتالي تعتبر المجموعة أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على معدلات التصنيف الائتماني الخارجية للأطراف المقابلة.

٣-٣-٢٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة للمجموعة في صعوبة جمع الأموال للوفاء بمتطلبات الأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبمبلغ قريب من القيمة العادلة، فيما يلي المستحقات التعاقدية للمتطلبات المالية في نهاية فترة التقرير، تم عرض إجمالي المبالغ وتشمل مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
المتطلبات المالية				
قروض	٦٥٧,٥١٩	٢٣٤,٨٤١	٤٢٢,٦٧٨	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون باستثناء المصاريف المستحقة	٢٢٩,٣٧١	٢٢٩,٣٧١	-	-
	٨٨٦,٨٩٠	٤٦٤,٢١٢	٤٢٢,٦٧٨	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
المتطلبات المالية				
قروض	٧٥٠,٠٠٥	٢٨٦,٢١٦	٤٦٣,٧٨٩	-
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون باستثناء المصاريف المستحقة	٢٣٢,٣٤٤	٢٣٢,٣٤٤	-	-
	٩٨٢,٣٤٩	٥١٨,٥٦٠	٤٦٣,٧٨٩	-

تنشأ مخاطر السيولة للمجموعة من القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والذمم الدائنة ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون.

تحتفظ المجموعة بمبلغ كافي من النقد وما في حكمه لغرض السيولة، تقوم الإدارة بمراجعة تنبؤات التدفقات النقدية على أساس منتظم لتحديد ما إذا كان لدى المجموعة احتياطي نقدية كافية للوفاء بالمتطلبات المستقبلية لرأس المال العامل والاستفادة من فرص الأعمال، تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال التسهيلات البنكية والتأكد من تسوية الذمم المدينة والذمم الدائنة في تاريخ الاستحقاق.

٤-٣-٢٦ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق (مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم) على دخل المجموعة أو قيمة أدواتها المالية، الهدف من إدارة المخاطر فيما يتعلق بمخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لتلك المخاطر ضمن معايير مقبولة مع تحسين العوائد.

٢٦ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٢٦ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية، تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة في معدلات السوق السائدة على القروض والتسهيلات البنكية والتي لها أسعار فائدة متغيرة بقيمة ٤٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٤٣٥ مليون ريال سعودي)، تتبع المجموعة سياسة لإدارة تكاليف التمويل عن طريق الحصول على قروض ذات أسعار فائدة ثابتة وقروض ذات أسعار فائدة متغيرة وتعمل المجموعة على تقليل مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التقلبات المتوقعة في أسعار الفائدة.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة مع ثبات المتغيرات الأخرى، لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

للسنة المنتهية في	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية بأسعار الفائدة	التأثير في دخل السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	+١٠٠	(٤,٠٩٠)
	-١٠٠	٤,٠٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	+١٠٠	(٤,٣٥٠)
	-١٠٠	٤,٣٥٠

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على معاملات اليورو والجنيه الاسترليني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتقد إدارة المجموعة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي والدرهم الإماراتي مرتبطان بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو والجنيه الاسترليني على بشكل مستمر.

تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن المجموعة ليست معرضة بشكل جوهري لتغيرات أسعار الصرف.

فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اليورو	الجنيه الاسترليني
النقد لدى البنوك	٧٦٣	٢٦٨
ذمم مدينة تجارية	-	-
ذمم دائنة تجارية	(٤,٢٧٦)	(٢٨٤)
صافي تعرض قائمة المركز المالي الموحدة لمخاطر العملات الأجنبية	(٣,٥١٣)	(١٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	اليورو	الجنيه الاسترليني
النقد لدى البنوك	٢,٠٣٧	٤٢
ذمم مدينة تجارية	٤٨٥	-
ذمم دائنة تجارية	(١٢,٥٩٦)	(٧٥٤)
صافي تعرض قائمة المركز المالي الموحدة لمخاطر العملات الأجنبية	(١٠,٠٧٤)	(٧١٢)

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)
٣-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
٤-٣-٢٦ مخاطر السوق (تتمة)

تحليل الحساسية

ان ارتفاع/ (انخفاض) اليورو والجنية الاسترليني بنسبة ١٠٪ مقابل الريال السعودي سوف يؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بالعملة الأجنبية كما ستزيد (تنقص) الربح أو الخسارة بالمبالغ الظاهرة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
(٣٥١)	٣٥١	(١,٠٠٧)	١,٠٠٧
(٢)	٢	(٧١)	٧١
(٣٥٣)	٣٥٣	(١,٠٧٨)	١,٠٧٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
(٣٥١)	٣٥١	(١,٠٠٧)	١,٠٠٧
(٢)	٢	(٧١)	٧١
(٣٥٣)	٣٥٣	(١,٠٧٨)	١,٠٧٨

٢٦- ٤ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي لأعمال مجلس الإدارة، يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى أرباح أسهم للمساهمين العاديين.

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

(أ) حماية قدرة المنشأة على الاستمرارية، حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم العوائد لحملة الأسهم والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين؛ و

(ب) توفير عائد مناسب للمساهمين.

٢٧- إعادة التصنيف

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة على النحو المبين أدناه، والتي تعتبرها الإدارة عرضاً أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات الصلة. إن عمليات إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الدخل أو الأرباح المحتجزة المعلن عنها مسبقاً.

قائمة المركز المالي الموحدة	كما ذكرت سابقاً	المبالغ المعاد تصنيفها	مقدار إعادة التصنيف
أصول قيد الإنشاء	٦٣,٥٦٣	٦٥,٥٧٣	٢,٠١٠
ذمم مدينة تجارية وموجودات أخرى	٣٢٧,١٧٨	٣٢٥,١٦٨	(٢,٠١٠)
مخزون	٦٤٦,٦٠٧	٦٥١,٨٣٧	٥,٢٣٠
قطع غيار	٣٣,٨٣٣	٢٨,٦٠٣	(٥,٢٣٠)

٢٨- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية العام والتي من شأنها أن يكون لها تأثير كبير على المركز المالي للمجموعة بإستثناء ما يلي:

توزيعات

قرر مجلس إدارة شركة الخزف السعودية في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م الموافقة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١ م.

أعلن مجلس إدارة شركة الخزف السعودية عن توزيع أرباح نقدية بنسبة ٧,٥٪ بواقع ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ م، بقيمة ٥٩,٩ مليون ريال سعودي.

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل اللجنة التنفيذية المفوضة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٥ رجب ١٤٤٣ هـ).