

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

٧-٢	- تقرير المراجع المستقل
٨	- قائمة المركز المالي الموحدة
٩	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
١٠	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٦-١٢	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الخزف السعودية - شركة مساهمة سعودية - (ويشار لها بـ "الشركة" والشركتين التابعتين لها) يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وكل من قائمة 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 المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسة للمراجعة

الأمر الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمر الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الأمر الرئيسة للمراجعة (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".</p> <p>أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسة المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغييرات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.</p> <p>كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية الموحدة ومقياس للأداء، كما أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من جانب الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة. - حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسات المحاسبية. - حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. - قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإتيان الملائم للإيرادات. - قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
لمزيد من التفاصيل. راجع الإيضاحات أرقام (٣، ٦، ٢٣)	

الأمر الرئيسي للمراجعة (يتبع)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بلغت القيمة الدفترية قبل المخصصات للمدينون التجاريون ٢٤٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٢١٢ مليون ريال سعودي). وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون التجاريون ٢٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٤,١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. تقوم إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص هبوط قيمة المدينون التجاريون. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بمقارنة نموذج الخسارة المتوقعة الذي طوره الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي لتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى معقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج. - قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، كذلك المستخدمة لحساب احتمال التعثر في السداد والخسارة اللاحقة من التعثر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. - الاستعانة بالمتخصصين لدينا بالمحاسبة لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، ومقارنة هذا مع أفضل الممارسات المقبولة. - قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٤-١٧).	

تعهدات القروض	
أمر مراجعة رئيسي	إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغ رصيد القروض ١,٠٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ م: ٩١٦ مليون ريال سعودي).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - تم الحصول على مصادقات البنوك المقرضين فيما يتعلق بالقروض ومطابقتها مع دفاتر المجموعة. - تم مراجعة اتفاقيات القروض والتأكد من أن الأرصدة تم الإفصاح عنها بشكل مناسب. - تم الحصول على بيان يوضح التزام المجموعة بالتعهدات البنكية والتحقق منها وإعادة احتسابها والتأكد من الوفاء بها. - التحقق من التزام المجموعة بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي فيما يخص تصنيف القروض إذا اختلفت المجموعة بالتعهدات البنكية.
لمزيد من التفاصيل، راجع إيضاح رقم (٢٠).	

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

أمر مراجعة رئيسي	الهبوط في قيمة عقارات، آلات ومعدات
<p>كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي</p> <p>تضمنت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختبار الهبوط في القيمة، وتصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات. - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والمنهجيات المستخدمة. بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات المجموعة المتعلقة بعملياتها الحالية. 	<p>بلغت قيمة عقارات، آلات ومعدات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ١,٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٧ مليار ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة لاسترداد الأصل هي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أهمها أعلى.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتضمن الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي، افتراضات تأثير المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة وإجمالي هامش الربح، معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p>
لمزيد من التفاصيل، راجع السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٥)	

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى الموجودة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى ولم نبد أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا خالصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى 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 ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للمجموعة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والحفاظ على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

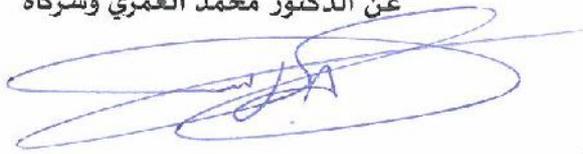
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خصصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإنه علينا أن نلفت 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 يتم 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 للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهم في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

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

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. ومن ثمّ تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح 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 التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٩ رجب ١٤٤٠ هـ
الموافق : ٢٦ مارس ٢٠١٩ م

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح	الأصول
				الأصول غير المتداولة
	١,٧١٢,٦٤٥	١,٨١١,٣٨٦	١٠	عقارات، آلات ومعدات، صافي
	١,٧٧٥	٩٢٩	١١	أصول غير ملموسة، صافي
	٢٥,٠٦٧	٨,٩٤١	١٢	استثمارات في شركات زميلة
	١٠,٨٩٤	١١,٦٤٩	١٥	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	١,٧٥٠,٣٨١	١,٨٣٢,٩٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
	٧٠٧,٠٦٧	٧٠٦,٢١١	١٦	مخزون، صافي
	٣٧٢,٤٠٤	٣٧٩,١١٢	١٧	مدينون تجاريون و أخرى، صافي
	٧٩,٢٩٦	٤٨,٠٠٨	١٨	نقد وما في حكمه
	١,١٥٨,٧٦٧	١,٠٣٣,٣٣١		مجموع الأصول المتداولة
	٢,٩٠٩,١٤٨	٢,٨٦٦,٢٣٦		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
	٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
	٢١٨,٣٣٦	٢١٨,٣٣٦	١٩	احتياطي نظامي
	٥,٩٦٥	٦,٦٩٥	١٩	احتياطي القيمة العادلة
	٩٠٦,١٤٨	٥٩٠,٥٣٥		أرباح مبقاة
	١,٦٣٠,٤٤٩	١,٤١٨,٥٦٦		إجمالي حقوق الملكية الماندة لمساهمي الشركة
	-	٤٢,٦٥٣	١٤	حقوق غير مسيطرة
	١,٦٣٠,٤٤٩	١,٤٥٨,٢١٩		مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
	٢٢٥,٣٦٦	٣٥٢,٩٦٦	٢٠	قروض طويلة الاجل
	٦٩,٣٨٥	٧١,٣٥٢	٢١	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	٢٩٤,٧٥١	٤٢٤,٣١٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
	٢٢٤,٤٩٨	١١٣,٠٨٠	٢٠	قروض قصيرة الاجل
	٤٦٥,٧٩٤	٥٦٦,٤٧٠	٢٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
	٢٩١,٣١٢	٢٩٥,٤٥٢	٢٢	دائنون تجاريون وأخرى
	٢,٣٤٤	٨,٦٩٧	٨	مخصص الزكاة الشرعية
	٩٨٣,٩٤٨	٩٨٣,٦٩٩		مجموع الالتزامات المتداولة
	١,٢٧٨,٦٩٩	١,٤٠٨,٠١٧		مجموع الالتزامات
	٢,٩٠٩,١٤٨	٢,٨٦٦,٢٣٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

العضو المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية



شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
١,١٣٩,٧٢٦	١,٠٢٨,٠٤٨	٦	المبيعات
(٩٧١,٤٥٧)	(٩٢٠,٢٤٤)	٧	تكلفة المبيعات
١٦٨,٢٦٩	١٠٧,٨٠٤		مجمل الدخل
١٠,٧٤٢	١٢,٣٨١	٧	إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٤٥)	(١٥,٤٢٠)	٢٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٦٧,٩٦٢)	(١٧٥,٤٢٩)	٧	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٣,٦٩١)	(٨٩,٧٤٦)	٧	مصاريف إدارية وعمومية
(٦٢,٩٨٧)	(١٦٠,٤١٠)		الخسارة التشغيلية
٥,٦٢٨	(٢٨)		(خسائر)/أرباح بيع عقارات، آلات ومعدات
(٤٠,٣١٦)	(٤٧,٥٣٧)	٧	تكاليف التمويل، صافي
٧٢١	(٢,٩٧١)	١٢	الحصة من صافي (خسارة) / ربح الشركات زميلة
(٩٦,٩٥٤)	(٢١٠,٩٤٦)		صافي الخسارة قبل الزكاة
(١٠٠)	(٩,٦٥٨)	٨	الزكاة الشرعية
(٩٧,٠٥٤)	(٢٢٠,٦٠٤)		صافي الخسارة للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			ينود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
٢,٧١٢	١,٣٠٧	١٩	إعادة احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -
٩٧	٧٣٠	١٩	صافي التغير في القيمة العادلة
٢,٨٠٩	٢,٠٣٧		الدخل الشامل الآخر
(٩٤,٢٤٥)	(٢١٨,٥٦٧)		إجمالي الدخل الشامل الآخر
(١,٦٢)	(٣,٥٨)	٩	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة (بال)
			صافي الخسارة تنسب إلى:
(٩٧,٠٥٤)	(٢١٤,٥٧٧)		مساهمي الشركة
-	(٦,٠٢٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى تنسب إلى:
(٩٤,٢٤٥)	(٢١٢,٥٤٠)		مساهمي الشركة
-	(٦,٠٢٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية





شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(بالآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائد		احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
		لمساهمي الشركة	أرباح مبقاة			
١,٦٢٨,١٠٦	-	١,٦٢٨,١٠٦	٩٠٣,٨٠٥	٥,٩٦٥	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
(٢٢٠,٦٠٤)	(٦,٠٢٧)	(٢١٤,٥٧٧)	(٢١٤,٥٧٧)	-	-	-
٢,٠٣٧	-	٢,٠٣٧	١,٣٠٧	٧٣٠	-	-
(٢١٨,٥٦٧)	(٦,٠٢٧)	(٢١٢,٥٤٠)	(٢١٣,٢٧٠)	٧٣٠	-	-
٤٨,٦٨٠	٤٨,٦٨٠	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	١٠٠,٠٠٠
١,٤٥٨,٢١٩	٤٢,٦٥٣	١,٤١٥,٥٦٦	٥٩٠,٥٣٥	٦,٦٩٥	٢١٨,٣٣٦	٦٠٠,٠٠٠
١,٧٧٤,٦٩٤	-	١,٧٧٤,٦٩٤	١,٠٥٠,٤٩٠	٥,٨٦٨	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
(٩٧,٠٥٤)	-	(٩٧,٠٥٤)	(٩٧,٠٥٤)	-	-	-
٢,٨٠٩	-	٢,٨٠٩	٢,٧١٢	٩٧	-	-
(٩٤,٢٤٥)	-	(٩٤,٢٤٥)	(٩٤,٢٤٢)	٩٧	-	-
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٦٣٠,٤٤٩	-	١,٦٣٠,٤٤٩	٩٠٦,١٤٨	٥,٩٦٥	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
صافي خسارة السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
أثر الإستحواذ على شركة الخزف للأدبيات
توزيعات الأرباح (إيضاح رقم ٣-١٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل
توزيعات الأرباح (إيضاح رقم ٣-١٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

العضو المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية



شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(٩٦,٩٥٤)	(٢١٠,٩٤٦)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات:
٢٠٣,٩٤٦	٢٠٤,٠٤٦	استهلاكات
٢,٢٣٥	٨٤٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٤٥	١٥,٤٢٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠,١٠٢	١٤,٨٧٦	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
(٥,١٢٨)	٢,٠٣٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣٨,٥٧٠	٤٦,٤٤٦	تكاليف التمويل، صافي
(٧٢١)	٢,٩٧١	حصة المجموعة من صافي ربح / (خسارة) شركات زميلة
١٨٨	-	خسائر مشتقات مالية
(٥,٦٢٨)	٢٨	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
٤٩,٦٥٣	٩,٤١٠	التغيرات في المخزون
(٤٩,٢٣٥)	٨٥,٥٤٥	مدينون تجاريون وأخرى
(١٠,٤٤٢)	(١٥,٩٠٩)	دائنون تجاريون وأخرى
١٦٦,٨٣١	١٥٤,٧٦٥	
(١٤,٧١٨)	(٣,٣٠٥)	الزكاة الشرعية المدفوعة
١٥٢,١١٣	١٥١,٤٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٥٩٨)	(٦٤,١٣٩)	إضافات عقارات، آلات ومعدات
-	(٦٦,٣٨٧)	الإستحواذ على الشركة التابعة، صافي
١٣,٥٤٣	١٦٨	المحصل من بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
-	٤٥١	توزيعات من أنوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٩٦	٣٩٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٤٩,٦٥٩)	(١٢٩,٥١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢١,٤٩٨	(١١١,٤١٨)	صافي المحصل من القروض قصيرة الأجل
١٠,٢٨٤	٩٩,٩٤٠	صافي المحصل / (المدفوع) من قروض طويلة الأجل
(٢٩,٦٣٩)	(٤١,٧٥٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(٤٧,٨٥٧)	(٥٣,٢٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥٤,٥٩٧	(٣١,٢٨٨)	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٤,٦٩٩	٧٩,٢٩٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٩,٢٩٦	٤٨,٠٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية







إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

التكوين والنشاط

-١

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 صنع وبيع منتجات السراميك والأدوات الصحية ومشتقاتها. بالإضافة إلى أن الشركة تقوم بإستيراد الآلات والمعدات من الملحقات ذات الصلة وغيرها.

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن أصول والتزامات ونتائج الشركة التابعة لها شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة الخزف للأنابيب (شركة مساهمة مقفلة).

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			ديسمبر ٢٠١٨ م	ديسمبر ٢٠١٧ م
شركة الخزف للاستثمار	المملكة العربية السعودية	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة.	٩٥%	٩٥%
شركة الخزف للأنابيب	المملكة العربية السعودية	الاستيراد والتصدير وتجارة الجملة والتجزئة للأنابيب	٦١,١٢%	٥٠%

تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيس والسجلات الفرعية التالية:

رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل لفرعي	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١٠١٠٢١٦٢٣٩	١٤٢٧/٠١/١٦ هـ	الرياض	١١٣١٠٠٧٣٩٩	١٤٠٨/١١/٠٦ هـ	بريدة
١٠١٠٩٢٨١٦٦٣	١٤٣٩/٠٣/١٩ هـ	الرياض	٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	١٤٢٨/٠١/٢٤ هـ	حائل
١٠١٠١٨٠٩٨٣	١٤٢٣/٠٧/٢٣ هـ	الرياض	١١٢٨٠٠٧٠٧٢	١٤٢٨/٠٣/١٩ هـ	عنيزة
١٠١٠٢١٧٣٠٤	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الرياض	٢٠٥٠٠١٧٨٣٦	١٤٠٨/٠٨/١٦ هـ	الدمام
١٠١٠٢١٧٣٠٧	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الرياض	٥٨٥٥٠١٨٥١٥	١٤٢٠/٠١/١٥ هـ	خميس مشيط
١٠١٠٤١٠٣٣٧	١٤٣٥/٠٦/١٠ هـ	الرياض	٤٠٣١١٠١٣٣٦	١٤٣٩/٠١/٢٩ هـ	مكة المكرمة
٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦	١٤١٥/٠٩/١٩ هـ	الأحساء	٣٥٥٠٠٧٤٦٣	١٤٠٨/٠٨/١٧ هـ	تبوك
٤٠٣٢٠١١٤٦٦	١٤٠٨/٠٩/٠٤ هـ	الطائف	٥٩٠٠٠١٠٩٦٦	١٤٢٧/٠٦/٢١ هـ	جازان
٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦	١٤١٨/٠٨/٢٣ هـ	المدينة المنورة	٢٠٥١٠٣٢٥٨٨	١٤٢٧/٠٤/١٧ هـ	الخبر
٤٠٣٠٠٤٠٧٤٧	١٤٠٤/٠١/١٣ هـ	جدة	٥٩٥٠٠٢١٧٠٣	١٤٣٣/٠٤/٢٦ هـ	نجران
٢٠٥٥٠٠٧٥٨٣	١٤٢٧/٠٥/٠٩ هـ	الجبيل	١٠١٠٢١٧٣٠٢	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الخرج
١١١٠٠٠٥٤٤	١٤٣٢/٠٦/٠٦ هـ	ضرماء	٢٠٥٠٠٩٣٠٨٤	١٤٣٤/٠٨/٢٥ هـ	الدمام
١١٣٢٠١٠٨١٩	١٤٣٧/٠٦/١٣ هـ	الرس	٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	١٤٣٧/٠٧/١١ هـ	الطائف
٤٠٣٠٢٩٠٤٥٨	١٤٣٧/١٠/٢٨ هـ	جدة			

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس المحاسبة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات اللاحقة لها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، سيتم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة في إيضاح (٤).

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وقد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقد تم قياسها بالقيمة العادلة.

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للمجموعة وعملة العرض. وقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف مالم يشار إلى خلاف ذلك.

تم إعادة عرض بعض ارقام المقارنة بما يتماشى مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

١-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) – الإيرادات من العقود مع العملاء ولزيد من التفاصيل راجع إيضاح رقم (٦).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي- المعاملات بعملة أجنبية والعضو المستلم أو المدفوع مقدماً.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) التحويلات من / إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م-٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة.

٢-٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م ويسمح بالتطبيق المبكر لها. تنوي المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة، عندما تصبح فعالة.

١-٢-٣ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) – الإيجارات

أصدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في يناير ٢٠١٦ م ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار"، تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) "عقود الإيجار التشغيلي – الحوافز"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كيفية الإثبات والقياس، والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويوفر المعيار إطار نموذج محاسبة واحد للمستأجر شبيه بمعيار المحاسبة الدولي (١٧) الخاص بمحاسبة الإيجارات التمويلية.

يشمل المعيار إعفائين لعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة المستأجرة و عقود الإيجار القصيرة الأجل (اي عقود مدتها ١٢ شهرا أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار يقر المستأجر بالإلتزام بتسديد مدفوعات الإيجار (أي الإلتزام بالإيجار) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية خلال فترة الإيجار (أي الأصول المتعلقة بالحق في استخدام) . سيتطلب من المستأجرين الإعتراف بشكل مفصل بمصروفات الفائدة على التزام بالإيجار ونفقات الاستهلاك على أصول الحق في الاستخدام.

سيطلب من المستأجرين أيضا إعادة قياس التزامات الإيجار عند حدوث أحداث معينة (مثل تغيير مدة الإيجار، أو تغيير مدفوعات الإيجار المستقبلية نتيجة لتغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك المدفوعات).

سيعترف المستأجر عموما بمبلغ اعاده قياس التزام بالإيجار باعتباره تعديلا للأصل المتعلق بالحق في الاستخدام.

سيواصل المؤجرون تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في المعيار المحاسبي المذكور في المعيار ١٧ و التمييز بين نوعين من عقود الإيجار التشغيلية و التمويلية. ويسري المعيار للفتترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ م او بعده. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الايرادات من العقود مع العملاء.

و يمكن للمستأجر ان يختار تطبيق المعيار باستخدام اثر رجعي كامل او بنهج رجعي معدل.

تقييم أثر التحول:

لقد اختارت المجموعة عدم التطبيق على ان يطبق في تاريخ التطبيق الالزامي في ١ يناير ٢٠١٩ م. وتعتمد المجموعة لإعتماد المعيار الجديد التطبيق باثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية وعليه سينعكس أي اثر بتاريخ التحول في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م.

و بموجب طريقة التعديل بأثر رجعي معدل، يكون للمستأجر حق اختيار الإيجار على أساس كل حالة إيجار على حدى لقياس ذلك الاصل المتعلق بحق الاستخدام في أي من :

- إثبات الأصل بمبلغه الدفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي؛ أو
- إثبات الأصل بتاريخ التطبيق الأولي بمبلغ مساوي لالتزام عقد الإيجار معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً او مستحقة تتعلق بذلك الإيجار وبالتالي لن يكون هناك أثر على الأرباح المبقاة.

و خلال عام ٢٠١٨ م أجرت المجموعة تقييما مفصلا للأثر المترتب على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، وتتوقع الإدارة ان يكون الأثر من تطبيق المعيار الدولي ١٦ كما يلي:

الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة (الزيادة / النقص) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م:

الزيادة في حق استخدام الأصول و التزام الإيجار بمبلغ ٧٧,٧ مليون ريال سعودي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢-٣ المعايير والتعديلات أخرى

- المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لا تتوقع الإدارة أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السليبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة" تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزاي العاملين" تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "تجميع الأعمال" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة" تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضريبة الدخل" تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) "تكلفة الاقتراض" تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).
 - التفسير الدولي (٢٣) "عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل" (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة المجموعة أي شك يذكر حول قدرة المجموعة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة للأصل. إن إدارة المجموعة لم تقدر أية قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج - مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة

يثبت المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق - إذا لزم ذلك. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة. وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

د- الإيرادات من العقود مع العملاء

تباع السلع مع الحق في الرجوع وخصم الكمية، في بعض الحالات التي تؤدي إلى اعتبارات متغيرة. عند تقدير الاعتبارات المتغيرة، يجب علي المجموعة استخدام إما طريقه القيمة المتوقعة أو طريقه المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بمقدار الاعتبار الذي سيتم الحصول عليه.

قررت المجموعة طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير الاعتبارات المتغيرة لبيع المنتجات الخزفية مع حق العودة، نظراً للعدد الكبير لعقود العملاء التي لها خصائص مماثلة.

قبل تضمين أي مبلغ متغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان مبلغ الإعتبار المتغير مقيداً. وقررت المجموعة أن تقديرات الاعتبارات المتغيرة ليست مقيدة بناءً على خبرتها التاريخية وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية.

هـ- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية بسبب مجموعات متنوعة من شرائح مختلفة من العملاء لها أنماط خسارة مماثلة (بمعنى آخر، حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل).

تستند مصفوفة المخصصات بشكل أساسي إلى معدلات التأخر عن السداد التاريخية للشركة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التأخر عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التأخر عن السداد. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التأخر عن السداد التاريخية الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين المعدلات الافتراضية الملحوظة التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. ان قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالة الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تكون تجربته المجموعة التاريخية لفقدان الائتمان والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً ممثله للتقدير الفعلي للعميل في المستقبل.

و- التقييم الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج مزايا الموظفين المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشمل التقييم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزامات مزايا الموظفين غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

ز- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن يبيع الأصول أو الالتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.
- إن جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات مستوى أدنى مدخل القياس والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصول أو الالتزامات بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصول أو الالتزامات.

ي- تصنيف الإيجارات

تستأجر المجموعة عدداً من الأراضي التي تقيم عليها مصانعها وعدد من المعارض والمستودعات بموجب عقود إيجار تشغيلي. وعادةً ما تمتد عقود الإيجار لفترة تتراوح بين ٥ إلى ٣٠ سنة، مع خيار تجديد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على دفعات الإيجار كل خمس سنوات لتعكس الإيجارات حسب السوق. وتنص بعض عقود الإيجار على وجود دفعات إيجار إضافية تستند إليه التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية. بالنسبة لبعض عقود الإيجار التشغيلية، فإن المجموعة مقيدة من الدخل في أية عقود إيجار من الباطن.

تعامل المجموعة إيجارات مباني المستودعات والأراضي المقامة عليها على أنها إيجارات تشغيلية حيث أن منافع ومخاطر التملك تبقى مع ملاك هذه الأراضي والمباني.

تم استئجار أراضي المصانع من هيئة المدن الصناعية. يمتد عقد الإيجار لمدة ٣٠ سنة مع خيار تجديد الإيجار. وتزداد قيمة الإيجار حسب التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية. يتم معالجة عقد الإيجار على أنه إيجار تشغيلي.

ملخص بأهم السياسات المحاسبية

-٥

١-٥ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للمجموعة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).

- التعرض إلى عوائد مختلفة، أو الحق فيها، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم 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 ترتيبات تعاقدية أخرى التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة.

- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة.

تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوز عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركاء في

الشركات المسيطر عليها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستحوز عليها، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المسيطر عليها بما في ذلك (الشهره).

- تقوم بالتوقف عن إثبات حقوق الملكية غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى.

- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح والخسارة.

- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به

في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستحوز عليها فإنها تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المسيطر عليها بما في ذلك (الشهره) وحقوق الملكية غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى بينما يتم إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة ويتم إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.

٢-٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. التأثير الهام 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 الشركات الزميلة باستخدام "طريقة حقوق الملكية" اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة ولحين انتهاء تأثير المجموعة على الشركة الزميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أية زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كشهرة والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أية زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم الاستحواذ على الاستثمار فيها.

٣-٥ تبويب بنود الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي الموحدة مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. تكون الأصول متداولة عندما:

- تحتفظ المجموعة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع المجموعة تحقق الأصول خلال مدة إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تتوقع المجموعة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما:

- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
 - تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤-٥ الأصول غير الملموسة

١-٤-٥ الاعتراف والقياس

الأصول غير الملموسة هي تلك الأصول التي يتم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت.

٢-٤-٥ النفقات الرأسمالية اللاحقة

تتم رسملة النفقات الرأسمالية اللاحقة فقط إذا كانت تؤدي لزيادة المنافع المستقبلية للموجود المحدد المتعلق بها وغير ذلك من المصاريف يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر حين تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٤-٥ الاطفاءات

يتم احتساب الاطفاءات لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة (مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة) وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر. يتم الاعتراف بمصروف الاطفاء في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يقدر العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة على النحو التالي:

برامج كمبيوتر ٥ سنوات

تتم مراجعة طريقة الاطفاء والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية المقدرة في كل فترة تقرير مالي، ويتم تعديلها إذا دعت الحاجة لذلك.

٥-٥ عقارات، آلات ومعدات

١-٥-٥ الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات العقارية والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناء الأصول كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاقتناء. تتضمن تكلفة الأصول التي يتم تصنيعها على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الأصول جاهزة للغرض المعدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الأصول وتكلفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة أيضاً كجزء من تلك المعدات. إذا كان جزء كبير من بند من بنود الممتلكات العقارية، الآلات والمعدات له عمر إنتاجي مختلف فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات العقارية والآلات والمعدات في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. تتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود العقارات، الآلات والمعدات وأي نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى المجموعة، وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله. يتم إثبات بمصاريف الصيانة اليومية للعقارات، الآلات والمعدات في قائمة الأرباح والخسائر.

٢-٥-٥ النفقات الرأسمالية اللاحقة

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من بنود العقارات، الآلات والمعدات وأي نفقات رأسمالية لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان:

- (أ) من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة من ذلك الجزء المضاف، المصروف أو النفقة.
- (ب) وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم استبداله. مصاريف الصيانة اليومية للعقارات والآلات والمعدات، الآلات والمعدات يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣-٥-٥ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الأصول مطروحا منها القيمة المتبقية للأصول بعد انتهاء عمره الإنتاجي (قيمة الخردة) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل. وغالبا ما يتم الاعتراف بقيمة الاستهلاك بالأرباح أو الخسائر. الأراضي لا يتم احتساب استهلاك عليها.

العمر الإنتاجي المتوقع للعقارات، الآلات والمعدات للسنة الحالية والسنوات المقارنة كالآتي:

عدد السنوات	البند
١٠ - ٣٣,٣٣	مباني
١٠ - ١٢,٥	الات، معدات وقطع غيار
٤ - ٦,٦٦	سيارات ووسائل تحويل
١٠ - ٦,٦٦	أثاث ومفروشات
٤ أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، إذا كانت أقل	تحسينات على المستأجر

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

٦-٥ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة سنويا بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها، قد انخفضت قيمته. وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول. وفي حال استحالة تقدير القيمة القابلة للاسترداد لموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المجموعة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أية وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد. إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيد الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. عند تقدير القيمة الحالية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل. إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أية وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم تقييم خسائر الهبوط بالقيمة التي تم إثباتها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية الموحدة للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس الخسائر في انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط الى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الاستهلاكات أو الاطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر الهبوط في القيمة تم إثباتها.

٧-٥ الأدوات المالية

١-٧-٥ القياس الأولي للأدوات المالية

يتم القياس الأولي لكافة الأدوات المالية بالقيمة العادلة مضاف إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢-٧-٥ التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية بنفس الوقت الذي تم به القياس الأولي، أي عندما تصبح المجموعة طرف من أطراف التعاقد للأدوات المالية، إذا توفرت ظروف معينة فمن الممكن إعادة تصنيف الأصول مرة أخرى لاحقاً. يتم تصنيف جميع الأصول المالية ضمن فئتين: إما أصول مالية مقدرة بالقيمة المطفأة أو أصول مالية مقدرة بالقيمة العادلة. عندما يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة فإن الربح والخسارة إما يتم الاعتراف بها ضمن صافي الربح أو الخسارة أو يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

تصنف جميع الالتزامات المالية عدا الضمانات المالية والالتزامات القروض إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣-٧-٥ القياس اللاحق للأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية بناءً على:

١- نموذج الأعمال الذي تتبناه المجموعة لإدارة مجموعة أصول مالية.

٢- اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي .

يتم قياس الأصول المالية، بإستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، بالتكلفة المطفأة عندما (أ) يحتفظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال هدفه الإحتفاظ بمجموعة أصول مالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و (ب) ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجود المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة، والتي تشتمل على سبيل الحصر دفعات تتكون من المبلغ الأصلي والعائد على المبلغ الأصلي القائم.

ويتم استخدام طريقة معدل العائد الفعلي في احتساب التكلفة المطفأة للأصل المالي.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة وتظهر في قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم إثبات التغيير في القيمة في الأرباح أو الخسائر، بإستثناء أدوات حقوق الملكية المقتناة والتي تختارها المجموعة لتظهر التغيير في قيمتها ضمن قائمة الدخل الشامل.

٤-٧-٥ القياس اللاحق للالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وباقي الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٥-٧-٥ استبعاد الأصول المالية

عندما يتم تحديد الأصول المالية التي سيتم استبعادها، يتم القيام بعمل تقييم إذا ما كان قد تم تحويل تلك الأصول المالية وإذا ثبت ذلك سيتم تقييم فيما لو أن تلك الأصول قد انطبقت عليها شروط الاستبعاد.

يتم تحويل الأصول عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام تدفق نقدي مقابله، أو إذا قامت المجموعة بالاحتفاظ بالحقوق التعاقدية للحصول على تدفق نقدي من الأصول، ولكن قامت بالالتزام بتمويل هذه التدفقات النقدية لطرف ثالث.

عندما تقرر المجموعة أن الأصول قد تم تحويلها فإنها يجب أن تحدد فيما لو أن جميع الحقوق والمخاطر المرتبطة بملكية الأصول قد تم تحويلها أم لا. إذا قامت المجموعة فعلياً بتحويل المخاطر والحقوق المرتبطة بملكية الأصول بشكل جوهري فيجب عندها أن يتم إلغاء الإثبات (الاستبعاد). إذا حافظت المجموعة على المخاطر والحقوق المرتبطة بملكية الأصول بشكل جوهري فيجب على المنشأة الاستمرار بالاعتراف بالأصول وعدم استبعادها.

إذا لم تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والحقوق المرتبطة بملكية الأصول بشكل جوهري وأيضاً لم تقم بالاحتفاظ بها بشكل جوهري، فيجب على المجموعة أن تحدد ما إذا كانت قد احتفظت بالسيطرة على الأصول المالية أو لا. إذا لم تقم المجموعة بالسيطرة على الأصول فإنها يجب أن تلغي الإثبات (استبعادها) وإذا احتفظت المجموعة بالسيطرة فيجب عليها أن توصل الاعتراف بالأصول المالية بمقدار ارتباطها المستمر فيه.

عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية سواءً كان جزئياً أو كلياً فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية (بتاريخ إلغاء الاعتراف) والمقابل النقدي المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد يتم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد يتم تحمله) ضمن حساب الأرباح والخسائر.

٦-٧-٥ إلغاء إثبات الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية من قائمة المركز المالي الموحدة عندما يتم تسويتها، أي عند استيفاء الالتزامات المحددة في العقد أو إلغاؤها أو إنتهاء أجلها.

إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية (أو جزء من الالتزامات المالية) المسددة أو المحولة إلى طرف آخر والعوض (المقابل) النقدي المدفوع بما في ذلك أية أصول غير نقدية منقولة أو أية التزامات يتم تحملها، ينبغي إثباتها في حساب الأرباح والخسائر.

٧-٧-٥ المشتقات المالية

يتم قياس جميع المشتقات بما فيها تلك المرتبطة باستثمارات أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في السوق بالقيمة العادلة. ويتم إثبات التغيير في قيمتها في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر بشكل مباشر تحت بند إيرادات تشغيلية أخرى وديستثنى من ذلك المشتقات التي تختارها المجموعة وتحتفظ بها لغايات التحوط كأدوات تحوط. لا تمتلك المجموعة في الوقت الحالي أية مشتقات كأدوات تحوط.

٨-٧-٥ إعادة التصنيف

يعاد تصنيف الأصول المالية فقط إذا تم تغيير الغرض من النموذج المستخدم لإدارة مجموعة أصول مالية ولا يعود النموذج المستخدم سابقاً مطبقاً.

إذا توافرت شروط إعادة التصنيف، فيتم تطبيقها من تاريخ إعادة التصنيف وهو أول يوم من أول فترة يتم فيها إعداد التقارير المالية الموحدة بعد التغيير في نموذج الأعمال. وعليه لا تقوم المجموعة بتعديل الأرباح أو الخسائر أو العمولات التي سبق الاعتراف بها.

٩-٧-٥ الانخفاض في القيمة

نموذج الانخفاض في القيمة المطبق بالمجموعة مبني على نموذج (الخسائر المتوقعة) كما هو موضح بالمعيار رقم (٩) من المعايير الدولية للتقرير المالي.

الخسائر الائتمانية المتوقعة يتم قياسها من خلال مخصص الخسائر بقيم تساوي:

- خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر (خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث والتي يمكن حدوثها خلال ال ١٢ شهر اللاحقة لتاريخ إعداد التقارير المالية).
- خسائر ائتمانية متوقعة على طول عمر الأدوات المالية (خسائر ائتمانية متوقعة وناتجة عن جميع الأحداث المحتملة الحدوث لاحقاً خلال كامل عمر الأدوات المالية).

يتم إثبات مخصص الخسائر المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال كامل عمر الأدوات المالية إذا كانت مخاطر الائتمان الخاص بالأدوات المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ تاريخ الإثبات المبدئي وكذلك بالنسبة للذمم التجارية التي لا تحتوي على عناصر تمويل مهمة. تقوم المجموعة أيضاً بإثبات خسائر على مدى كامل عمر جميع الأصول و/ أو الذمم التجارية التي تحتوي على عناصر تمويل مادية (مهمة) وذلك حسب المعيار رقم (٩) من المعايير الدولية للتقرير المالي. أما بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، فيتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة مساوية للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

تستخدم المجموعة الوسائل العملية عند تقدير الخسائر الائتمانية على طول عمر الأداة المالية، ونتيجة لذلك فإنه يتم احتساب الخسائر الائتمانية على طول عمر الأداة المالية بالنسبة للذمم التجارية من خلال تقييم القدرة على استرداد الذمة لكل عميل بناء على إجمالي القيمة الدفترية.

١٠-٧-٥ تسوية (مقاصة) الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات ويتم عرض القيمة الصافية بقائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك متطلب قانوني يوجب على المجموعة عمل مقاصة للقيم التي تم الاعتراف بها بحيث تقوم المجموعة بتسويتهم بالصافي أو القيام بإثبات الأصول وتسوية الالتزامات في نفس الوقت.

٨-٥ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق إيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناء على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجحة والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأي مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع يتم تحميل التكاليف بنسبة مناسبة من نفقات الإنتاج مبنية على الطاقة التشغيلية العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحا منها تكاليف البيع المتوقعة.

٩-٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-٩-٥ برنامج الإشتراكات (المساهمات) المحددة

يتم تحميل المصاريف بالتزامات المساهمات الخاصة بخطط الإشتراكات طالما يتم توفير الخدمات ذات الصلة. وتُدرج المساهمات المدفوعة مسبقاً تحت بند الأصول بالقدر الذي يمكن فيه تنفيذ الاسترداد النقدي أو تخفيض الدفعات المستقبلية.

٢-٩-٥ برنامج المزايا (المنافع) المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق ببرامج المزايا المحددة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي استحقها الموظفون في السنة الحالية والسنوات السابقة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ويتم اقتطاع هذا المبلغ بالإضافة إلى خصم القيمة العادلة لأي أصول خاصة بهذا البرنامج.

يتولى خبير إكتواري مستقل ومؤهل احتساب التزامات المزايا المحددة بصورة سنوية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

تُدرج نتائج إعادة قياس التزامات المنافع المحددة، والتي تتضمن المكاسب والخسائر الإكتوارية، والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء الفوائد) على الفور ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر. وتحدد المجموعة صافي مصروفات الفوائد (الدخل) على صافي التزامات المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات المنافع المحددة في بداية السنة إلى صافي التزامات المنافع المحددة (الأصول) القائمة آنذاك، مع الأخذ بعين الاعتبار أية تغييرات في صافي التزامات المنافع المحددة (الأصول) خلال تلك الفترة نتيجة للمساهمات والمدفوع من هذه المنافع. ويتم إدراج صافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة ضمن بند الربح أو الخسارة.

١٠-٥ الزكاة

يتم إثبات استحقاقات الزكاة كالتزامات بناءً على القوانين والتشريعات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. ان التعديلات الناتجة عن الربوطات النهائية للزكاة، إن وجدت، تسجل في السنة التي تمت فيها تلك الربوطات الزكوية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١-٥ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء حين تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك السلع أو الخدمات بعد العوائد والخصم التجاري وخصم الكمية. يتم بيع البضاعة للعميل مع أحقية إعادة البضاعة خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المقدرة لتقدير البضائع التي لم تسترجع. بدلاً من الإيرادات تعترف المجموعة بخصم استرداد بالنسبة للبضائع المتوقعة استرجاعها. بالإضافة لذلك يتم تقدير استرجاع الأصول (تعديل المقابل لتكلفة المبيعات) وذلك لأحقية العميل في استرجاع البضاعة. تمنح المجموعة تخفيض للكمية لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة المتفق عليها الحد المذكور بالعقد. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من هذه المبيعات حسب سعر الصفقة المحدد بالعقد مطروحاً منه الخصومات المقدرة. الخبرات المتراكمة لتقدير وتحديد القيمة المتوقعة للخصم ويتم الاعتراف بالإيراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير يتم اعتراف بخصم الإستراد (المدرج في الذمم الدائنة التجارية والأخرى) للتخفيض المتوقع على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها خلال العام. لا يعتبر أي عنصر من عناصر التمويل مهم لأن المبيعات تتم إما نقداً أو بحد ائتماني مدته ٩٠ يوم والذي يتفق مع ممارسات السوق.

١٢-٥ عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية

عقد الإيجار الذي يحتفظ فيه المؤجر بكافة المخاطر ومنافع الأصول التي تم تأجيرها (تحت عقد التأجير) يتم تصنيفه كعقد إيجار تشغيلي.

يتم إثبات المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر على مدار فترة الإيجار على أساس القسط الثابت (باستثناء تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة).

١٣-٥ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة والتي تحتاج لفترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المعد له أو للبيع كجزء من تكلفة هذا الأصول. يتم تحميل كامل تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. تشمل تكاليف الاقتراض على الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

١٤-٥ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند نشوء التزامات على المجموعة سواءً كانت هذه الالتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن تلزم المجموعة تسوية هذه الالتزامات وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الالتزامات. المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للالتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الالتزامات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥-٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي، حيث يعتبر الريال السعودي هو العملة الوظيفية (عملة النشاط) للمعاملات بالمجموعة وذلك وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية الموحدة، أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية فيتم تحويلها لسعر الصرف في تاريخ العملية، وبشكل عام يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

١٦-٥ المصاريف

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات التسويقية، والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى التي لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم اعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف البيعية والمصروفات العمومية باستخدام أساس ثابت.

١٧-٥ الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الدخل السنوي ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد الاحتياطي ٣٠% من رأس مال المجموعة المدفوع، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٨-٥ ربحية السهم

تقدم المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد على السهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة العائدة على حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٩-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي من الممكن استلامه مقابل بيع أصول أو من الممكن دفعه مقابل تحويل التزامات بشكل أساسي بين المشاركين بالسوق بتاريخ التقييم، سواءً بوجود ذلك السوق المنظم أو حتى غيابه وحصول المجموعة على الاستفادة القصوى من هذا السوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزامات تعكس مخاطر عدم الوفاء بهذه الالتزامات. تتطلب مجموعة من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة القيام بقياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة لأداة مالية باستخدام السعر المدرج في السوق النشط الخاص بهذه الأداة، ويعتبر السوق نشطاً بحال كانت تعاملات الأصول أو الالتزامات تتم فيه بعدد وتكرار كافي بحيث يعطي معلومات عن القيم بشكل مستمر. وفي حال لم يكن للأداة التي سيتم قياس القيمة العادلة لها سعر مدرج في سوق نشط، فإن المجموعة ستقوم باستخدام إحدى طرق التقييم التي ستعظم استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها والحصول عليها وتقليل الاعتماد على تلك التي لا يمكن

ملاحظتها. إن أسلوب أو طريقة التقييم المختارة يقوم بدمج كل العوامل التي كان من الممكن أن يأخذها المشاركون بالسوق في عين الاعتبار عند عملية تقييم السعر.

إذا كانت الأصول والالتزامات تقاس بالقيمة العادلة ولها سعر عرض وسعر طلب فإن المجموعة تقوم بقياس القيمة العادلة للأصول بسعر العرض وتقوم بقياس القيمة العادلة للالتزامات بسعر الطلب.

إن أفضل دليل على قيمة الأداة المالية العادلة عند الإثبات المبدئي بها هو الثمن الذي تمت فيه الصفقة أي الثمن الذي تم دفعه أو استلامه مقابلها.

إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة في الاعتراف المبدئي للأداة المالية تختلف عن الثمن الذي تم فيه العملية ولم يتم إثبات القيمة العادلة على أساس السعر المعروض في السوق النشط لموجودات أو التزامات مماثلة ولا عن طريق أساس مبني على أسلوب تقييم يمكن من خلاله الحكم على أية مدخلات غير ملحوظة بأنها غير جوهرية بالنسبة للتقييم، عندها يتم القياس المبدئي للأداة المالية بالقيمة العادلة بعد تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة في الاعتراف المبدئي وبين قيمة المعاملة. وبعد ذلك، يتم الاعتراف لهذا الفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس مناسب على طول عمر هذه الأداة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- الإيرادات

٦-١ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) – الإيرادات من العقود مع العملاء

قامت المجموعة في اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م، يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات"، ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات المتعلقة به، ومع إستثناءات محدودة، لجميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) نموذج مكون من ٥ خطوات لمراعاة الإنشاءات الناتجة من العقود مع العملاء ويتطلب الاعتراف بالإيراد بالقيمة التي تتوقع الجهة أن تحصل عليه مقابل تقديم البضاعة أو الخدمة للعميل.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يطلب من الهيئات ممارسة الحكم، مع الأخذ بالإعتبار جميع الحقوق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بالعقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الإفصاح الشامل.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات في السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق في بيع المجموعة للسلع.

طبيعة البضائع والخدمات	الطبيعة، توقيت الوفاء بالتزامات الأداء و شروط الدفع الهامة	طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية
منتجات السيراميك والأدوات الصحية وسخانات المياه الكهربائية	يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضائع أو قبولها في أماكن عملهم أو إرسالها من المستودع. يتم إنشاء الفواتير ويتم التعرف على الإيرادات في ذلك الوقت. عادةً ما يتم دفع الفواتير في غضون ٩٠ يوماً لعملاء الائتمان. يتم إنشاء الفاتورة وإثباتها بالصافي بعد خصم العوائد القابلة للتطبيق والتي تتعلق بالبنود المباعة. لا يتم تقديم أي نقاط ولاء للعملاء، وبالتالي لا توجد إيرادات مؤجلة يتم التعرف عليها للعناصر المباعة.	وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، تم الإقرار بإيرادات العقود مع العملاء عند إجراء تقدير معقول للعائدات، بشرط استيفاء جميع المعايير الأخرى للاعتراف بالإيرادات. إذا لم يكن من الممكن إجراء تقدير معقول، فقد تم تأجيل إثبات الإيرادات حتى انتهاء فترة العائد أو يمكن إجراء تقدير معقول للعائدات، ومع ذلك، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥، سيتم الاعتراف بالإيراد بعد تعديل العوائد المتوقعة.
	إن تأثير هذه التغييرات على بنود غير الإيرادات هو تغيير في مطلوبات الاسترداد، والتي يتم تضمينها في الذمم الدائنة التجارية والدائنة الأخرى.	بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإعادة أي بند، يتم تحقيق الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالية ١٥ إلى الحد الذي يحتمل أن لا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المعترف بها. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به للعائدات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية. في مثل هذه الظروف، يتم الاعتراف بحق استرجاع أصل البضائع المعادة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

اختارت المجموعة تطبيق المعدل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ عند اعتماد المعيار الجديد يتطلب التطبيق المعدل بأثر رجعي أيضاً الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على جميع العقود كما في ١ يناير ٢٠١٨ في حقوق الملكية. بلغ الأثر من التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المسجل في الأرباح المبقاه في ١ يناير ٢٠١٨ مبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي نتيجة الزيادة في مطلوبات الاسترداد بقيمة ٧,٣ مليون ريال سعودي والزيادة في أصول حق الإرجاع بقيمة ٥ مليون ريال سعودي.

لقد أكملت المجموعة تقييم جميع مصادر الإيراد والمصادر لتقييم قابلية تطبيق هذه الإيرادات وفقاً لمقتضيات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. استنتج التقييم النهائي إلى أنه سيكون هناك تأثير غير جوهري على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وسوف تستمر المجموعة في مراجعة وتقييم كل منتج وخدمة جديدة ، وسيتم تقييم أي تأثير لهذه المنتجات والخدمات والكشف عنها.

٢-٦ تصنيف الإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من نقل البضائع عند نقطة زمنية محددة في خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية
إجمالي	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٩٤,١٥٦
١,٠٤٤,٣٥٨	-	-	١٦,٣١٠
١٦,٣١٠	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦
١,٠٢٨,٠٤٨	٤,١٣٥	١٦٥,٦٤١	٧١٣,٨٧٥
٨٨٣,٦٥١	-	٨٠,٤٢٦	٦٣,٩٧١
١٤٤,٣٩٧	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦
١,٠٢٨,٠٤٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦
١,٠٢٨,٠٤٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة زمنية محددة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية
إجمالي	-	٣٠٤,١٢٨	٨٥٤,٥٢١
١,١٥٨,٦٤٩	-	-	١٨,٩٢٣
١٨,٩٢٣	-	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨
١,١٣٩,٧٢٦	-	٢١١,٠٣٧	٧٧٤,٩٩١
٩٨٦,٠٢٨	-	٩٣,٠٩١	٦٠,٦٠٧
١٥٣,٦٩٨	-	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨
١,١٣٩,٧٢٦	-	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨
١,١٣٩,٧٢٦	-	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة زمنية محددة

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٦ رصيد العقود

يوضح الجدول التالي معلومات حول أصول والتزامات العقود المبرمة مع العملاء:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢١١,٨٣٠	٢٤٣,٢٣٧	ذمم مدينة تجارية مدرجة ضمن مدينون تجاريون وأخرى، صافي
		التزامات العقود المدرجة ضمن الدائنون والذمم الدائنة الأخرى، صافي
٢٠,٦٨٩	١١,٣٥٣	دفعات مقدمة من عملاء
٤٧,٥٠٣	٢١,٣٠٥	التزامات مستردة
٦٨,١٩٢	٣٢,٦٥٨	مجموع التزامات العقود

٧- الأيرادات والمصاريف

٧-١ الأيرادات التشغيلية الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٩٩٩	٢,٥٧٥	إيرادات تأجير العقارات
٧,١٩٣	٧,٨٧٧	بيع خردة
٥٥٠	١,٩٢٩	أخرى
١٠,٧٤٢	١٢,٣٨١	

٧-٢ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٣٢,٧٣٧	٣٩٥,٢٦٧	المواد الخام المستهلكة
١٨١,١٢٨	١٨٥,٧٥٦	رواتب واجور وما في حكمها
١٨٧,٢٧٩	١٨٧,٢٥٩	استهلاك
٧٢,٥٨٥	٨٢,٣٥٤	تكاليف الطاقة
٣٢,٩٥٢	٣٤,٦٠٧	صيانة وإصلاح
٤٠,١٠٢	١٤,٨٧٦	مخصص مخزون تالف أو بطيء الحركة
١٤,١١٥	١٠,٦٤٠	إيجار
١٠,٥٥٩	٩,٤٨٥	أخرى
٩٧١,٤٥٧	٩٢٠,٢٤٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٧ مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦٦,١٤٢	٧٣,٢٦٨	رواتب واجور وما في حكمها
٥٧,٨٧٩	٦٠,٢٢١	رسوم النقل والشحن
١٢,١٥٦	١٣,٤٧٢	إيجارات
١١,٦١٤	١١,١٣١	استهلاك
٤,٥٦٨	٣,٩٦٨	دعاية واعلان
٤,٠٧٩	٣,٧٩٢	اتصالات ورسوم
٣,٨٥٨	٣,٢٤٤	صيانة واصلاح
٣,٢٥٩	٢,٥٨٣	تأمين وسفر
٤,٤٠٧	٣,٧٥٠	اخرى
١٦٧,٩٦٢	١٧٥,٤٢٩	

٤-٧ مصاريف ادارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٠,٥٤١	٦٦,٥١٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٥٤٣	٨,٤٣٥	صيانة وإصلاح
٥,٠٥٣	٥,٦٥٥	استهلاك
٢,٢٣٥	٨٤٦	اطفاء أصول غير ملموسة
٢,١٨٨	١,٥٦٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٦٠٣	١,٤٦٤	تأمين وسفر
١,١٢٤	٣,٧٤٦	أتعاب مهنية وقانونية
٤٠٤	١,٥٢٣	أخرى
٧٣,٦٩١	٨٩,٧٤٦	

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥-٧ تكاليف التمويل، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٨,٥٧٠	٤٤,٢٦٣	تكاليف تمويلية
-	٢,٦٣٤	الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة - مصروفات الفوائد
٥٥٨	١٠٢	خسارة إعادة تقييم شركات تابعة مستحوذ عليها (ايضاح ١٣)
١٨٨	-	خسارة صرف عملات اجنبية، بالصافي
١,٠٠٠	٩٨٩	صافي تغير القيمة العادلة للمشتقات المالية
٤٠,٣١٦	٤٧,٩٨٨	مصاريق بنكية واخرى
		مجموع تكاليف التمويل
		ايرادات تمويلية
		توزيعات ارباح من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(٤٥١)	الآخر
-	(٤٥١)	مجموع الايرادات التمويلية
٤٠,٣١٦	٤٧,٥٣٧	صافي تكاليف التمويل المعترف بها في الربح والخسارة

٨- الزكاة

١-٨ أساس مخصص الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. ويتم تحميل مخصص الزكاة المتعلق بالشركة والشركات التابعة لها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٢-٨ حركة مخصص الزكاة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٦,٩٦٢	٢,٣٤٤	الرصيد في بداية السنة
(١٤,٧١٨)	(٣,٣٠٥)	المدفوع خلال السنة
١٠٠	٩,٦٥٨	المكون خلال السنة
٢,٣٤٤	٨,٦٩٧	الرصيد في نهاية السنة

٣-٨ موقف الربط النهائي

قامت شركة الخزف السعودي وشركة الخزف للأنايب بتقديم إقراراتها الزكوية وقامت بسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٧ م.

قامت شركة الخزف للاستثمار بتقديم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠١٦ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

-٩- ربحية السهم

١-٩ العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال قسمة صافي (الخسارة) / الربح العائده لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(٩٧,٠٥٤)	(٢١٤,٥٧٧)	صافي الخسارة العائد على حملة الأسهم العادية " . . . ريال سعودي "
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة " . . . سهم "
(١,٦٢)	(٣,٥٨)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال)

تم احتساب ربحية السهم للسنة المقارنة لتعكس زيادة في رأس مال الشركة من ٥٠ مليون سهم إلى ٦٠ مليون سهم عن طريق الأسهم الممنوحة, إستناداً لقرار الجمعية العامة الإستثنائي الذي عُقد في ٢٦ ابريل ٢٠١٨ م.

٢-٩ ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب الربح المخفض للسهم العادي بالاعتماد على صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل التأثير لجميع الاسهم العادية المخفضة المحتملة. لم يكن هناك اسهم مخفضة قائمة في اي وقت خلال السنة أو السنة السابقة.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- عقارات، آلات ومعدات، بالصافي

١-١٠ الحركة على القيمة الدفترية

المجموع	أعمال وأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	سيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٣,٥٧١,٣١٦	١٢٣,٧٩٧	٢٠,٠٢٥	٩٥,٠٩٠	٧٨,٢٩٦	٢,١٥٥,٩٩٩	٩٣٢,٤٩٠	١٦٥,٦١٩	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
٦٣,٥٩٨	٢٩,٥٢١	٩	٣,٢٩٢	٢,٧٠٨	٩,٨٧٠	٨,٧١٢	٩,٤٨٦	إضافات
-	(٧٩,٢٨٥)	٣,٦٢١	-	٢,٦٤٣	٦٧,٧٩١	٥,٢٣٠	-	المحول خلال العام
(٩,٩١٧)	-	-	(٢,٢١٠)	-	-	-	(٧,٧٠٧)	استبعادات
٣,٦٢٤,٩٩٧	٧٤,٠٣٣	٢٣,٦٥٥	٩٦,١٧٢	٨٣,٦٤٧	٢,٢٣٣,٦٦٠	٩٤٦,٤٣٢	١٦٧,٣٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣٦٥,٨٨٨	-	-	٣,٤٦٢	١,٧٧٤	٢٣٦,٢٧٣	٢٣,٨٢٣	١٠٠,٥٥٦	إستحواذ الشركة التابعة
٦٤,١٣٩	٤٨,٩٥٥	٧٠٨	٣٨٩	١,١٣١	١٢,٢٦٥	٦٩١	-	إضافات
-	(٤٢,١١٠)	٢,٦٤٢	٥,٣١٢	٥٥٣	٢١,٥٢٨	١٢,٠٧٥	-	المحول خلال العام
(٨٤٤)	-	-	(٨٤٠)	(٤)	-	-	-	استبعادات
٤,٠٥٤,١٨٠	٨٠,٨٧٨	٢٧,٠٠٥	١٠٤,٤٩٥	٨٧,١٠١	٢,٥٠٣,٧٢٦	٩٨٣,٠٢١	٢٦٧,٩٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
								بخصم: الاستهلاك المتراكم
١,٧١٠,٤٠٨	-	١٦,٠٧٣	٧٥,٨٥٢	٤٩,٧٢٧	١,١٠٢,٩١٧	٤٦٥,٨٣٩	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
٢٠٣,٩٤٦	-	٧٣٠	٩,٦٢٤	٧,٢٨٦	١٤٩,٤٠٨	٣٦,٨٩٨	-	الاستهلاك
(٢,٠٠٢)	-	-	(٢,٠٠٢)	-	-	-	-	الاستبعاد
١,٩١٢,٣٥٢	-	١٦,٨٠٣	٨٣,٤٧٤	٥٧,٠١٣	١,٢٥٢,٣٢٥	٥٠٢,٧٣٧	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١٢٧,٠٤٤	-	-	٢,٢٨٦	١,٥٤٢	١١٣,٨٠٣	٩,٤١٣	-	إستحواذ الشركة التابعة
٢٠٤,٠٤٦	-	١,٤٧٣	١٠,٣٣٢	٧,٠٧٣	١٤٧,٩٥٥	٣٧,٢١٣	-	الاستهلاك
-	-	-	١,٠٩٨	-	(١,٠٩٨)	-	-	المحول خلال العام
(٦٤٨)	-	-	(٦٤٤)	(٤)	-	-	-	الاستبعاد
٢,٢٤٢,٧٩٤	-	١٨,٢٧٦	٩٦,٥٤٦	٦٥,٦٢٤	١,٥١٢,٩٨٥	٥٤٩,٣٦٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
								القيمة الدفترية
١,٧١٢,٦٤٥	٧٤,٠٣٣	٦,٨٥٢	١٢,٦٩٨	٢٦,٦٣٤	٩٨١,٣٣٥	٤٤٣,٦٩٥	١٦٧,٣٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٨١١,٣٨٦	٨٠,٨٧٨	٨,٧٢٩	٧,٩٤٩	٢١,٤٧٧	٩٩٠,٧٤١	٤٣٣,٦٥٨	٢٦٧,٩٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٠ العقارات، والآلات والمعدات المرهونة كضمان للقروض:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغت القيمة الدفترية للعقارات، والآلات والمعدات المرهونة مبلغ ١,٣٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٤٢٠ مليون ريال) حيث أن هذه العقارات، والآلات والمعدات مرهونة كضمان مقابل قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

٣-١٠ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

لم يتم رسملة أي تكاليف اقتراض على المشاريع تحت التنفيذ خلال العام الحالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٥٤ ألف ريال سعودي).

١١- الاصول غير الملموسة

البرمجيات	التكلفة
٢٣,٦٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٣,٦٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	يخصم: الاطفاء المتراكم
١٩,٦١٠	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
٢,٢٣٥	الاطفاء
٢١,٨٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٨٤٦	الاطفاء
٢٢,٦٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	القيمة الدفترية
١,٧٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٩٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٢- استثمارات في شركات زميلة

١-١٢ استثمارات في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر	إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٦,٠٣٥	-	٢-١٢ شركة الخزف للأنايب
٩,٠٣٢	٨,٩٤١	٣-١٢ شركة توزيع الغاز الطبيعي
٢٥,٠٦٧	٨,٩٤١	

لدى الشركات رأس مال يتكون من أسهم عادية فقط وهي تحتفظ بها بشكل مباشر. بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضاً مكان عملهم الرئيسي، ونسبة الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

التغير في الاستثمارات في شركات زميلة

شركة الخزف للأنابيب*	شركة توزيع الغاز الطبيعي	
١٦,٠٣٥	٩,٠٣٢	قيمة الاستثمار في ١ يناير ٢٠١٨ م
(٣,٢٧٦)	٣٠٥	الحصة من (خسارة)/ربح الشركات الزميلة
-	(٣٩٦)	توزيعات مستلمة
(١٢,٧٥٩)	-	المحول إلى الشركة التابعة بالقيمة العادلة (إيضاح ٢-١٢)
-	٨,٩٤١	قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢-١٢ في ١٥ أغسطس ٢٠١٨ م استحوذت المجموعة على ١١,٢% من أسهم شركة الخزف للأنابيب (شركة مساهمة سعودية مقفلة) بالإضافة لحقوق التصويت وذلك عن طريق تحويل قرض بمبلغ ٦٦,٤ مليون ريال سعودي من شركة الخزف للأنابيب في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٨ م. ما نتج عنه، ارتفاع حصة حقوق ملكية المجموعة في شركة الخزف للأنابيب من ٥٠% إلى ٦١,١٢% وحصول السيطرة على شركة الخزف للأنابيب. تم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للشركة الزميلة كتعديل للقيمة العادلة في الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٣). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تصنيع الأنابيب الفخارية. نطاق منتجاتها تكمل منتجات المجموعة وتوفر وصولها للأسواق التي لم يسبق لها الوصول إليها. شركة الخزف للأنابيب مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية.

٣-١٢ تملك المجموعة نسبة ١٥,٨٧% في رأسمال شركة توزيع الغاز الطبيعي المدفوع البالغ ٢٥ مليون ريال سعودي وهي (شركة مساهمة سعودية مقفلة) تعتبر واحدة من الموردين الإستراتيجيين للمجموعة، ويتمثل نشاطها الرئيسي في شراء الغاز وتوزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض. كما أن المجموعة لها تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها، وعلية تم إثبات الاستثمار المذكور باستخدام طريقة حقوق الملكية لوجود تأثير هام للمجموعة عليها. شركة توزيع الغاز الطبيعي مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية.

١٣- اندماج الاعمال

كما هو موضح في إيضاح (١٢) ، قامت المجموعة بالسيطرة على شركة الخزف للأنابيب في ١٥ أغسطس ٢٠١٨ م تعمل شركة الخزف للأنابيب في إنتاج أنابيب الفخار للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي. سيطرة المجموعة على شركة الخزف للأنابيب سوف يمكنها من زيادة تنوع قاعدة منتجاتها وتحسين الكفاءة التشغيلية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة نتائج شركة الخزف للأنابيب من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ساهمت شركة الخزف للأنابيب بإيرادات بلغت ٤,١ مليون ريال سعودي وصافي خسارة بلغت ١٥,٥ مليون ريال سعودي لنتائج المجموعة.

اعترفت المجموعة بحصة نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة الخزف للأنابيب بالقيمة العادلة من الأصول القابلة للتحديد .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد والالتزامات المتوقعة

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات المتوقعة في تاريخ الاستحواذ:

القيمة العادلة عند الإستحواذ	
٢٣٨,٨٤٤	العقارات والآلات والمعدات
٢٥	الإستثمارات
١٨,٤٥٠	المخزون
١٤,٧٧١	الذمم المدينة التجارية وأخرى
١٣	النقد وما في حكمه
(١٢٤,٢٧٥)	القروض والسلف
(١,٢٤٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٢١,٣٨١)	الذمم الدائنة التجارية وأخرى
١٢٥,٢٠٥	مجموع الأصول الصافية القابلة للتحديد

مقابل الاستحواذ

٦٦,٤٠٠	مقابل الاستحواذ
٤٨,٦٨٠	الحقوق غير المسيطرة، بناءً على الحقوق المكتسبة في صافي الأصول المعترف بها لشركة الخزف للأنايب
١٠,١٢٥	الشهرة وخسائر الهبوط في تاريخ الاستحواذ
١٢٥,٢٠٥	

قياس القيمة العادلة

كانت أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصول المادية المكتسبة كما يلي:

أسلوب التقييم	الأصول المكتسبه
اسلوب مقارنة السوق واسلوب التكلفة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار أسعار السوق لبنود مماثلة عندما تكون متاحة ، وتكلفة الاستبدال المستهلكة الملائمه وتعكس تكلفة الاستبدال المستهلكة تعديلات التدهور المادي والتقاعد الوظيفي والاقتصادي	عقارات والآلات والمعدات
أسلوب المقارنة السوقية: يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقص التكاليف المقدرة للإنجاز والبيع ، وهامش ربح معقول يعتمد على الجهد المطلوب لإكمال وبيع المخزون.	المخزون

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

يوضح الجدول التالي معلومات متعلقة بتكلفة حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة الخزف للأنايب كما في ٣١

ديسمبر ٢٠١٨ م:

نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٨,٨٨%
الأصول غير المتداولة	٢٤٠,٩٠٤
الأصول المتداولة	١٨,٠٦٤
الإلتزامات غير المتداولة	(١٨,٤٧٤)
الإلتزامات المتداولة	(١٣٠,٧٩١)
صافي الأصول	١٠٩,٧٠٣
صافي الأصول العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة	٤٢,٦٥٣
المبيعات	٤,١٣٥
الخسارة	(١٥,٥٠٢)
الدخل الشامل الأخر	-
إجمالي الدخل الشامل	(١٥,٥٠٢)
الخسارة المخصصة للحقوق غير المسيطرة	(٦,٠٢٧)
الدخل الشامل الأخر المخصص للحقوق غير المسيطرة	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٩,١٩٥
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية	(٦,٧٦٣)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢,٣٥٣)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	٧٩

في ١٥ أغسطس ٢٠١٨ م أستحوذت المجموعة على الحصة المسيطرة في شركة الخزف للأنايب لتصبح شركة الخزف للأنايب شركة تابعة منذ ذلك التاريخ (إيضاح ١٣). وفقاً لذلك فإن المعلومات المتعلقة بشركة الخزف للأنايب للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م فقط.

١٥- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، قامت المجموعة بتصنيف الإستثمارات عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ويتم قياسها بالقيمة العادلة. نتج عن التقييم العادل ربح غير محقق قدره ٧٣٠ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩٧ ألف ريال سعودي) التي تدخل ضمن الدخل الشامل الأخر.

١٥-١ القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
شركة عقارات الخليج	٦,٦٠٠	٦,٩٦٧
شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)	٤,٢٩٤	٤,٦٥٧
أخرى	-	٢٥
	١٠,٨٩٤	١١,٦٤٩

لم يتم استبعاد أي من هذه الإستثمارات خلال عام ٢٠١٨ م.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- إثباتات توزيعات أرباح

تم استلام توزيعات أرباح من هذه الاستثمارات بمبلغ ٤٥١ ألف ريال سعودي خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (عام ٢٠١٧ م: صفر).

١٦- المخزون، بالصافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٣١,٩٥٣	٤٦١,٨٢٠	بضاعة تامة الصنع
٤٨,١٢٦	٦٠,٥٧٤	إنتاج تحت التشغيل
١٨٣,٩٢٤	١٥٩,١٢٨	مواد خام ومستهلكات
٢٦,٦٥٣	١٩,٦٣٤	بضاعة مشتراة بغرض البيع
٦٨,٥٣٧	٧٢,٠٥٧	قطع غيار
٧٥٩,١٩٣	٧٧٣,٢١٣	
(٥٢,١٢٦)	(٦٧,٠٠٢)	ناقصاً: مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة (إيضاح ١٦-١)
٧٠٧,٠٦٧	٧٠٦,٢١١	

١٦-١ حركة مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٢,٠٢٥	٥٢,١٢٦	الرصيد في بداية السنة
٤٠,١٠١	١٤,٨٧٦	المكون خلال السنة، صافي
٥٢,١٢٦	٦٧,٠٠٢	رصيد المخصص في نهاية السنة

١٧- مدينون تجاريون و أخرى، صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢١١,٨٣٠	٢٤٣,٢٣٧	مدينون تجاريون
(٤,١٠١)	(٢٢,٧٠١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٢٧-٣)
٢٠٧,٧٢٩	٢٢٠,٥٣٦	مدينون تجاريون، صافي
١٨,٠١٤	-	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٥٠,٤٧٦	-	قرض الى شركة زميلة
٩٦,١٨٥	٥٨,٥٧٦	ذمم مدينة اخرى (إيضاح ١٧-١)
٣٧٢,٤٠٤	٢٧٩,١١٢	

١٧-١ ذمم مدينة اخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٤,٩٦٩	٣١,٩٣٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,٨٥٣	٢,٤٨٩	تأمينات مستردة
١,٢٥٦	١,٩٧٢	سلف وعهد الموظفين
٦١,١٠٧	٢٢,١١٦	دفعات مقدمة إلى موردين
-	٦٦	أخرى
٩٦,١٨٥	٥٨,٥٧٦	

إن المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى متضمنة في إيضاح ٢٧-٣.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧٨,٠٤٨	٤٦,٧١٨	النقد لدى البنوك
١,٢٤٨	١,٢٩٠	النقدية في الصندوق
<u>٧٩,٢٩٦</u>	<u>٤٨,٠٠٨</u>	

١٩- رأس المال والاحتياطيات

١-١٩ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	قيمة الاسهم العادية المصدرة

٢-١٩ طبيعة والغرض من الاحتياطيات

١-٢-١٩ الاحتياطي النظامي

بموجب عقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنوياً تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس مال الشركة. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢-٢-١٩ احتياطي القيمة العادلة

يتكون احتياطي القيمة العادلة من صافي التغير المتراكم بما في ذلك الانخفاض في القيمة، والمدرج مباشرة في حقوق الملكية وفي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر حتى يتم إلغاء الاعتراف.

٣-١٩ التوزيعات للسهم الواحد

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٠,٠٠٠	-	إجمالي توزيعات الأرباح (بالآلاف الريالات السعودية)
١	-	حصة السهم الواحد (بالريال السعودي)

وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٨ م للجمعية العامة غير العادية على إصدار سهم واحد مقابل كل خمسة أسهم وذلك كزيادة في رأس المال العادي من خلال رسملة ١٠٠ مليون ريال سعودي من حساب الأرباح مبقاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م. زاد إجمالي عدد الأسهم المصدرة والمكتتب بها إلى ٦٠ مليون سهم عادي. تم الانتهاء من الإصدار في ٨ رمضان ١٤٣٩هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٨ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-١٩ الدخل الشامل الاخر المتراكم في الاحتياطات

إجمالي الدخل الشامل الاخر	الارباح المبقاة	احتياطي القيمة العادلة	
٦,٨٩٣	٩٢٨	٥,٩٦٥	١ يناير ٢٠١٨ م
١,٣٠٧	١,٣٠٧	-	إعادة تقييم التزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٧٣٠	-	٧٣٠	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل- صافي التغير في القيمة العادلة
٨,٩٣٠	٢,٢٣٥	٦,٦٩٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠- القروض

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	
٥٠٧,٩١١	٦٥٣,٧٨٢	٥٠٧,٩١١	قروض من بنوك محلية (إيضاح ٢٠-١)
١٨٣,٢٤٩	٢٦٥,٦٥٤	١٨٣,٢٤٩	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٠-٢)
٦٩١,١٦٠	٩١٩,٤٣٦	٦٩١,١٦٠	إجمالي القروض
٤٢٠,٤١١	٤١٦,٦٤٦	٤٢٠,٤١١	ناقصاً : الجزء المتداول
٤٥,٣٨٣	١٤٩,٨٢٤	٤٥,٣٨٣	قروض من بنوك محلية
٤٦٥,٧٩٤	٥٦٦,٤٧٠	٤٦٥,٧٩٤	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٢٥,٣٦٦	٣٥٢,٩٦٦	٢٢٥,٣٦٦	إجمالي الجزء المتداول
			إجمالي الجزء غير المتداول

تحتوي بعض من هذه القروض على تعهدات بنكية، قد يؤدي الاخلال في هذه التعهدات إلى إعادة التفاوض مع البنوك. ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو اخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الاجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات. هذا وقد تم خلال الفترة اللاحقة التوصل الى اتفاقيات لإعادة جدولة مديونيات البنوك على أقساط طويلة الأجل.

تم عرض البيانات الخاصة بمعدلات الفائدة والعملات الاجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٣-٢٧).

٢٠-١ القروض من البنوك المحلية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من البنوك المحلية على شكل قروض من مرابحات إسلامية طويلة الأجل بقيمة ٦٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٠٨ مليون ريال) وذلك لغرض استخدامها في مشاريع توسعة المصانع. يتم ضمان التسهيلات البنكية من خلال سندات لأمر لصالح البنوك. يتم تحديد رسوم القروض على اساس اتفاقية المرابحة ويتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٠-٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعاتها لمصانع بلاط السيراميك والبورسلين والأدوات الصحية ومصنع سخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر، حيث تم رهن جميع الأصول والمصانع للصندوق. تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأصول ١,٣٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٤٢٠ مليون ريال سعودي). كما تتضمن الإتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على شروط متعلقة بالنسب المالية .

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

بلغ إجمالي التسهيلات غير المستخدمة من الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ٢٩ مليون ريال سعودي). وقد كان آخر تاريخ لسحب هذه التسهيلات ٢٩ جماد آخر ١٤٤٠ هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٩ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣-٢٠ قروض قصيرة الاجل

تمثل القروض قصيرة الأجل مرابحات اسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل البنوك التجارية المحلية والتي تستحق خلال سنة واحدة أو أقل. وتعتبر هذه القروض متجددة بطبيعتها ويتم تحديد رسوم هذه القروض على أساس أسعار السوق. تعتبر هذه القروض مضمونة بموجب سندات لأمر لصالح البنوك. خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تم استلام قروض قصيرة الاجل بمبلغ ١١٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٢٤,٥ مليون ريال سعودي) وتم سداد مبلغ ٢٢٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢٠٣ مليون ريال سعودي).

٢١- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١-٢١ تقوم المجموعة باتباع نظام العمل والعمال السعودي الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين. والتي تمنح الموظف عند انتهاء مدة الخدمة مكافأة 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.

٢-٢١ الحركة على مخصص مكافآت نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
٧٧,٢٢٥	٦٩,٣٨٥	الرصيد في ١ يناير
٩,٤٣٤	٩,٩١٨	المدرجة في قائمة الارباح او الخسائر الموحدة
٢,٥٧٥	٢,٤٧٢	تكلفة الخدمة الحالية
١٢,٠٠٩	١٢,٣٩٠	تكلفة الفائدة
(٢,٧١٢)	(١,٣٠٧)	المدرجة في قائمة الدخل شامل الاخر الموحدة (ارباح) اکتوارية
-	١,٢٤٢	أخرى
(١٧,١٣٧)	(١٠,٣٥٨)	اضافة أثر السيطرة على الشركة التابعة
٦٩,٣٨٥	٧١,٣٥٢	المنافع المدفوعة الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣-٢١ الافتراضات الاکتوارية

٣١ ديسمبر م ٢٠١٧	٣١ ديسمبر م ٢٠١٨	
%٣,٨٥	%٤,٤	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
%١١	%١٥,٥	معدل دوران الموظفين

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٢١ تحليل الحساسية

قد تؤثر التغييرات المحتملة المعقولة في تاريخ التقرير إلى واحدة من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، والتي تحمل افتراضات ثابتة أخرى، على التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظف بالمبلغ المبين أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
% ١	% ١	% ١	% ١	
٧٤,١٨٩	٦٥,١٤٦	٧٣,٦٠١	٦٦,٧٧٢	أساس الالتزام
٦٤,٧٦٢	٧٤,٥٣٦	٦٦,٣٨٤	٧٣,٩٦٣	معدل الخصم
				معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

٢٢- دائنون تجاريون وأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٦٣,٧٤٢	١٩٤,١٠٠	دائنون تجاريون
٥٢,٣١٧	٥٩,٧٢٣	مصاريف مستحقة
٤٧,٥٠٣	٢١,٣٠٥	التزامات مسترده
٢٠,٦٨٩	١١,٣٥٣	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٣٣١	٣,٠٩٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٧٣٠	٥,٨٧٤	أخرى
٢٩١,٣١٢	٢٩٥,٤٥٢	

تم الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة في إيضاح ٢٧-٣.

٢٣- القطاعات التشغيلية

يتمثل نشاط المجموعة في تصنيع وتجارة أنواع مختلفة من منتجات السيراميك والبورسلين وسخانات المياه. تتبع المجموعة استراتيجيتين في أقسامها والتي تم التقرير عنها في القطاعات.

يصف الملخص التالي عمليات كل جزء من التقارير:

العمليات	قطاع التقرير
إنتاج وتوزيع بلاط السيراميك والبورسلان والأدوات الصحية	بلاط السيراميك والأدوات الصحية
إنتاج وتوزيع سخانات المياه الكهربائية	سخانات المياه
إنتاج وتوزيع الأنابيب للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي	الانابيب الفخارية

يقوم المدير التنفيذي للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل قطاع بشكل شهري.

تشمل العمليات الأخرى تصنيع الطوب الأحمر وتوزيعه، وتأجير الممتلكات، والبلاستيك، والتعبئة، والمكتب الرئيسي وفرع مناجم الصحراء. لا تصل كمية العمليات الأخرى هذه إلى الحد الذي يلزم عرض تقارير قطاعية عنه في عامي ٢٠١٨ م و ٢٠١٧ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - ١ معلومات عن التقارير القطاعية

يتم استخدام ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء وعرض المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي موضحة أدناه. لأن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات المعنية بالنسبة للشركات الأخرى التي تعمل في نفس الصناعات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
المجموع	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
١,٠٢٣,٩١٣	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
١٦,٣١٠	-	١٦,٣١٠	إيرادات بين القطاعات
١,٠٤٠,٢٢٣	٢٤٦,٠٦٧	٧٩٤,١٥٦	إيراد القطاع
(١٨٩,٨٨٤)	(١٥,١٤٧)	(١٧٤,٧٣٧)	خسارة القطاع قبل الزكاة
(٢٠٠,١٥٨)	(٢٤,٠٧٤)	(١٧٦,٠٨٤)	الاهلاكات والاطفاءات
٢,٦٠٦,٨٨٢	٣٢٥,٧٥٩	٢,٢٨١,١٢٣	أصول القطاع
١,٢٧٥,٠٢٣	١٠١,٧١٣	١,١٧٣,٣١٠	التزامات القطاع
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			
المجموع	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
١,١٣٩,٧٢٦	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
١٨,٩٢٣	-	١٨,٩٢٣	إيرادات بين القطاعات
١,١٥٨,٦٤٩	٣٠٤,١٢٨	٨٥٤,٥٢١	إيراد القطاع
(٩٧,٦٧٥)	٢٦,٠٤٠	(١٢٣,٧١٥)	(خسارة) / ربح القطاع قبل الزكاة
(٢٠٦,١٨١)	(٢٣,٢٦٥)	(١٨٢,٩١٦)	الاهلاكات والاطفاءات
٢,٩٠٩,١٤٨	٣٠١,٨٢٠	٢,٦٠٧,٣٢٨	اصول القطاع
١,٢٧٨,٦٩٩	٩٨,١٥١	١,١٨٠,٥٤٨	التزامات القطاع

يتم تحليل المعلومات الجغرافية لإيرادات المجموعة والاصول غير المتداولة من خلال بلد التأسيس الخاص بالشركات. عند تقديم المعلومات الجغرافية، تعتمد إيرادات القطاع على الموقع الجغرافي للعملاء، وتعتمد أصول القطاع على الموقع الجغرافي للأصول.

٢٣ - ٢ الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩٨٦,٠٢٨	٨٩٠,٨٤١	المملكة العربية السعودية
٨٣,٨١٤	٦٤,٢٩٩	دول مجلس التعاون الخليجي
٦٩,٨٨٤	٧٢,٩٠٨	الدول الاخرى
١,١٣٩,٧٢٦	١,٠٢٨,٠٤٨	

يمثل معاملات خمسة عملاء ما نسبته ٤٣% من الإيرادات تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٦%).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - عقارات، آلات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١,٧٠٢,٢٨٠	١,٨٠٠,٤١٧	المملكة العربية السعودية
١٠,٣٦٥	١٠,٩٦٩	دول مجلس التعاون الخليجي
<u>١,٧١٢,٦٤٥</u>	<u>١,٨١١,٣٨٦</u>	

٢٤ - التعاقدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي) منها اعتمادات تخص إرتباطات رأسمالية عن عقود توريد آلات ومعدات مشاريع توسعة المصانع بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي).

تضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنابيب -شركة تابعة- مما يعادل الحصة في رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٤٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي). كما تضمن الشركة جزء من قرض البنك السعودي للإستثمار الممنوح إلى شركة الخزف للأنابيب -شركة تابعة- بمبلغ ٣١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي).

٢٥ - الإيجارات التشغيلية

إن الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار غير قابلة للإلغاء كما يلي:

٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,١٨٥	٣,٥٨٤	أقل من سنة
١٢,٢٧٣	١٢,٧٥٧	من سنتين الى خمس سنوات
١٧,٨٥٢	١٤,٢٣٩	أكثر من خمس سنوات
<u>٣٣,٣١٠</u>	<u>٣٠,٥٨٠</u>	

٢٦ - التعاملات مع أطراف ذات العلاقة

١-٢٦ الشركات الزميلة والشركات التابعة

تم الإشارة إلى الإستثمار في الشركات الزميلة والشركات التابعة في الإيضاحات (١، ١٢).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦-٢ المعاملات أو التعويضات مع موظفي الإدارة الرئيسية

لا يتلقى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل دورهم في إدارة المجموعة إلا بموافقة الجمعية العامة. يتلقى أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور لقاءات مجلس الإدارة. يتلقى المديرون التنفيذيون مكافأة ثابتة نتيجة لواجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتلقى معظم كبار التنفيذيين، بمن فيهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي الرئيسي، مكافآت وفقًا لعقود العمل الموقعة معهم. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء الإدارة والموظفين الإداريين الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
المجموع	المديرون التنفيذيون	الأعضاء غير التنفيذيين	المجموع	المديرون التنفيذيون	الأعضاء غير التنفيذيين	
٣,٣٤١	٣,٣٤١	-	٤,٠٩٤	٤,٠٩٤	-	رواتب ومزايا
١,٨١٩	١,٠٣١	٧٨٨	١,٣١٩	١,٣١٩	-	بدلات
١,٩٨٢	٥٨٢	١,٤٠٠	١,٣٢٠	-	١,٣٢٠	المكافآت السنوية والدورية
-	-	-	٦١	٦١	-	خطط حوافز
٢,٧٤٠	٢,٧٤٠	-	١,٧٦٩	١,٧٦٩	-	مزايا أخرى
٩,٨٨٢	٧,٦٩٤	٢,١٨٨	٨,٥٦٣	٧,٢٤٣	١,٣٢٠	

٢٦-٣ التعاملات الأخرى مع أطراف ذات العلاقة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		قيمة التعاملات كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٣٣١	٣,٠٩٧	٣٢,٠٨٥	٣٥,٥٠٧	الشركات الزميلة
-	-	٣٩٦	٣٩٧	مشتريات بضائع وخدمات
				توزيعات الأرباح المستلمة
٥٠,٤٧٦	-	-	-	أخرى
١٨,٠١٤	-	٧,٠٩٨	٨,٨٦١	قرض إلى الشركات الزميلة
				صافي ، مصاريف مدفوعة

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-٢٧ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للأصول والالتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة، والتي لها استحقاق قصير الأجل، يفترض أن القيمة الدفترية لها تقارب قيمتها العادلة، ويشمل ذلك النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والقروض قصيرة الأجل والدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	القيمة العادلة - أدوات التحوط
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م							
اصول مالية							
١١,٦٤٩	٦,٩٩٢	-	٤,٦٥٧	١١,٦٤٩	-	١١,٦٤٩	- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح رقم ١٥)
-	-	-	-	٢٧٩,١١٢	٢٧٩,١١٢	-	- مدينون تجاريون وأخرى (إيضاح رقم ١٧)
-	-	-	-	٤٨,٠٠٨	٤٨,٠٠٨	-	- النقد وما في حكمه (إيضاح رقم ١٨)
١١,٦٤٩	٦,٩٩٢	-	٤,٦٥٧	٣٣٨,٧٦٩	٣٢٧,١٢٠	١١,٦٤٩	-
التزامات مالية							
-	-	-	-	١١٣,٠٨٠	١١٣,٠٨٠	-	- القروض قصيرة الاجل (إيضاح رقم ٢٠)
-	-	-	-	٩١٩,٤٣٦	٩١٩,٤٣٦	-	- القروض طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٠)
-	-	-	-	٢٣٥,٧٣٠	٢٣٥,٧٣٠	-	- دائنون تجاريون وأخرى من غير المصاريف المستحقة (إيضاح رقم ٢٢)
-	-	-	-	١,٢٦٨,٢٤٦	١,٢٦٨,٢٤٦	-	-

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة - أدوات التحوط
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م							
اصول مالية							
١٠,٨٩٤	٦,٦٠٠	-	٤,٢٩٤	١٠,٨٩٤	-	١٠,٨٩٤	- أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ١٥)
-	-	-	-	٣٧٢,٤٠٤	٣٧٢,٤٠٤	-	- مدينون تجاريون وأخرى (إيضاح رقم ١٧)
-	-	-	-	٧٩,٢٩٦	٧٩,٢٩٦	-	- النقد وما في حكمه (إيضاح رقم ١٨)
١٠,٨٩٤	٦,٦٠٠	-	٤,٢٩٤	٤٦٢,٥٩٤	٤٥١,٧٠٠	١٠,٨٩٤	-
التزامات مالية							
-	-	-	-	٢٢٤,٤٩٨	٢٢٤,٤٩٨	-	- القروض قصيرة الاجل (إيضاح رقم ٢٠)
-	-	-	-	٦٩١,١٦٠	٦٩١,١٦٠	-	- القروض طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٠)
-	-	-	-	٢٣٨,٩٩٥	٢٣٨,٩٩٥	-	- دائنون تجاريون وأخرى من غير المصاريف المستحقة (إيضاح رقم ٢٢)
-	-	-	-	١,١٥٤,٦٥٣	١,١٥٤,٦٥٣	-	-

٢٧-٢٠ 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، بالإضافة إلى المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

النوع	اسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها في السوق	العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس القيمة العادلة
أوراق مالية	يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة والتي تتضمن استنباط القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للأصول والالتزامات (المعترف بها وغير المعترف بها).	- بلغ الهامش التاريخي للربح من مبيعات استثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٠٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠٪) - بلغ الهامش التاريخي للربح من مبيعات الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٥٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٥٪).	تستند مدخلات القياس غير القابلة للرصد في السوق إلى معدل الهامش على المعاملات التاريخية في الاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء من قبل المجموعة المستثمر فيها. ونظرا لعدم توفر معلومات مثل التوقعات ودراسات السوق وما إلى ذلك. ونظرا لطبيعة وحجم الاستثمار في المجموعة المستثمرة فيها والبالغ ١,٤٪ من إجمالي رأس مال المجموعة المستثمر فيها، فإنه لا يمكن تشكيل التوقعات بشكل أكثر دقة. ومع ذلك، يتم الإفصاح عن تحليل الحساسية للاستثمارات العقارية بنسبة انحراف ١٪ (٢٠١٧ م: ١٥٪) والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء بنسبة انحراف ١٪ (٢٠١٧ م: ٥٪).
تبادل أسعار الفائدة	يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بأسعار فائدة عائمة إلى معدلات المبادلة المتداولة وأسعار العقود الأجلة ومعدلات الاقتراض. بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى العائد المبني من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك المستخدمة من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من مبادلة التخلف عن سداد الائتمان أو أسعار السندات الحالية.	لا ينطبق	لا ينطبق
التزامات مالية أخرى	التدفقات النقدية المخصوصة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية متوقعة الدفع، مخفضة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر.	لا ينطبق	لا ينطبق

الالتزامات المالية الأخرى تتضمن قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي وقروض بنكية غير مضمونة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧-٢-١ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

٢٧-٢-٢ المستوى الثالث للقيمة العادلة

تسوية المستوى الثالث للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للمستوى (٣) للقيم العادلة لقياس القيمة العادلة المتكررة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦,٨٥٦	٦,٦٠٠	رصيد ١ يناير
-	٢٥	تضاف أثر الإستحواذ على شركة الخزف للأنابيب
(٢٥٦)	٣٦٧	مكاسب ضمن الدخل الشامل الاخر
٦,٦٠٠	٦,٩٩٢	صافي التغير في القيمة العادلة (غير المحققة).

تحليل الحساسية

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

الدخل الشامل الاخر قبل الزكاة		
النقص	الزيادة	
(٢٠)	٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٢٠)	٢٠	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة ±١%)
(٢٣٩)	٢٣٧	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة ±١%)
(٢٠٨)	٢٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(٢٠٨)	٢٠٦	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة ±١٥%)
(٢٠٨)	٢٠٦	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة ±٥%)

٢٧-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان (إيضاح ٢٧-٣-٢)

- مخاطر السيولة (إيضاح ٢٧-٣.٣)

- مخاطر السوق (إيضاح ٢٧-٤.٣)

٢٧-٣-١ الإطار العام لإدارة المخاطر

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الكاملة عن إنشاء والإشراف على مفهوم إدارة المخاطر للمجموعة. قام مجلس الإدارة بتأسيس اللجنة التنفيذية المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة. وتقدم اللجنة تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة عن أنشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة. ووضع حدود وضوابط مخاطر مناسبة ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة في المجموعة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يتم مساعدة لجنة المراجعة للمجموعة في دورها الرقابي عن طريق المراجعة الداخلية. تتعهد المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات دورية ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم إبلاغ نتائجها إلى لجنة المراجعة.

٢٧-٣-٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا أخفق عميل أو طرف لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وينشأ بشكل أساسي من مستحقات المجموعة من العملاء والنقد في البنك. تمثل القيم الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء. وترد تفاصيل تركيز الإيرادات في الإيضاح رقم ٢٣.

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للحصول على الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط الدفع والتسليم القياسية الخاصة بالمجموعة. تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، إذا كانت متوفرة، وبيانات مالية، ومعلومات وكالة الائتمان، ومعلومات عن الصناعة، وفي بعض الحالات، مراجع مصرفية. يتم تحديد حدود البيع لكل عميل ومراجعتة بشكل ربع سنوي. وأي مبيعات تتجاوز حدود الائتمان تتطلب موافقة من لجنة إدارة المخاطر. تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق الحصول على خطابات ضمان بنكية أو اعتمادات مستندية بالاعتماد على السجل الائتماني للعميل. بلغت الذمم المدينة التجارية المدينة مقابل خطابات ضمان أو اعتمادات مستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٩٥ مليون ريال سعودي).

يمثل الجدول التالي مخاطر الائتمان للمدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر "قبل الخصومات" حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٦٧,٨٦١	٢٠٥,٩٤٥	المملكة العربية السعودية
٢٣,٢٢٢	٢٥,٢٢٠	دول مجلس التعاون الخليجي
٢٠,٧٤٧	١٢,٠٧٢	الدول الأخرى
٢١١,٨٣٠	٢٤٣,٢٣٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٣٨٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٣٪). تطبق المجموعة الطريقة المبسطة لتقييم خسائر الائتمان المحتملة المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المحتملة على مدى عمر جميع الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد مخصص الخسائر المحتملة على النحو التالي:

تتضمن خسائر الائتمان المحتملة أدناه أيضاً المعلومات المستقبلية:

مخصص الخسارة	إجمالي المبلغ محل انخفاض القيمة	معدل الخسارة المتوقع	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١٢٩	١٦٣,٤٧٣	%٠,٠٨	الحالية
١٩٣	٢٠,٥٠٩	%٠,٩٤	مستحق خلال ٣٠ يوم
١٧٥	٦,٥٣٩	%٢,٦٨	مستحق خلال ٣١-٦٠ يوم
١١٧	٨,٧٢١	%١,٣٤	مستحق خلال ٦١-٩٠ يوم
١٥٨	٤,٨٦٨	%٣,٢٥	مستحق خلال ٩١-١٢٠ يوم
٣٠٤	٣,١٢٧	%٩,٧٢	مستحق خلال ١٢١ - ٢٧٠ يوم
٢١,٦٢٥	٣٦,٠٠٠	%٦٠,٠٧	أكثر من ٢٧٠ يوم
٢٢,٧٠١	٢٤٣,٢٣٧		

مخصص الخسارة	إجمالي المبلغ محل انخفاض القيمة	معدل الخسارة المتوقع	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٠٣	١٠٣,١٧٣	%٠,١٩٧	لم تستحق بعد
٦٧	٢,٣٦٩	%٢,٨٣	مستحق خلال ٣٠ يوم
١٦٧	٢,٠٩٨	%٧,٩٦	مستحق خلال ٣١-٩٠ يوم
٤٤٥	٣,٤٠١	%١٣,٠٨	مستحق خلال ٩١-١٨٠ يوم
١,٤٣١	٣,٤٦١	%٤١,٣٥	مستحق خلال ١٨١-٣٦٥ يوم
١,٧٨٨	١,٧٨٨	%١٠٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٤,١٠١	١١٦,٢٩٠		

بلغت القيمة الدفترية للمدينون التجاريون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٢٤٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢١٢ مليون ريال سعودي). خلال السنة لم تقم المجموعة بشطب ذمم مدينة تجارية بخلاف ما سيتم الإفصاح عنه، ولا تتوقع تلقي تدفقات نقدية مستقبلية من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها في السابق.

الحركة على مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين

يمثل الجدول التالي الحركة على مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين خلال السنة :

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,٧٥٦	٤,١٠١	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٥٨٦	تضاف أثر الإستحواذ على شركة الخزف للأنايب
٣٤٥	١٥,٤٢٠	مخصص الخسائر الائتمانية المثبتة في الأرباح أو الخسائر- خلال العام
-	(٤٠٦)	شطب الذمم المدينة التجارية
٤,١٠١	٢٢,٧٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

النقد وما في حكمه

بلغت أرصدة النقد وما في حكمه الذي تحتفظ به المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٧٩,٣ مليون ريال سعودي). يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي، وبالتالي، فإن المجموعة تعتبر أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمانية منخفضة على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف المقابلة.

٣-٣-٢٧ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تقابل المجموعة في مواجهة صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة. فيما يلي بيان الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	القيمة الدفترية	تحت الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الالتزامات المالية				
	١,٠٣٢,٥١٦	٦١٢,٤٨٣	٤٢٠,٠٣٣	-
قروض وتسهيلات بنكية	٢٣٥,٧٣٠	٢٣٥,٧٣٠	-	-
الذمم التجارية الدائنة والآخرى	١,٢٦٨,٢٤٦	٨٤٨,٢١٣	٤٢٠,٠٣٣	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				
الالتزامات المالية				
	٩١٥,٦٥٨	٦٩٠,٢٩٢	٢٢٥,٣٦٦	-
قروض وتسهيلات بنكية	٢٣٨,٩٩٥	٢٣٨,٩٩٥	-	-
الذمم التجارية الدائنة والآخرى	١,١٥٤,٦٥٣	٩٢٩,٢٨٧	٢٢٥,٣٦٦	-

تنشأ مخاطر السيولة لدى المجموعة من القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض طويلة الأجل والذمم الدائنة والمطلوبات الأخرى.

تقوم الإدارة بمراجعة تنبؤات التدفقات النقدية على أساس منتظم لتحديد ما إذا كان لدى المجموعة احتياطي نقدية كافية لتلبية المتطلبات المستقبلية لرأس المال العامل والاستفادة من فرص الأعمال. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال الحصول على تسهيلات بنكية بأفضل شروط سداد وأسعار عمولات وكذلك متابعة التحصيل من أرصدة الذمم المدينة التجارية في مواعيدها المحددة.

٤-٣-٢٧ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم - على دخل المجموعة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد.

خطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العمولات السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفعاتها النقدية. تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العمولات على القروض والتسهيلات البنكية والتي لها معدلات عمولة متغيرة والبالغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ٦٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م : ٧٣٢ مليون ريال سعودي). تعمل المجموعة على تقليل المخاطر على أسعار العمولات من خلال مراقبة التقلبات المتوقعة في أسعار العمولات.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولة مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد تأثير مباشر على حقوق الملكية للمجموعة.

التأثير في دخل السنة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لمعدلات الفائدة	
(٦,٥٤٠)	+١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٦,٥٤٠	-١٠٠	
(٧,٣٢٠)	+١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧,٣٢٠	-١٠٠	

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المثبتة بعملة أخرى غير الريال السعودي. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في المقام الأول على المعاملات في اليورو والجنيه الاسترليني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات محدود حيث أن الريال السعودي والدرهم الإماراتي مرتبطان بالدولار الأمريكي. تتم مراقبة التقلبات في أسعار الصرف مقابل اليورو والجنيه الاسترليني على أساس مستمر. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن المجموعة ليست معرضة بشكل كبير لتغيرات سعر الصرف.

تحليل الحساسية

تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن المجموعة ليست معرضة بشكل كبير لتغيرات سعر الصرف. وفيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي:

الجنيه الاسترليني	اليورو	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	٣,٧٢٨	النقد لدى البنوك
-	١,١٤١	ذمم مدينة تجارية
(٥٠٠)	(٢٠,٦٠٨)	ذمم دائنة تجارية، بالصفافي
(٥٠٠)	(١٥,٧٣٩)	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي
الجنيه الاسترليني	اليورو	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
-	٥,٨١٧	النقد في البنوك ريال سعودي
(١,٥٦٩)	(٥,٤٦٥)	ذمم دائنة تجارية ريال سعودي
(١,٥٦٩)	٣٥٢	صافي المخاطر لقائمة المركز المالي تحليل الحساسية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ان إرتفاع/ انخفاض اليورو والجنية الاسترليني بنسبة ١٠% مقابل الريال السعودي سوف يؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بالعملة الأجنبية كما تزيد (تنقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة ادناه:

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
انخفاض	ارتفاع	
١,٥٧٤	(١,٥٧٤)	يورو (التغير ١٠%)
٥٠	(٥٠)	جنيه استرليني (التغير ١٠%)
١,٦٢٤	(١,٦٢٤)	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
انخفاض	ارتفاع	
(٣٥)	٣٥	يورو (التغير ١٠%)
١٥٧	(١٥٧)	جنيه استرليني (التغير ١٠%)
١٢٢	(١٢٢)	

٢٧-٤ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي لأعماله. ويراقب مجلس الإدارة عائد رأس المال المستخدم ومستوى أرباح الأسهم للمساهمين العاديين.

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

(أ) حماية قدرة الكيان على الاستمرار كمنشأة عاملة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد لحملة الأسهم والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.

(ب) توفير عائد مناسب للمساهمين.

٢٨- الأحداث اللاحقة

قامت الشركة خلال شهر فبراير من عام ٢٠١٩ م بإعادة جدولة قرض من مصرف الراجحي والتي بلغت قيمته ١٣٩ مليون ريال سعودي.

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩ م) من قبل اللجنة التنفيذية بموجب تفويض من مجلس الإدارة.