

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

صفحة

فهرس

-	نقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٢٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الخزف السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، إن الإدارية هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) ("التقرير المالي الأولي") المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناء على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتياطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.



شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية

محمد فرحان بن نادر
 ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
 ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٢٢ م).

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بألاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	إيضاح	موجودات
١,٦٤٠,٦٩٨	١,٦٢٥,٠٢٩	٧	موجودات وألات ومعدات، بالصافي
٧١,٥٦٧	٦٧,٦٣٠		حق استخدام أصول، بالصافي
٩,٠١١	٩,١١٤		استثمار في شركة زميلة
٧,٩٨٧	٧,٩٨٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر
<u>١,٧٢٩,٢٦٣</u>	<u>١,٧٠٩,٧٦٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٧٣١,٤٨١	٨٨٨,٤٤٢		مخزون، بالصافي
٢٩٣,٤٧٩	٣٧٥,٢١٧		نرم مدينة، بالصافي وصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
<u>١٠٩,٦٤٦</u>	<u>٧١,١٠١</u>		نقد وما في حكمه
<u>١,١٢٤,٦٠٦</u>	<u>١,٣٤٦,٧٤٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٢,٨٦٣,٨٦٩</u>	<u>٣,٠٤٤,٥٠١</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٢٤١,٧١٥	٢٤١,٧١٥		احتياطي نظامي
٣,٧٦٢	٣,٧٦٢		احتياطي القيمة العادلة
(٣,٨٧٠)	(٣,٦٦٣)	٩	أسهم الخزينة
<u>٦٣٠,١١٢</u>	<u>٦٥٩,٥٨٧</u>		أرباح مبقة
<u>١,٦٧١,٧١٩</u>	<u>١,٧٠٢,٤٤١</u>		مجموع حقوق الملكية العادلة لمساهمين الشركة
<u>٤٠,٣٨٣</u>	<u>٢٨,٧٣٦</u>		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>١,٧١٢,١٠٢</u>	<u>١,٧٤١,١٣٧</u>		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤٢٢,٦٧٨	٣٦٤,٩٠٩	١-١١	قرض طويلة الأجل - جزء غير متداول
٥٢,٢١٦	٥٤,٨٠٨		التزامات تأجير - جزء غير متداول
٨٧,٨٥٩	٨٩,٨١٦		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٥٦٢,٧٥٢</u>	<u>٥٠٩,٥٤٣</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
-	٥٥,٠٠٠	٢-١١	قرض قصيرة الأجل
٢٣٤,٨٤١	٢٨٧,١٥٢	١-١١	قرض طويلة الأجل - جزء متداول
١٣,٩٠٢	١٤,٣٣٢		التزامات تأجير - جزء متداول
٣١٧,٦٧٥	٤١٨,١١٨		نرم دائنة وصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٢,٥٩٦	١٩,٢٢٨	١٢	مخصص الزكاة
<u>٥٨٩,٠١٤</u>	<u>٧٩٢,٨٣٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,١٥١,٧٦٧</u>	<u>١,٣٠٣,٣٦٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٢,٨٦٣,٨٦٩</u>	<u>٣,٠٤٤,٥٠١</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

عبد العزيز بن عبد الله العيسى
ماجد بن عبد الله العيسى
رئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام

مدير الإدارية

نائب رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بألاف ريالات السعودية)

البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الربح أو الخسارة	
٧٩٦,٣٩٦	٧٣٤,٩٨١	٣٥٦,٠٥٧	٢٣٨,٨٤٨	١٣	الإيرادات، بالصافي
(٥١١,٩٦٨)	(٥٠٧,٤٤٦)	(٢١٩,٠٠٨)	(٢٢٢,٧٨١)		تكلفة الإيرادات
٢٨٤,٤٢٨	٢٢٧,٥٣٥	١٣٧,٠٤٩	١٠٥,٥٤٧		مجمل الربح
(٩٨,٥٤٥)	(١٠١,٢٧٠)	(٤٨,٦٠٩)	(٥٠,٠٩٣)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٣٩,٢٤١)	(٣٤,٢٥٣)	(١٧,٦٦١)	(١٧,٥٣٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٢٥٧)	(٤,٩٥٠)	(٢,٢٥٧)	(٢,١٧٢)		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
١٤٤,٣٨٥	٨٩,٠٦٢	٦٨,٥٢٢	٣٥,٧٤٨		صافي الربح من الأعمال الرئيسية
(١١,٧٠٢)	(٨,٨٨٩)	(٦,٥١٢)	(٣,١٨٨)		تكاليف تمويل
١٣,٦٠٧	١٩,٧٠٦	٨,٣١٨	١١,٠١٢		إيرادات أخرى
٣١٩	١٠٢	١٥٩	١٠٢		حصة المجموعة من أرباح الشركة ذات الصلة
١٤٦,٦٠٩	٩٩,٩٨٢	٧٠,٤٨٧	٤٣,٦٧٥		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
(١٢,٦٤٣)	(١٢,٣٩٨)	(٧,٠٢١)	(٦,٢٢٤)		الزكاة
١٢٣,٩٦٦	٨٧,٥٨٤	٦٣,٤٦٦	٣٧,٣٥١		صافي ربح الفترة
<hr/>					
١١٩	١٢١	١١٩	-		الدخل الشامل الآخر
١١٩	١٢١	١١٩	-		يتدوّل لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة
١٣٤,٠٨٥	٨٧,٧٠٥	٦٣,٥٨٥	٣٧,٣٥١		الربح أو الخسارة
<hr/>					
١,٦٨	١,١٢	٠,٨٠	٠,٤٨	١,١٦	أرباح إعادة قياس إلتزامات خطة منافع
<hr/>					
١٣٤,٠٢٩	٨٩,٢٦٣	٦٣,٣٣٤	٣٧,٩٦٩		الموظفين المحدد
(٦٣)	(١,٦٧٩)	١٣٢	(٦١٨)		مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣٣,٩٦٦	٨٧,٥٨٤	٦٣,٤٦٦	٣٧,٣٥١		اجمالي الدخل الشامل للفترة
<hr/>					
١٣٤,١١٧	٨٩,٣٥٢	٦٣,٤٥٣	٣٧,٩٦٨		صافي ربح السهم الأساسي والمخفض
(٣٢)	(١,٦٤٧)	١٣٢	(٦١٧)		(بأربيل السعودي)
١٣٤,٠٨٥	٨٧,٧٠٥	٦٣,٥٨٥	٣٧,٣٥١		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

ملاج بن عبدالله العيسى
رئيس التدقيق

وليد بن محمد البسام
مدير الادارة المالية

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بألاف الريالات السعودية)

لفترة العدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢١م (غير مراجعة)	٢٠٢٢م (غير مراجعة)
-----------------------	-----------------------

١٤٦,٦٠٩	٤٩,٩٨٢
٥٧,٩٣٧	٥٩,٨٧٤
(١,٠٣٣)	(١,٣٤٤)
١٥٢	-
٧,٣٤٩	٦,٢٤٣
٢,٢٥٧	٤,٩٥٠
٧,٠٢٣	(١,٩٤٩)
١,٥٨٧	١,٥٨٧
٩,٦٣٠	٧,٣٠٢
٥,٧٩٠	٥,٨٩٦
(٣١٩)	(١٠٣)
<u>٢٣٦,٩٩٢</u>	<u>١٨٠,٤٣٨</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتصويبة صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفّر من
الأنشطة التشغيلية
استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
إلغاء موجودات غير ملموسة
استهلاك حق استخدام أصول
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المترتبة
المكون من مخصص مخزون ثالث وراكد وبطيء الحركة
مصروف الفائدة على مطالبات التأجير
تكاليف تمويل
المكون من التزامات خطة مناقع الموظفين المحددة
حصة المجموعة من أرباح الشركة الرسمية

(٣٥,٢٤٢)	(٨٤,٧٥٠)
(١٨,٣٤٠)	(١٥٤,١٩٢)
٥٢,٢٦٥	٩٨,١٧٢
(٥,٧٩٠)	(٣,٨١٨)
(٣٢,١٣٧)	(١٥,٧٦٧)
<u>١٩٧,٧٤٨</u>	<u>١٩,٢٨٣</u>

التغيرات في الموجودات والمطالبات التشغيلية
نف مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مخزون
نف دائنة ومصاريف مستحقة ومطالبات أخرى
المسدود من التزامات خطة مناقع الموظفين المحددة
المسدود من مخصص الزكاة
صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

(٢٢,٢٦٢)	(٤٤,٢٧٨)
١,٠٦٥	١,٤١٧
(١,٠٠٠)	-
٣٩٦	-
<u>(٢٢,٨٠١)</u>	<u>(٤٢,٨١١)</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
الاستحواذ على حقوق الملكية غير السيطرة
توزيعات أرباح مبنية من الشركة الرسمية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

١٩,٩٠٧	٥٥,٠٠٠
(١٥٥,٤٤٧)	(٥,٤٥٨)
-	(٥٩,٨٧٧)
٦,٧١٧	١,٢٠٧
(٨,٥٢٥)	(٨٧١)
(١٢,٨١٣)	(٤,٩٦٨)
<u>(١٥٠,٩١)</u>	<u>(١٤,٩٦٧)</u>

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
المحصل من القروض قصيرة الأجل
صافي الحركة على قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
من لهم خزينة
المسدود من التزامات التأجير
المسدود من تكاليف التمويل
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٢٤,٧٨٦	(٣٨,٥٤٥)
٦٨,٦٨٩	١٠٩,٦٤٦
<u>٩٣,٤٧٥</u>	<u>٧١,١٠١</u>
<u>٢٠٢,٠٠٠</u>	<u>-</u>

صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معاملات غير نقدية
زيادة رأس المال عن طريق منح أسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

عبدالعزيز بن عبدالكريم الكريحي

ماجد بن عبدالله العيسى
رئيس التدقيق

نائب رئيس مجلس الإدارة

وليد بن محمد البسام
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة الخزف السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٦) ب تاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٣٩٧هـ (الموافق ٤ إبريل ١٩٧٧م) وتم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٥ صفر ١٣٩٨هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٨م).

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.

ب- تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م على أنشطة الشركة الأم والشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

نسبة المالكية المباشرة وغير المباشرة كما في		النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م		
%٧٣,٨٩	%٧٣,٨٩	الاستيراد والتتصدير والجملة والتجزئة للأنباب الفخارية	شركة الخزف للأنباب
%١٠٠	%١٠٠	التشغيل والصيانة *	شركة ارزان *
%٩٨,٦٩٤	%٩٨,٦٩٤	الاستيراد والتتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة **	شركة الخزف للاستثمار *

* لم تمارس هذه الشركات أيًّا من أنشطتها الواردة في السجل التجاري منذ تاريخ تأسيسها وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

** تتمثل نسبة ملكية شركة الخزف السعودية في شركة الخزف للاستثمار "٤٤%٩٨,٦٩%" و تكون نسبة الملكية من ٥٥% بطريقة مباشرة ونسبة ٣,٦٤% بطريقة غير مباشرة وهي نسبة ملكيتها عن طريق شركة الخزف للأنباب.

ج- تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة موجولات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج الشركات التابعة لها، شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة ارزان (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة الخزف للأنباب (شركة مساهمة سعودية)، (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة").

إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة الخزف السعودية
الرياض - حي العليا - طريق الملك فهد
ص. ب ٣٨٩٣ الرمز البريدي ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و يجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملة من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقدير الممتلكات والألات والمعدات والموجولات غير الملحوظة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) على التوالي وختار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة. خلال عام ٢٠١٩م، أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ - أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي شركة تم السيطرة عليها بواسطة الشركة الأم، تتتوفر السيطرة الأم المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لنغير السيطرة، فإن حقوق التصويت المحتلة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ بدء السيطرة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والأفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد غير ذلك.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتلة بتاريخ إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقييرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والألات والمعدات ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والألات والمعدات أو التلف والنفاد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تتحمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقيير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتهي إليها الموجودات. وإذا تم تقيير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

الانخفاض في قيمة الندم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير جوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قد ينبع من متقداماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقداماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة النقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولي الموحد الموجز.

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م**

٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عددًا من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:
الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض بالقيمة متراكمه. تشمل التكلفة على المصارييف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصارييف الإصلاح والصيانة مصارييف إيرادية أما مصارييف التحسينات فتعتبر مصارييف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبند الرئيسي لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هو على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)	البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)
البنياني	٣٣,٣٣ - ١٠	الأثاث ومجروشات	٦,٦٦ - ١٠
الآلات والمعدات	٢٠	تحسينات على المبني المستأجرة	٤ أو مدة الإيجار، أيهما أقل
السيارات	٦,٦٦ - ٤	قطع الغيار	٥ - ١٠

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متعددة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تتحقق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استنفاد حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم ميدانياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفاتر الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقراض الإضافي للمجموعة.

الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة ما، تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة أو مشروعًا مشتركاً. يتم محاسبة الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً. عندما تقوم المجموعة بتحفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، فتقوم بإعادة التصنيف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.
ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولى للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).
يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

٠. التكلفة المطفأة

- ٠. القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ٠. القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

- ٠. نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية.
- ٠. خصائص التدفق النقدي التعاقدى للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصارييف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بند مالية آخر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطافة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافة إذا كانت الموجودات تلي الشروط التالية (وليس مخصصة قيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينبع عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.
- تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري، ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمديونون التي تدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع.
- أن ينبع عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام المجموعة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلًا من ذلك تأخذ المجموعة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والمتغيرات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تتخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
- الأدوات المالية التي تتخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير المالي الأولي الموحد الموجز، ومع ذلك، لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢ شهرًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تعرف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبما أن معظم هذه الأدوات تتبع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً، إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطرها الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحفظة بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد يتضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتکبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكاليف الحصة المناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادلة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقلص لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع حسابات الأرباح، كما تشمل السحب على المكتشوف من حسابات بعض البنوك وفقاً لاستراتيجية إدارة النقد للمجموعة ومن المحتمل أن تتحول أرصدة حسابات السحب على المكتشوف إلى أرصدة ذو قيمة موجبة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضواً في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطة بمشروع مشترك أو تكون كلاً المنشآتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر مما إذا تم تحويل السعر، وإن أفراد الإدارة الرئيسين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين المتصحّلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن المجموعة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير إكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في حين يتم إدراج المصروفات أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المتبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

- مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبدها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقييم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة الالتزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصارف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الدَّمَنُ الدَّائِنَةُ وَالْمَبَالِغُ الْمُسْتَحْقَةُ الدَّفْعُ

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي المجموعة بشكل سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتديقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرةً من حقوق المساهمين.

مخصص الزكاة

- ان الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بتحميمها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيد وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (الموافق ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كبداً عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

تحقق الإيرادات

- تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١ - تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣ - تحديد سعر الصنفقة: سعر الصنفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤ - تخصيص سعر إلى الصنفقة: التزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
 - ٥ - الاعتراف بالإيراد عندما (كما) في الكيان بالتزام الأداء.

يتحقق الاعتراف عند الوفاء بالالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالالتزامات الأداء يسجل الاعتراف بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم المجموعة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلًا لأي أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة الإيرادات

تثبت كافة المصارييف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعماله المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعيه وتسويقيه، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف البيعية والتسويقية

ت تكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتکدة في التسويق لمنتجات المجموعة وبيعها. يتم تصنیف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والكافات والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة واتباع الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والاتباع المهنية وغيرها.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة أو على المجموعة إلزام قانوني أو ضمني حالياً ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الإلزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الإلزام بموثوقية كافية.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معًا في تقديم منتجات أو خدمات خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئات اقتصادية محددة خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسوبيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية)

٦ - القطاعات التشغيلية الهامة

٦ - ١ معلومات قطاعية

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)				
٦ - ١ معلومات قطاعية				
الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	وال أدوات الصحية	بلاط السيراميك
٧٣٤,٩٨١	٨,٦٠٢	١٦٧,٠٩٦	٥٥٩,٢٨٣	٢١,٠٨٤
٢١,٠٨٤	-	-	٢١,٠٨٤	٩٩,٨٧٩
٩٩,٨٧٩	(٥,٥١)	٢١,٤٩٦	٨٣,٨٩٤	٢١,٤٩٦
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)				
٣,٠٤٤,٥٠٠	٢٤٤,٠٩١	٣٣٥,٣٧٠	٢,٤٦٥,٠٣٩	١,٣٠٣,٣٦٣
١,٣٠٣,٣٦٣	١٠٣,٣٥٩	٢٢١,٤٩١	٩٧٨,٥١٣	٢٢١,٤٩١
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)				
٧٩٦,٣٩٦	١٩,١١٤	١٩٤,٧٤٢	٥٨٢,٥٤٠	١٣,٦٨٣
١٣,٦٨٣	-	-	١٣,٦٨٣	١٤٦,٢٩٠
١٤٦,٢٩٠	٣٦٢	٣٥,٤١٢	١١٠,٥١٦	٣٦٢
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)				
٢,٨٦٣,٨٦٩	٢٤٧,٤٤٠	٢٧٦,٣٦٧	٢,٣٤٠,٠٦٢	١,١٥١,٧٦٧
١,١٥١,٧٦٧	١٠٠,٤٠٠	١٩٥,٢٣١	٨٥٦,١٣٦	١٩٥,٢٣١

٦ - ٢ تسويات ربح أو خسارة القطاعات التشغيلية

للفترة الستة أشهر المنتهية في		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (مراجعة)
٤٦٦,٢٩٠	(٩٩,٨٧٩)	٩٩,٨٧٩	١٠٣	١٤٦,٦٠٩
٣١٩				٩٩,٩٨٢

٦ - ٣ العمليات الموسمية

يخضع قطاع سخانات المياه الكهربائية في المجموعة للتقلبات الموسمية نتيجة التغيرات في فصول السنة. وعلى وجه الخصوص، فإن استخدام سخانات المياه الكهربائية يتاثر سلباً خلال موسم الصيف (من إبريل إلى سبتمبر)، وتحاول المجموعة تقليل الأثر الموسمي عن طريق إدارة المخزون. ومع ذلك، فإن هذا القطاع عادةً ما يكون له عائدات وأرباح أقل للربع الثاني والثالث من كل سنة.

سجل قطاع سخانات المياه خلال الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م إيرادات بلغت ٣٤٩ مليون ريال سعودي (الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٣٧٢ مليون ريال سعودي) وحقق القطاع خلال الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م صافي ربح قبل الزكاة بمبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٦٣,٣٦ مليون ريال سعودي).

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

- قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، بإضافة ممتلكات وألات ومعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٤,٤٤ مليون ريال سعودي (الستة شهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٢٣,٢ مليون ريال سعودي).

- تم استبعاد ممتلكات وألات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ٧٢,٨١٤ ريال سعودي خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٣٢,٣٢٨ ريال سعودي)، ونتج عنها ربح استبعاد بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ١ مليون ريال سعودي). وتم ادراجها ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية)

٨ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي / (بألاف الأسهم)
عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل - القيمة السوقية ١٠ ريال سعودي / (بألاف الأسهم)
قيمة الأسهم العادية المصدرة (بألاف الريالات السعودية)

٩ - أسهم الخزينة

قامت المجموعة سابقاً بشراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم خزينة خلال عام ٢٠١٩ لتوزيعها على الموظفين وفقاً للخطة المعتمدة من مجلس الإدارة.
خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، قامت المجموعة بتحويل أسهم خزينة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي مقابل نقدi
مستلم وتم تحويل الأسهم على الفور. لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة في هذه المعاملة وكان المقابل النقدي المستلم هو متوسط تكلفة الأسهم
المستبعدة.

١٠ - توزيعات الأرباح

خلال النصف الأول من العام قرر مجلس إدارة شركة الخزف السعودي في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٥ ربـ ١٤٤٣هـ) الموافقة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١ م بمبلغ ٥٩,٨٧٧ مليون ريال سعودي.

١١ - القروض

١-١١ القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)	سنة الاستحقاق
٦٦٤,٩٦٠	٦٥٧,٥١٩	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٥٢٥,٥٥١	٤٧,٥٠١	المستلم خلال الفترة / السنة
(٥٣٣,٠٦٢)	(٥٢,٩٥٩)	المسدود خلال الفترة / السنة
٧٠	-	تحويل من مصاريف بنكية
٦٥٧,٥١٩	٦٥٢,٠٦١	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٢٣٤,٨٤١	٢٨٧,١٥٢	الجزء المتداول
٤٢٢,٦٧٨	٣٦٤,٩٠٩	الجزء غير المتداول

١-١١ شروط القروض

تشتمل اتفاقيات القروض (من بين أمور أخرى) على شروط تتعلق بالتزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية، كما
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ، لم تلتزم شركة الخزف للأثاث (الشركة التابعة) لشروط اتفاقيات القروض وبموجبه الجزء الغير
متداول للقرض تم إعادة تصنيفه إلى المطلوبات المتداولة.

١١ - القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل قروض مراقبة إسلامية منوحة للمجموعة من قبل بنوك تجارية محلية، ويتم تحديد رسوم القروض
على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمنة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة القروض، خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠
يونيو ٢٠٢٢ م حصلت على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: صفر ريال سعودي). ولم
تسترد المجموعة أي مبلغ من هذه القروض خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٢ - مخصص الزكاة

فيما يلي الموقف الزكوي لشركة الخزف السعودي والشركات التابعة لها:

شركة الخزف السعودي

أنهت شركة الخزف السعودي وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن
جميع السنوات التالية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وسدّدت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت
على الشهادات المطلوبة.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢١ م، استلمت الشركة ربوطات زكوية عن عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
بمبلغ ١,٩٨ مليون ريال سعودي وسدّدت الشركة المبلغ بالكامل في يناير ٢٠٢٢ م. قامت الشركة بالإعتراض على الربوطات الزكوية
المذكورة وما زال الإعتراض المقدم من الشركة قيد الدراسة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الخزف للاستثمار

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية
ربوطات زكوية حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية)

١٢ - مخصصات الزكاة (تتمة)
شركة ارزان

قامت الشركة بتقييم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية حتى تاريخه.

شركة الخزف لأنابيب

أنهت شركة الخزف السعودي وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٢ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢١ م، وسدلت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ م وحتى ٢٠٢١ م حتى تاريخه.

١٣ - الإيرادات

إن عمليات المجموعة والمصادر الأساسية للإيرادات هي تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تستمد إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء ويتم تحويل السيطرة على المنتجات في وقت محدد عند تسليم البضاعة إلى العملاء.

تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

ت تكون إيرادات المجموعة من نقل البضائع والخدمات في وقت محدد وخطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية
٧٥٦,٠٦٥	٨,٦٠٢	١٦٧,٠٩٦	٥٨٠,٣٩٧
(٢١,٠٨٤)	-	-	(٢١,٠٨٤)
٧٣٤,٩٨١	٨,٦٠٢	١٦٧,٠٩٦	٥٥٩,٢٨٣

إيرادات القطاع

إيرادات بين القطاعات

إيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسوق الجغرافية الرئيسية

محلية

تصدير

توقيت الاعتراف بالإيراد

في وقت محدد

٦٨١,٦٧٧	٨,٦٠٢	١٣٥,٣١٣	٥٣٧,٧٦٢
٥٣,٣٠٤	-	٣١,٧٨٣	٢١,٥٢١
٧٣٤,٩٨١	٨,٦٠٢	١٦٧,٠٩٦	٥٥٩,٢٨٣
٧٣٤,٩٨١	٨,٦٠٢	١٦٧,٠٩٦	٥٥٩,٢٨٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية
٨١٠,٠٧٩	١٩,١١٤	١٩٤,٧٤٢	٥٩٦,٢٢٣
(١٣,٦٨٣)	-	-	(١٣,٦٨٣)
٧٩٦,٣٩٦	١٩,١١٤	١٩٤,٧٤٢	٥٨٢,٥٤٠

إيرادات القطاع

إيرادات بين القطاعات

إيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسوق الجغرافية الرئيسية

محلي

خارجي

توقيت الاعتراف بالإيراد

في وقت محدد

٧٤٢,١٨٤	١٩,١١٤	١٥٤,٦٨٣	٥٦٨,٣٨٧
٥٤,٢١٢	-	٤٠,٠٥٩	١٤,١٥٣
٧٩٦,٣٩٦	١٩,١١٤	١٩٤,٧٤٢	٥٨٢,٥٤٠
٧٩٦,٣٩٦	١٩,١١٤	١٩٤,٧٤٢	٥٨٢,٥٤٠

بيانات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)
لتقرير السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بألاف الريالات السعودية)

١٤ - الأدوات المالية

١٤ - ١- التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية، القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدورة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العاملة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الأجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية قارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية.

وتتضمن التقد وما في حكمه، النعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، القروض، والنفء الدائنة.

المجموع		المجموع		المجموع		المجموع		المجموع		المجموع	
المستوى ٣		المستوى ٢		المستوى ١		المستوى ٠		المستوى ٣		المجموع	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٩٨٧	كباقي ٣٠ يونيو ٢٢٠٢م (غير مراجعة)	٧,٩٨٧	النفء المالية المنفذة المطافاة	-	٧,٩٨٧	٧,٩٨٧	موجودات مالية العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٩٨٧	موجودات مالية العادلة بالقيمة العادلة	٧,٩٨٧
موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر للنعم المدينة والمصاريف الأخرى	٣٧٥,٢١٧	٣٧٥,٢١٧	-	٣٧٥,٢١٧	-	٣٧٥,٢١٧	٣٧٥,٢١٧	موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر للنعم المدينة والمصاريف الأخرى	٣٧٥,٢١٧	موجودات مالية العادلة بالقيمة العادلة	٣٧٥,٢١٧
المدفوعة مقدماً والموجودات اللتقد وما في حكمه بحسب الصندوق	٤٤٥,٢٨٢	٤٤٥,٢٨٢	-	٤٤٥,٢٨٢	-	٤٤٥,٢٨٢	٤٤٥,٢٨٢	المدفوعة مقدماً والموجودات اللتقد وما في حكمه بحسب الصندوق	٤٤٥,٢٨٢	المدفوعة مقدماً والموجودات اللتقد وما في حكمه بحسب الصندوق	٤٤٥,٢٨٢
مطلوبات مالية قروض قصيرة الأجل قروض طويلة الأجل النعم الدائنة	٥٥,٠٠٠ ٦٥٦,٠٦١ ٣٤٣,١٢٦ ١,٠٥٠,١٨٧	٥٥,٠٠٠ ٦٥٦,٠٦١ ٣٤٣,١٢٦ ١,٠٥٠,١٨٧	-	٥٥,٠٠٠ ٦٥٦,٠٦١ ٣٤٣,١٢٦ ١,٠٥٠,١٨٧	-	٥٥,٠٠٠ ٦٥٦,٠٦١ ٣٤٣,١٢٦ ١,٠٥٠,١٨٧	٥٥,٠٠٠ ٦٥٦,٠٦١ ٣٤٣,١٢٦ ١,٠٥٠,١٨٧	مطلوبات مالية قروض قصيرة الأجل قروض طويلة الأجل النعم الدائنة	٥٥,٠٠٠ ٦٥٦,٠٦١ ٣٤٣,١٢٦ ١,٠٥٠,١٨٧	مطلوبات مالية قروض قصيرة الأجل قروض طويلة الأجل النعم الدائنة	٥٥,٠٠٠ ٦٥٦,٠٦١ ٣٤٣,١٢٦ ١,٠٥٠,١٨٧

إضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تنمية)

لتقرير السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بملايين الريالات السعودية)

١٤ - ١- الأدوات المالية (تنمية)
١٤ - ١- ١ التصنيف الحاسبي والقيمة العادلة (تنمية)

المجموع	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
المجموع	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
موجودات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	مالي٢٠٢١ <small>دسمبر ٣١ (مراجعة)</small>	مالي٢٠٢١ <small>دسمبر ٣١ يوليو ٢٠٢٢</small>
موجودات مالية بالقيمة العادلة، المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٩٨٧	٧,٩٨٧
المدفوعة مقاماً والموجودات الأخرى القدي وما في حكمه باستثناء المصندوق	٢٩٣,٤٧٩ ٣٩٣,٤٧٩ ١٠٩,١٥٠ ٤٠٢,٦٢٩ ٧,٩٨٧	٢٩٣,٤٧٩ ٣٩٣,٤٧٩ ١٠٩,١٥٠ ٤٠٢,٦٢٩ ٧,٩٨٧
مطلوبيات مالية قروض قصيرة الأجل قروض طويلة الأجل الدسم الدائنة	- ٦٥٧,٥١٩ ٢٢٩,٣٧١ ٨٨٦,٨٩٠ ٨٨٦,٨٩٠	- ٦٥٧,٥١٩ ٢٢٩,٣٧١ ٨٨٦,٨٩٠ ٨٨٦,٨٩٠
١٤ - ٢ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة		
لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كما أنه لم يتم تغيير أساليب التقدير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية)

٤ - الأدوات المالية (تتمة)

٤-٣-٣ المستوى ٣ القيم العادلة

يوضح الجدول التالي تسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية لمستوى ٣ من القيم العادلة لقياسات القيمة العادلة المتكررة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة/ السنة
٧,٧٤٦	٧,٩٨٧	الرصيد غير المدرج في الدخل الشامل الآخر
٢٤١	-	الرصيد، نهاية الفترة/ السنة
٧,٩٨٧	٧,٩٨٧	

٥ - الأطراف ذات العلاقة

- هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة مجلس الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. ينافي هذا البند مما يلي:
- تتضمن الذمم الدائنة التجارية أرصدة أطراف ذات علاقة.
- تمثل الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	شركة ترakan الرياض
٢٢٢	٢٠٠	شركة أكسا للتأمين التعاوني
٩٤	١٠	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٣,٨١٥	-	شركة تشب العربية للتأمين التعاوني
-	-	
٤,١٣١	٢١٠	

بـ. فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة :

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٦,٥٧٤	٢٠,٨٤٨	مشتريات السلع والخدمات	شركة زميلة	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٣٩٦	-	توزيعات أرباح مستلمة		شركة أكسا للتأمين التعاوني
-	٩	خدمات تأمين	مرتبطة	شركة ترakan الرياض
٣,٤٤٥	١,٧٧٣	خدمات نقل	مرتبطة	شركة تشب العربية للتأمين التعاوني
-	٢٨٣	خدمات تأمين	مرتبطة	

٦ - ربحية السهم

٦-١ - ربحية السهم الأساسية

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
١٣٤,٠٢٩	٨٩,٤٦٣
٧٩,٦٠٢	٧٩,٧٧٨
١,٦٨	١,١٢

صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (بألاف الأسهم)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (باليارىال السعودي)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية)

٦ - ربحية السهم (تتمة)

١-٦ - ربحية السهم الأساسية (تتمة)

١-٦-١ - عدد الأسهم

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لعكس أثر أسهم الخزينة المحفظ بها (إيضاح - ٩)

٢-٦ - ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العادي المخفضة بناء 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المالها لتتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأدنى لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠٢١ م.

إن هيكلة رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي واحتياطي القيمة العادلة وأسهم الخزينة والأرباح المتبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات المجموعة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبّد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدقها البنوكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٢٥٨,٦٣٦	٣٠٨,٣٥٧
١٠٩,١١٦	٧٠,٠٦٥
٣٦٧,٧٥٢	٣٧٨,٤٢٢

ذمم مدينة
النقد وما في حكمه باشتئاء الصندوق

- إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة لوفاء بالالتزامات المستقبلية المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
(بألاف الريالات السعودية)

١٨ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

ا- لدى المجموعة بنكية على شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بمبلغ إجمالي قدره ١٩٦,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: مبلغ ٩٣,٥ مليون ريال سعودي).

ب- تتضمن الاعتمادات المستندية مبلغ ٤٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٥,٠٨ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالالتزامات الرأسمالية لتوريد الألات ومعدات مشروع توسيع المصنع.

ج- تضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المنوح إلى شركة الخزف للأنابيب (شركة تابعة) بما يعادل الحصة في رأس مال الشركة ويبلغ قيمة الضمان كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م ٣٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٤,٩ مليون ريال سعودي)، كما تضمن المجموعة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار المنوح إلى شركة الخزف للأنابيب (شركة تابعة) بمبلغ ١٢,٧ مليون كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٦,٧ مليون ريال سعودي).

١٩ - الأمور الهامة

نظرًا لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تشي فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) لا تزال الشكوك قائمة حول احتمال حدوث المزيد من تشي فايروس (كوفيد-١٩) نتيجة للمتغيرات الجديدة أو إجراءات الإغلاق التي تؤثر على سلاسل التوريد.

استجابة لانتشار فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في المناطق التي تعمل فيها المجموعة وما ينتج عنه من اضطرابات محتملة في الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق ، قامت الإدارة بتقييم آثاره على عملياتها بشكل كافي واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية من أجل ضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع الأوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أنحاء الأسواق الخارجية. علاوة على ذلك نفذت الإدارة خطط طوارئ من أجل تقليل تأثير المخاطر المتعلقة بفيروس كورونا (كوفيد-١٩) وحماية استمرارية عملياتها التجارية.

ستواصل الإدارة مراقبة آثار الوباء عن كثب بما في ذلك التأثير على الأصول غير المتداولة والمخزون والذمم المدينية في المستقبل. بناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك حاجة إلى تعديلات جوهيرية في البيانات المالية المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢م الموافقة على توزيع أرباح نقدية لمساهمي المجموعة عن النصف الأول من عام ٢٠٢٢. بمبلغ ٣٩,٩ مليون ريال سعودي. سعودي حيث أن عدد الأسهم المستحقة للأرباح ٧٩,٨٣٨,٦٧٩ سهم، وحصة السهم الواحد من توزيع الأرباح مبلغ ٠,٥٠ ريال سعودي.

بخلاف ذلك تعتقد الإدارة بعد وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة قبل إصدار هذه القوائم الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل اللجنة التنفيذية المفوضة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م).