

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

القواعد المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٩ – ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخزف السعودية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداتها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، قد وقمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمور أخرى

إن القوائم المالية الموحدة لسنة المقارنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٢م).

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

كفاية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون مع إجراءات أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمخزون الراكد وبطيء الحركة. • حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية الإجراءات الرقابية لعملية وجود المخزون. • إجراء اختبار التحقق من صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدراة في تقييمها لمخصص المخزون الراكد. • التتحقق من أن مخصص المخزون الراكد تم احتسابه وفقاً لسياسة المجموعة وعلى أساس تقرير أعمار المخزون. • قمنا بمقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع متوسط التكلفة المرجح والمخصص الذي قامت الإدراة بتسجيله لإستنتاج ما إذا كان المخزون قد سجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. • اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الإنتاج التام بالأخذ في الاعتبار الإفتراءات المستخدمة من قبل الإدراة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>تقييم المخزون والمخصص بطيء الحركة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٩٥٧,٤ مليون ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكد بمبلغ ٤٦,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٢٣١,٤ مليون ريال سعودي بعد خصم مخصص راكد بمبلغ ٤٨,٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل و تقوم المجموعة بتكوين المخصص اللازم للمخزون الراكد و المتقادم مع الأخذ في الإعتبار طبيعة المخزون وأعماره الإنتاجي، تقوم الإدراة بإثباتات الانفاض تكلفة المخزون حينما دعت الحاجة كى يتم اثباته بما يتماشى مع قيمة المخزون القابلة للتحقق.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراءات الهامة التي يستخدمتها الإدراة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص للمخزون التالف والراكد وبطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناء على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) لسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

المعلومات أخرى

تشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا، إن الإدراة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي للمجموعة والتي من المتوقع توفرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نندي أي شكل من أشكال الإسنن التأكيدية في هذا الشأن.

فيما يتعلق براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا ثبت لنا بأن هناك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقدير عن هذه الحقيقة إلى المكلفين بالحكومة.

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة
الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة ، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تتوافق الإدارة تصفيه الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعى سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هو المسئول عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلي من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن توثر، 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 والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتها بما فيها الإفصاحات وفيما 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 بالعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأى في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونطلب وحدنا المسؤولين عن رأى مراجعته.

تقرير المراجع المستقل (تنمية)

المحترمين

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشافها أثناء المراجعة.
ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تتفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم
الرياض، المملكة العربية السعودية
٦ شعبان ١٤٤٤ هـ (٢٠٢٣ فبراير ٢٦)

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بألاف الريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	إيضاح	موجودات
١,٦٤٠,٦٩٨	١,٦١١,٠٤٥	٥	موجودات غير متداولة
٧١,٥٦٧	٨٧,٥٣٢	٦	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٩,٠١١	٩,٠٥٤	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
٧,٩٨٧	٧,٤٢١	٨	استثمار في شركة زميلة
<u>١,٧٢٩,٢٦٣</u>	<u>١,٧١٥,٠٥٢</u>		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٣١,٤٨١	٩٥٧,٤٣٩	٩	موجودات متداولة
٢٩٣,٤٧٩	٣١١,١٨٤	١٠	مخزون، بالصافي
١٠٩,٦٤٦	٧٠,٦٩٣	١١	ذمم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٦,٦٤٧	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>١,١٣٤,٦٠٦</u>	<u>١,٣٤٥,٩٦٣</u>		مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<u>٢,٨٦٣,٨٧٩</u>	<u>٢,٠٦١,٠١٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٤١,٧١٥	٢٤١,٧١٥	١٤	حقوق الملكية
٣,٧٦٢	٣,١٩٦	١٥	رأس المال
(٣,٨٧٠)	(٢,٦٦٢)	١٦	احتياطي نظامي
٦٣٠,١١٢	٧٠٧,٤٥٤		احتياطي القيمة العادلة
<u>١,٦٧١,٧١٩</u>	<u>١,٧٤٩,٧٠٢</u>		أسهم الخزينة
<u>٤٠,٣٨٣</u>	<u>٣٦,٧٧٠</u>	٢٣	أرباح مباه
<u>١,٧١٢,١٠٢</u>	<u>١,٧٨٦,٤٧٢</u>		مجموع حقوق الملكية العادلة لمساهمين الشركة
			حقوق الملكية غير المسطرة
			مجموع حقوق الملكية
٤٢٢,٦٧٨	٢٨٢,٨٠٥	١ - ١٨	مطلوبات
٥٢,٢١٦	٦٨,٧١٢	٦	مطلوبات غير متداولة
٨٧,٨٥٩	٩٠,٨٦٨	١٩	قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول
<u>٥٦٢,٧٥٣</u>	<u>٤٤٢,٣٨٥</u>		الالتزامات تأجير - جزء غير متداول
			الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
-	١٦٠,٩٥١	٢ - ١٨	مطلوبات متداولة
٢٣٤,٨٤١	٢١١,٩٣٨	١ - ١٨	قروض قصيرة الأجل
١٣,٩٠٢	١٣,٤٤٤	٦	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
٢١٧,٦٧٥	٤١٦,١٤٤	٢٠	الالتزامات تأجير - جزء متداول
٢٢,٥٩٦	٣٠,١٨١	٢١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٨٩,٠١٤	٨٣٢,١٥٨		مخصص الزكاة
<u>١,١٥١,٧٦٧</u>	<u>١,٢٧٤,٥٤٣</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢,٨٦٣,٨٦٩</u>	<u>٢,٠٦١,٠١٥</u>		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبدالله العيسى
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
مدير الإدارة المالية

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الربح أو الخسارة		
الإيرادات، بالصافي	٢٢	١,٥٣٤,٧٧٠
نفقة الإيرادات	٢٣	(١,٠٠٦,٥٠٩)
مجمل الربح		٥٢٨,٢٦١
مصاريف بيعية وتسويقية		(١٨٠,١٥٣)
مصاريف عمومية وإدارية		(٩٠,٩٤٩)
مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة		(٢,٨٨٣)
صافي الربح من الأعمال الرئيسية		٢٥٤,٢٧٦
تكاليف تمويل، بالصافي		(٢٣,٨١٨)
إيرادات أخرى		٢٧,٦٦١
حصة المجموعة من أرباح الشركة الزميلة		٤٤٤
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٢٥٨,٥٦٣
الزكاة		(٢٦,٧٨٤)
صافي ربح السنة		٢٣١,٧٧٩
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة		
أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		(٨٩٢)
صافي التغير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل		٣,٢٦٩
الشامل الآخر		٢٤١
مجموع الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة		(٦٥١)
اجمالي الدخل الشامل للسنة		٢٣١,١٢٨
ربحية السهم الأساسية والمحضنة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة (بألف ريال سعودي)		
صافي ربح السنة العائد إلى:		
المساهمين في الشركة		٢,٩٣
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢,١٨
اجمالي ربح السنة		٣٠
الدخل الشامل العائد إلى:		
المساهمين في الشركة		٢٢٣,٧٩٢
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٢٠١٢)
اجمالي الدخل الشامل للسنة		٢٣١,٧٧٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبدالله العيسى
رئيس التنفيذي

وليد بن محمد اليسام
مدير الادارة المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بيان الربالات السعودية مالم يذكر غير ذلك

المجموع	حقوق الملكية غير المسقطة	احتياطي القبضة	الاحتياطي	رأس المال	النظامي	العادلة	أسهم الخزينة الأذياج العباءة	العائدية لمساهمة الشركة	المجموع
١,٥٢٩,٣٦٥	٤٣,٨٩٢	٣٥٢١	٢١٨,٣٣٦	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٣٠٥٢١	٦٧٤,٤٧٤	١,٤٨٥,٣٣٣	١,٥٢٩,٣٦٥
٢٣١,٧٧٩	(٣٠,١٣)	-	-	-	-	٢٣٣,٧٩٢	٢٣٣,٧٩٢	٢٣٣,٧٩٢	٢٣١,٧٧٩
(٥١)	(٦)	٢٤	-	-	-	(٦٤٥)	(٨٨٦)	-	(٥١)
٢٣١,٦٢٨	(٢٠,٠١٩)	٢٣٣,٦٤٧	٢٣٣,٦٤٧	-	-	١,٩٥١	١,٩٥١	-	٢٣١,٦٢٨
(١,٠٠٠)	(٢,٩٥١)	-	-	-	-	٤,١٣١	٤,١٣١	-	(١,٠٠٠)
٥,٥٩٦	(٦,٤٦)	-	-	-	-	٧,١٣٨	٧,١٣٨	-	٦,١٣٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-
(٥٩,٩٧١)	(٥٩,٩٧١)	-	-	-	-	(٥٩,٩٧١)	(٥٩,٩٧١)	-	(٥٩,٩٧١)
-	-	-	-	-	-	٣٣,٣٧٩	٣٣,٣٧٩	-	-
١,٧١٢,٠٢	٤	٦٣,٠١١٢	٦٣,٠١١٢	٣,٧٦٢	٣,٧٦٢	٢٤١,٧١٥	٢٤١,٧١٥	٣,٨٧٠	١,٧١٢,٠٢
١٧٠,٢٥٥	(٣,٦٦٥)	١٧٣,٩٢٠	١٧٣,٩٢٠	-	-	-	-	-	١٧٠,٢٥٥
٢,٧٠٣	٥٢	٣,٩٥١	٣,٩٥١	-	-	(٥٦)	(٥٦)	-	٢,٧٠٣
١٧٣,٩٥٨	(٣,٦١٣)	١٧٦,٥٧١	١٧٦,٥٧١	-	-	(٥٦)	(٥٦)	-	١٧٣,٩٥٨
١,٦١٧	-	١,٦٢٧	١,٦٢٧	-	-	-	-	-	١,٦١٧
(٩٩,٧٩٥)	(٩٩,٧٩٥)	(٩٩,٧٩٥)	(٩٩,٧٩٥)	-	-	-	-	-	(٩٩,٧٩٥)
٣٩,٧٧٠	٣٩,٧٧٠	٧٠,٧,٦٥٦	٣,١٩٦	٤,١٩٦	٤,١٩٦	٢٦١,٧١٥	٢٦١,٧١٥	٨٠,٠٠٠	٣٩,٧٧٠
١,٧٨٦,٤٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٧٨٦,٤٧٢

صافي ربح السنة
الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى
أجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
للسنة

منتج أسماء خزينة
توزيعات أرباح (إيجاد - ١٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إن الإيداعات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة
عبدالعزيز بن عبد الله العيسى
رئيس مجلس الإدارة
وليد بن محمد السليم
مدير المالية
مكتب رئيس التنفيذي
مكتب رئيس مجلس الإدارة
عبدالعزيز بن عبد الله العيسى
رئيس مجلس الإدارة

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألف الريالات السعودية مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥٨,٥٦٣	١٩٤,٣٧٠	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفّر من
		الأنشطة التشغيلية
١١٥,٧٩٧	١١٦,٥٠٦	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١,٠٣٧)	١,٠٤٥	خسائر/(أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٠٢	-	اطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٤٥٧	١٥,٠٥٥	استهلاك حق استخدام أصول
٢,٨٨٣	٢,٠٣٧	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٦,٩٧٧	٦,٣٩٩	المكون من مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة
-	(١,٤١٧)	مخصص مخزون انتقى الغرض منه
٢١,٠١٩	٢٨,٩٨١	تكاليف تمويل
١٢,٣٦٨	١٢,١٧٤	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
-	(٦,٦٤٧)	أرباح مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال أرباح وخسائر
(٤٤٤)	(٤٤٠)	حصة المجموعة من أرباح الشركة الرسمية
٤٤٠,٧٨٥	٣٦٨,٠٦٣	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢٨,٢٤٨	(١٩,٧٤١)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٩١,٧٦٢)	(٢٣٠,٩٤٠)	مخزون، بالصافي
٢٦,٨٧٨	٩٤,٥٦٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٠,٧٥٢)	(٥,٨٩٦)	المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٢,١٨٩)	(١٦,٥٣٠)	المسدود من مخصص الزكاة
٣٦٢,٧٠٧	١٨٩,٥٢٠	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(١٣٥,٩١٩)	(٨٨,٤١٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١,٠٧٠	٥١٢	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(١,٠٠٠)	-	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٣٩٦	٣٩٧	الاستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٣٥,٤٥٣)	(٨٧,٥٠١)	توزيعات أرباح مستلمة من الشركة الرسمية
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	١٦٠,٥٥١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٥,٠٤٥)	-	المسلم من القروض قصيرة الأجل
٥٢٥,٥٥١	-	المسلم من القروض قصيرة الأجل
(٥٣٣,٠٦٢)	(١٦٢,٧٧٦)	المسلم من القروض طويلة الأجل
(٥٩,٩٧١)	(٩٩,٧٩٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
٧,١٣٨	١,٢٠٧	من حجم أسهم خزينة
(١٦,٢٤٤)	(١٨,٥٤٩)	المسلم من التزامات التأجير
(٢٤,٦٦٤)	(٢١,٦١٠)	المسلم من تكاليف التمويل
(١٨٦,٢٩٧)	(١٤٠,٩٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٠,٩٥٧	(٣٨,٩٥٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦٨,٦٨٩	١٠٩,٦٤٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠٩,٦٤٦	٧٠,٦٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(١٠,٥٢٨)	(٣١,٠٢٠)	إضافات إلى حق استخدام أصول
٨٩٢	(٣,٢٦٩)	(أرباح) خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبدالله العيسى
رئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة الخزف السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٦) / م (١٤٣٩) هـ (الموافق ١٤١٩٧٧ م) وتم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٥ صفر ١٣٩٨ هـ (الموافق ٤ يناير ١٩٧٨ م).
- ب- تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الخزفية وسخانات المياه والمكونات ذات الصلة، بالإضافة إلى أن الشركة تقوم باستيراد الآلات والمعدات ذات الصلة وغيرها من الملحقات.

ج- حصلت الشركة على السجلات التجارية الفرعية التالية:

رقم السجل	الاسم التجاري	تاريخ الإصدار	مكان الاصدار
٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	شركة الخزف السعودية	١٤٣٧/٠٧/١١ هـ	الطائف
٤٠٣٠٣٧٥٠٥١	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٦ هـ	جدة
٤٠٣١١٠١٣٣٦	شركة الخزف السعودية	١٤٣٩/٠١/٢٩ هـ	مكة المكرمة
٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦	شركة الخزف السعودية	١٤١٨/٠٨/٢٣ هـ	المدينة المنورة
٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦	شركة الخزف السعودية	١٤١٥/٠٩/١٩ هـ	الهفوف
٢٠٥٠١٣٢٤٩٠	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٦ هـ	الدمام
٢٠٥٠٠١٧٨٣٦	شركة الخزف السعودية	١٤٠٨/٠٨/١٦ هـ	الدمام
٢٠٥١٠٣٢٥٨٨	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٤/١٧ هـ	الخبر
٢٠٥٥٠٠٧٥٨٣	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٥/٠٩ هـ	الجبيل
٢٥١١١١٦٠٨٨	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٠٢ هـ	حفر الباطن
٢٠٥٧٤٧٣٥٨٠	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٤/٠١ هـ	الخفجي
٥٩٥٠٠٢١٧٠٣	شركة الخزف السعودية	١٤٣٣/٠٤/٢٦ هـ	نجران
٥٩٠٠٠١٠٩٢٦	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٦/٢١ هـ	جيزان
٥٨٥٠٠١٨٥١٥	شركة الخزف السعودية	١٤٢٥/٠١/١٥ هـ	خميس مشيط
٤٦٠٣١٥٢٠٤٢	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٣/١١ هـ	القنفذة
٥٨٥١٨٧٦٠٠٥	شركة الخزف السعودية	١٤٢٢/٠٣/١١ هـ	بيشة
١٠١٠٢١٧٣٠٧	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الشفاء
٥٩٠٦٣٣٢٤٦٣	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	صبيا
٥٨٦٠٦١٤٤٤٦	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٥/٠٢ هـ	محاييل عسير
٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	شركة الخزف السعودية	١٤٢٨/٠١/٢٤ هـ	حائل
١١٢٨٠٠٧٠٧٢	شركة الخزف السعودية	١٤٢٨/٠٣/١٩ هـ	عنيزة
١١٣١٠٠٧٣٩٩	شركة الخزف السعودية	١٤٠٨/١١/١٦ هـ	بريدة - خصم
١١٣٢٠١٠٨١٩	شركة الخزف السعودية	١٤٣٧/٠٦/١٦ هـ	الرس
٣٥٥٠٠٧٤٦٣	شركة الخزف السعودية	١٤٠٨/٠٨/١٧ هـ	تبوك
١٠١٠٢١٦٢٣٩	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠١/١٦ هـ	الياسمين
١٠١٠٢١٧٣٠٧	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الرمال
١٠١٠٢١٦٢٢٩	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠١/١٦ هـ	التخصسي
١٠١٠٦٢٣١١٠	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	طريق الخرج
١٠١٠٢١٦٢٣٩	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠١/١٦ هـ	الترجس
١٠١٠٢١٧٣٠٧	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	العليا
٥٨٦٠٦١٤٤٥٦	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٥/٠٢ هـ	محاييل عسير

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١ - التكوين والنشاط (تنمية)

ج- حصلت الشركة على السجلات التجارية الفرعية التالية: (تنمية)

رقم السجل	الاسم التجاري	تاريخ الإصدار	مكان الاصدار
١١١٣١٠١٣٤٥	شركة الخزف السعودية	١٤٢٣/٠٧/٢٣	شقراء
١١١١١٠١٠٢١	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٢/٠٣	المزاحمية
١٠١٠٢١٧٣٠٧	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٢/٢٠	لبن
١١٢٢١٠٢٥٩٤	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٠	المجمعة
١٠١٠٦٢٣١١٠	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٠	خصم
١٠١١١٤٣٩٣٢	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٢/١٢	الخرج
١١١٦٦٢٤٤١٨	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٢/١٢	الرياض
٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	شركة الخزف السعودية	١٤٢٨/٠١/٢٤	حائل
١١٢٨٠٠٧٠٧٢	شركة الخزف السعودية	١٤٢٨/٠٣/١٩	عنيزة
١١٣١٠٠٧٣٩٩	شركة الخزف السعودية	١٤٠٨/١١/١٦	بريدة - خصم
١٠١٠٦٣٢٥٣٢	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٧/١٧	المهدية
١٠١٠٢١٦٢٣٩	شركة الخزف السعودية	١٦/٠١/٤٢٧	الروضة

د- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج الشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة").
فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

الشركة التابعة	النشاط الرئيسي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في
شركة الخزف لأنابيب	الاستيراد والتوزيع والجملة والتجزئة لأنابيب الفخارية	%٧٣,٨٩	%٧٣,٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
شركة ارزان *	التشغيل والصيانة *	%١٠٠	%١٠٠	٢٠٢١ ديس
شركة الخزف	الاستيراد والتوزيع وخدمات التسويق وتجارة الجملة	%٩٨,٦٩٤	%٩٨,٦٩٤	٢٠٢٢ ديس

* لم تمارس هذه الشركات (أيًّا من أنشطتها الواردة في السجل التجاري منذ تاريخ تأسيسها وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

** تتمثل نسبة ملكية شركة الخزف السعودية في شركة الخزف للاستثمار "٩٨,٩٤%" و تكون نسبة الملكية من %٩٥ بطريقه مباشرة ونسبة ٦٩٤% بطريقه غير مباشرة وهي نسبة ملكيتها عن طريق شركة الخزف لأنابيب.

ـ تمثل القوائم المالية الموحدة نتائج الموجودات والمطلوبات والعمليات للسجل التجاري الرئيسي و الفرعى كما تشمل الموجودات والمطلوبات والعمليات للشركات التابعة شركة أنابيب السيراميك (شركة مساهمة مقلقة)، شركة ارزان (شركة ذات مسؤولية محدودة)، شركة استثمار الخزف (شركة ذات مسؤولية محدودة)، (الشركة وشركتها التابعة فيما بعد: "المجموعة").

و- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج الشركات التابعة لها، شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة ارزان (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة الخزف لأنابيب (شركة مساهمة سعودية)، (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة").

ز- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة الخزف السعودية
الرياض - حي العليا - طريق الملك فهد
ص. ب ٣٨٩٣ الرمز البريدي ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة
المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي شركة تم السيطرة عليها بواسطة الشركة الأم. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة الأم المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية للمجموعة وذلك الحصول على منافع من نشطتها. لتغیر السيطرة، فإن حقوق التصويت المحتلة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة.

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ١).

عملة العرض والافصاح

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

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الموحدة والقيمة المتبقية للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية الموحدة. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات مستمرة بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية المجالات التي تتطوّر على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

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

انخفاض الموجودات غير المالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تممة)

الإنفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقدير المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدر استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

منافع الموظفين

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

الزكاة

تستحق الزكاة وتدفع وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل التعديلات الناتجة عن تقييمات الزكاة النهائية ، إن وجدت ، في السنة التي يتم فيها إجراء هذه التقييمات.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في السنة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) بشأن تأثيرات كوفيد ١٩ .

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح فياس سعر الفائدة – المرحلة الثانية. يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن المجموعة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار / التفسير	الوصف	الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢	الافتتاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الإجتهادات بشأن الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م

تقوم المجموعة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة
فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.

في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،

في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،

عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية، أو

عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هو على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)	البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)
الأثاث ومفروشات	٣٣ - ٣٣	البني	٦٦ - ٦٦
تحسينات على المبني المستاجرة	٢٠ - ٣٠	الآلات والمعدات	٤ أو مدة الإيجار، أيهما أقل
قطع الغيار	٤ - ٦٦	السيارات	٥ - ١٠

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة موجودات ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تتفقات تقديرية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتختفي إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقيير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم بما بعد الضريبة والذي يعكس تقدیرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للموجودات.

يتـم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصارييف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية غير موحدة إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقيير المعدل للنقد الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
أسهم الخزينة

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

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة تجارية قد تتحقق منها إيرادات وتنبغي مصاريف ، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل رؤساء الأعمال ذوي الصلة بالمجموعة والتي تتمثل في حالة المجموعة في اتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي توفر بشأنها معلومات مالية مفصلة. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها لرؤساء الأعمال المعينين بالمجموعة البند الذي يمكن أن تنساب مباشرة إلى قطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

حق استخدام الأصول وإلتزامات التأجير

قامت المجموعة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارتها التشغيلية لأنواع متعددة من العقود تشمل إيجارات الأرضي والمباني والمعارض. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحمل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوريا ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام لكل فترة. يتم إستهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القیاس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متبدلة بواسطة المجموعة كمستأجر؛

تستهلك التكاليف التي ستكتسبها المجموعة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية. يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

الالتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشتملة بختار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
 - الفترات المشتملة بختار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.
- بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت المجموعة بالإعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركة الزميلة

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

الأدوات المالية

الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده أو الغائه أو انقضاؤه.

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري

التصنيف والقياس الأولى للموجودات المالية

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

• التكلفة المطفأة

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

• نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية.

• خصائص التدفق النقدي التعاقدى للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبي الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة):

• يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها التعاقدية.

• أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تتدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحدة

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

• يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقية المرتبطة بها والبيع.

• أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

عند تطبيق هذا النهج المستقل يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
- الأدوات المالية التي تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).

تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير المالي الموحد ومع ذلك، لا يقع أي من موجودات المجموعة في هذه الفئة.

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

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

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطرها ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بذلك أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بال الموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تم تصفيف جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.

الأدوات المالية المشتقة

تحافظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد الرئيسي ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أساساً مالياً وتم استيفاء معايير معينة. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة. يتم الاعتراف بالتغيير في القيمة العادلة لأداة التحوط في بيان الربح أو الخسارة عن طريق مقاصته من تكلفة التمويل. عندما يتم تصنيف التزام مؤكّد غير معترف به كبدل مغطى، يتم الاعتراف بالتغيير التراكمي اللاحق في القيمة العادلة للالتزام المؤكّد المنسوب إلى المخاطر المحوطة كأصل أو التزام مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المقابلة في الربح أو الخسارة.

التزامات مالية

يتم تصفيف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة. تم تصفيف جميع المطلوبات المالية للمجموعة وقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ليس لدى المجموعة مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المفروضون

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

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكاليف لإتمام عملية البيع. يتم شطب المخزون عند عدم المقدرة على تقديم منافع اقتصادية للمجموعة، قد يكون السبب من الشطب تعرضاً للنافذ أو السرقة أو الضياع أي سبب آخر لعدم المقدرة على تقييم منفعة اقتصادية، ويتم تحويل القيمة الدفترية للمخزون المشطوب على تكاليف المبيعات.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة).

الذمم المدينة

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

النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

الأطراف ذات العلاقة

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

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

القروض

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

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

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض العائد إلى اقتنااء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، وهي أصول تتطلب فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستخدام أو البيع المتوقع ، إلى تكاليف تلك الأصول. يتم الاعتراف بتكليف الاقتراض الأخرى كمحض.

منافع الموظفين

التزام خطوة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد خطة منافع التزامات خطوة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الموحدة في حين يتم إدراج المكافآت والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تکیدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة الموحدة.

مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطوة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمساريف عند تکیدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

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

تقاس الالتزامات المعترف بها وال المتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المخصصات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة).

الدّمّ الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

التوزيعات المستحقة للمساهمين

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

مخصص الزكاة

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

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

تحقق الإيرادات

- تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:
- ١- تحديد العقد مع العميل؛ يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
 - ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لقليل سلعة أو تقديم خدمة.
 - ٣- تحديد سعر الصنفقة: سعر الصنفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبلغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
 - ٤- تخصيص سعر إلى الصنفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
 - ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.
- يتتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وآي خصومات على السعر.

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

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

تحقق الإيرادات (تنمية)

بيع البضائع

يتم إثبات الإيراد من العقود مع العملاء حين تنتقل السيطرة على العميل بالمبلغ الذي يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك السلع أو الخدمات بعد العوائد والخصم التجاري وخصم الكمية.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الوفاء بالالتزام الأداء بالسعر المخصص للالتزام الأداء ذلك يعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل.

يتم بيع البضاعة للعميل مع أحقيه اعادة البضاعة خلال فترة محددة . تستخد المجموعة طريقة القيمة المقدرة لتقدير البضائع التي لا تسترجع. تعرف المجموعة بخصم استرداد بالنسبة للبضائع المتوقع استرجاعها بالإضافة إلى ذلك يتم تقدير استرجاع الأصول (تعديل المقابل لتكلفة المبيعات) وذلك لاحقية العميل في استرجاع البضاعة.

تمنح المجموعة تخفيض للكمية لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية البضاعة المشترأه خلال الفترة المنتفق عليها للحد المذكور بالعقود. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من هذه المبيعات حسب سعر المعاملة المحددة بالعقد مطروحا منها الخصومات المقدرة بناءاً على الخبرات المتراكمة لتقدير وتحديد القيمة المتوقعة للحصص.

لا يعتبر أي عنصر من عناصر لتمويل مهم لأن المبيعات تتم إما نقداً أو بحد ائتمانى مدته ٩٠ يوم والذي يتافق مع ممارسات السوق.

تكلفة الإيرادات

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

المصاريف البيعية والتسويقية

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

المصاريف العمومية والإدارية

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

الالتزامات المحتملة

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

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والمطلوبات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئه اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيوت اقتصادية.

ربحية السهم

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

المقاصلة

تم المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصلة بين هذه المبالغ وتتوافق الشركة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ، أو الاعتراف بال الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

المعاملات الأجنبية

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

(بالألف والر้อยات السعودية مائة ينذكر غير ذلك)

٥ - الممتلكات والأذىات والمعدات، بالصافي

٦ - تناصف هدنة التسخين مهابط

(بالألف والريلات السعودية مالم يذكر غير ذلك) إضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية) المسنة المنتهية في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تشمل):

- | | | | | | | | |
|---------|------------|--------------------------------|----------|--------|---------|---------|-------------------------|
| المحمدة | قطعه الغبا | التحسيبات على الأعمل الرأسملية | المسيلات | الأثاث | المبتنى | الأراضي | كماء في ١٣ ديسمبر ٢٠٠٤م |
|---------|------------|--------------------------------|----------|--------|---------|---------|-------------------------|

صافي القيمة الدفترية

كافي ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

جـ- تضمن العمل الرأسمالي قيد التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم الحصول عليها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها بحسب دقاتها الاستخدام المقتصد منها، تماً سلسلةً تكاملةً أقى لها، مثلاً (مبلغ ١٠٠ مليون زنة) سعده، على صندوق أسماء الأشخاص (الاسماء) الذي يزيد على (٢٠٠) ألف زنة.

مصاريف عمومية وإدارية	٢٥	٤٩٤,٢٠
مصاريف بيعية وتسويقة	٢٤	١٢,٤٣
تكلفة الإيرادات	٢٣	٦٦٢,٢٠
إيجار		١٠١,٦٦٨
١٠٣,٦٥٢		١٠٣,٦٥٢
١٠٣,٦٥٢		١٠٣,٦٥٢
٧٧,٥٧٦		٧٧,٥٧٦

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير
أ- ينافي هذا البند مما يلي:

التكلفة	م٢٠٢١	م٢٠٢٢
الرصيد، بداية السنة	١٠٢,٥١١	١١٣,٠٣٩
إضافات خلال السنة	١٠,٥٢٨	٣١,٠٢٠
الرصيد، نهاية السنة	١١٣,٠٣٩	١٤٤,٠٥٩
الاستهلاك المترافق		
الرصيد، بداية السنة	٢٧,٠١٥	٤١,٤٧٢
المحمل للسنة	١٤,٤٥٧	١٥,٠٥٥
الرصيد، نهاية السنة	٤١,٤٧٢	٥٦,٥٢٧
صافي القيمة الدفترية	٧١,٥٦٧	٨٧,٥٣٢

ب- إستهلاك حق استخدام الأصول يتم توزيعها على النحو التالي:

إيضاح	م٢٠٢١	م٢٠٢٢
تكلفة الإيرادات	١,٧٦٥	٢,٣٣٠
مصروفات بيعية و تسويقية	١٢,٦٤٤	١٢,٧٧٥
مصروفات إدارية و عمومية	٤٨	-
ج- التزامات عقود التأجير:	١٤,٤٥٧	١٥,٠٥٥

الرصيد، بداية السنة	م٢٠٢١	م٢٠٢٢
إضافات خلال السنة	٦٨,٧٩٥	٦٦,١١٨
مصروف الفائدة المحمول على السنة	١٠,٥٢٩	٣١,٠٢٠
المسدد خلال السنة	٣,٠٣٨	٣,٥٦٧
الرصيد، نهاية السنة	(١٦,٢٤٤)	(١٨,٥٤٩)
	٦٦,١١٨	٨٢,١٥٦

د- تم تصنيف التزامات التأجير في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

خلال ١ سنة	م٢٠٢١	م٢٠٢٢
من ١ سنة إلى ٥ سنوات	١٣,٩٠٢	١٣,٤٤٤
أكثر من ٥ سنوات	٤٤,٧٠١	٥٩,٠٩٢
مجموع التزامات التأجير	٧,٥١٥	٩,٦٢٠
الجزء الغير متداول	٦٦,١١٨	٨٢,١٥٦
الجزء المتداول	٥٢,٢١٦	٦٨,٧١٢
	١٣,٩٠٢	١٣,٤٤٤

هـ- ينافي حق استخدام الأصل في عقود إيجار المجموعة المعارض والمستودعات و المرافق المتعلقة بالمصانع.
و- قامت الشركة باتباع سياسة تحمل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم إستهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٧- الاستثمار في الشركة الزميلة
١-٧ تملك المجموعة نسبة ١٥,٨٧ % في رأس مال شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مقلدة) مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية، يتم المحاسبة عن الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بناءً على تأثير الشركة الكبير في الشركة المستثمر فيها عن طريق مثل المجموعة في مجلس إدارة شركة توزيع الغاز الطبيعي، تعتبر شركة توزيع الغاز الطبيعي أحد الموردين الإستراتيجيين للمجموعة ويتمثل نشاطها الرئيسي في شراء الغاز وتوزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض.
لدى شركة توزيع الغاز الطبيعي رأس مال يتكون من أسهم عادي فقط، نسبة حقوق الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحفظ بها.
وافت الجمعية العامة غير العادية لشركة توزيع الغاز الطبيعي خلال اجتماعها الذي عقد في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م على الإدراج المباشر في السوق الموازية "نمو". صدرت موافقة هيئة السوق المالية على طلب الإدراج في ٣١ مارس ٢٠٢١ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧ - الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

٧-٢ فيما يلي الحركة التي تمت على القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة :

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التكلفة
٨,٩٦٣	٩,٠١١	الرصيد، بداية السنة في ١ يناير
٤٤٤	٤٤٠	الحصة من صافي ربح الشركة الزميلة
(٣٩٦)	(٣٩٧)	توزيعات أرباح مستلمة
٩,٠١١	٩,٠٥٤	الرصيد، نهاية السنة في ٣١ ديسمبر

٨ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حددت المجموعة هذه الاستثمارات عند الاعتراف الأولى كأدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، نتج عن تقدير الاستثمار بالقيمة العادلة خسائر غير محققة بقيمة ٥٥,٥٣٩ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مكاسب بقيمة ٤١,٤٤٧ ريال سعودي) والتي تم ادراجها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

أ- القيمة العادلة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	شركة عقارات الخليج
٧,٩٨٧	٧,٤٢١	

ب- لم يتم استلام أي توزيعات أرباح لهذه الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: صفر).

٩ - المخزون، بالصافي

أ- يتالف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٣٤,٨٤٤	٥٧١,٩٤٥	مخزون تام الصنع (أ-)
١٣٢,٦٨٥	٢٠٠,٤٦٩	مواد خام و مستهلكات (أ-)
٩٣,٥٣٥	٩٧,٥٤٦	قطع غيار
٨٠,٢٣٩	٩٧,٥٠٢	مخزون تحت التشغيل
٣٨,٧٠٤	٣٦,٣٨٥	مخزون بغير目的 البيع
٧٨٠,٠٠٧	١,٠٠٣,٨٤٧	
(٤٨,٥٢٦)	(٤٦,٤٠٨)	مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة - (ج)
٧٣١,٤٨١	٩٥٧,٤٣٩	

ب- المخزون المشطوب

عرض البضائع الثانة الصناع أو المشتراء من قبل المجموعة بعد خصم المخزون الذي تم شطبته خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والبالغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨,٩ مليون ريال سعودي). كما يتم عرض مخزون المواد الخام بالصافي من الذي تم شطبته خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بصفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: صفر ريال سعودي).

ج- فيما يلي حركة مخصص المخزون التالف والراكد وبطيء الحركة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٤٠,٤٣٦	٤٨,٥٢٦	الرصيد، بداية السنة
١٦,٩٧٧	٦,٣٩٩	المكون خلال السنة
-	(١,٤١٧)	مخصص انتقائي الغرض منه خلال السنة
(٨,٨٨٧)	(٧,١٠٠)	مخزون مشطوب خلال السنة
٤٨,٥٢٦	٤٦,٤٠٨	الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - الدعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، بالصافي
أ- يتالف هذا البند مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٥٨,٦٣٦	٢٦٠,٨٦٠	نجم مدينة
(٢٦,٩٥٧)	(٢١,٨١٨)	مخصص الخسائر الإنثانية المتوقعة (ب)
٢٣١,٦٧٩	٢٣٩,٠٤٢	الصافي
٣٣,٧٧٤	٥٣,٨٥٧	دفعات مقدمة للموردين
١٦,٦٧٠	٩,٧٠٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٢٩	٥,٩٨٨	تأمينات مستردة
٢,٢١٩	١,٨٩٤	نجم موظفين
٨,٣٠٨	٧٠١	آخر
٢٩٣,٤٧٩	٢١١,١٨٤	

ب- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإنثانية المتوقعة لستيني المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٣,٧١٣	٢٦,٩٥٧	الرصيد، بداية السنة
٢,٨٨٣	٢,٠٣٧	المكون خلال السنة
(٩,٦٣٩)	(٧,١٧٦)	شطب خلال السنة
٢٦,٩٥٧	٢١,٨١٨	الرصيد، نهاية السنة

١١ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٩,١١٦	٦٩,٧٩٦	نقد لدى البنوك
٥٣٠	٨٩٧	نقد في الصندوق
١٠٩,٦٤٦	٧٠,٦٩٣	

١٢ - المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسارة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٦,٦٤٧	العقود الآجلة للعملة الأجنبية (إيضاح ٢٦)
-	٦,٦٤٧	

دخلت الشركة في اتفاقية سعر الصرف الأجل للعملات الأجنبية مع أحد البنوك المحلية لصلاح تعرضها لتحركات معاكسة في سعر الصرف للبيزو مقابل الدولار الأمريكي. وتغطي الاتفاقية المشتريات باليورو المطلوبة لمشروع البورسلين تحت الإنشاء للشركة.

١٣ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة بـ ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٨٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي تم توزيعها بين المساهمين كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي / (بألاف الأسهم)
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل - القيمة السوقية ١٠ ريال سعودي/ (بألاف الأسهم)
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	قيمة الأسهم العادية المصدرة (بألاف الريالات السعودية)

وافق مساهمين المجموعة على طرح ٢٠ مليون سهم منحة بواقع ٢٠٠ مليون ريال سعودي بتخصيص سهم واحد مقابل كل ثلاثة أسهم مملوكة للمساهمين الحاليين في الشركة الأم وذلك في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ م. ارتفع رأس المال من ٦٠٠ مليون ريال إلى ٨٠٠ مليون ريال اعتباراً من ٣٠ مارس ٢٠٢١ .

٤ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ما نسبته ١٠% منربح الصافي السنوي إلى الاحتياطي النظامي حيث يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأرباح على المساهمين.

الاحتياطي النظامي للشركة قد بلغ ٣٠% من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - احتياطي القيمة العادلة

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

١٦ - أسهم الغزينة

قامت المجموعة سابقاً بشراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم خزينة خلال عام ٢٠١٩ م لتوزيعها على الموظفين وفقاً لخطة المعتمدة من مجلس الإدارة. خلال فترة الإثنى عشر شهرًا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، قامت المجموعة بتحويل أسهم خزينة بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي مقابل نقد مستلم وتم تحويل الأسهم على الفور. لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة في هذه المعاملة وكان المقابل النقدي المستلم هو متوسط تكلفة الأسهم المستبعدة.

١٧ - توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة شركة الخزف السعودي في إجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م (الموافق ١٥ رجب ١٤٤٣ هـ) الموافقة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام ٢٠٢١ م بمبلغ ٥٩,٨٧ مليون ريال سعودي.

قرر مجلس إدارة شركة الخزف السعودي في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ م (الموافق ٨ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ) الموافقة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الأول من العام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٩,٩ مليون ريال سعودي.

١٨ - القروض
١-١٨ القروض طويلة الأجل

قرص من بنوك محلية (أ)
صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥٠٦,٦٦	٤١٦,٦٢٣
١٥١,٤٥٨	٧٨,١٢٠
٦٥٧,٥١٩	٤٩٤,٧٤٣

أ- فيما يلي حركة القروض طويلة الأجل:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد، بداية السنة
٦٦٤,٩٦٠	٦٥٧,٥١٩	المستلم خلال السنة
٥٢٥,٥٠١	-	المسدد خلال السنة
(٥٣٣,٠٦٢)	(١٦٢,٧٧٦)	تحويل من مصاريف بنكية
٧٠	-	الرصيد، نهاية السنة
٦٥٧,٥١٩	٤٩٤,٧٤٣	
٤٢٢,٦٧٨	٢٨٢,٨٠٥	الجزء غير المتداول
٢٣٤,٨٤١	٢١١,٩٣٨	الجزء المتداول

ب- حصلت المجموعة على تسهيلات قرض مرابحة وتورق إسلامية طويلة الأجل من البنك التجاري المحلي بلغت قيمتها ٣٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١:٥٠٦:٢٠٢١) لغرض تمويل توسيعة مصانعها. التسهيلات المصرفيّة مضمنة بسندات إذنية لصالح البنك. يتم تحديد رسوم القروض بناء على اتفاقية المرابحة والتورق وسيتم سداد القروض الدورية (ربع السنوية أو نصف السنوية) والتي ستنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٦.

ج- حصلت المجموعة على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسيعة مصانع بلاط البورسلين والخزف ومواسير السيراميك والأدوات الصحية وسخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر. تم رهن جميع أصول المصانع. وتبلغ القيمة الدفترية لهذه الأصول ١,٠٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٦٦ مليون ريال سعودي).

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ - القروض (تنمية).

١٨-٢-٢ القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل قروض مرابحة إسلامية منحوطة للمجموعة من قبل بنوك تجارية محلية، ويتم تحديد رسوم القروض على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة القروض، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حصلت على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ١٦٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: صفر ريال سعودي). ولم تسدد المجموعة أي مبلغ من هذه القروض خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٨-٣ شروط القروض

تشتمل اتفاقيات القروض (من بين أمور أخرى) على شروط تتعلق بالالتزام المجموع ببعض النسب والشروط المالية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم تلتزم شركة الخزف للأنابيب (الشركة التابعة) لشروط اتفاقيات القروض وبموجبه الجزء الغير متداول للقرض تم إعادة تصنيفه إلى المطلوبات المتداولة.

١٩ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للتزامات قياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
%٦٢,٢٠	%٤,١٠
%٢,٣٤	%٣,٢٠
%١٢,٩٦	%١٤,٥٧

معدل الخصم
الزيادة في الراتب
معدل دوران الموظفين

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٨٥,٣٧٠	٨٧,٨٥٩
١٠,٦٧٧	١٠,٢٨٥
١,٦٧٢	١,٨٨٩
٨٩٢	(٣,٢٦٩)
(١٠,٧٥٢)	(٥,٨٩٦)
٨٧,٨٥٩	٩٠,٨٦٨

المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة

المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر

(خسائر) أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
المسدود خلال السنة
الرصيد، نهاية السنة

ج- تحليل الحساسية

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٨٧,٨٥٩	٩٠,٨٦٨

الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
%٦١ نقص زبادة %١	%٦١ نقص زبادة %١
٩٣,٠٢٣	٨٢,٩٣٨
٨٢,٤٩٢	٩٣,٤١٧

معدل الخصم
معدل نمو الرواتب في المستقبل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - الدعم دائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
١٤٧,٣٣٥	٢٤٣,٢٠٦	ذمم دائنة
٨٨,٣٠٤	١٠٩,٢٨٩	مصاروفات مستحقة
٦٩,٠٢٧	٥١,٥٣٣	مطلوبات مسترددة
١,٤٠٨	٢,٨٦٦	دفعتات مقدمه من العملاء
١١,٦٠١	٩,١٥٠	آخر
٣١٧,٦٧٥	٤١٦,٠٤٤	

٢١ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي حركة مخصص الزكاة للستيني المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٢٨,٠٠١	٢٢,٥٩٦	الرصيد، بداية السنة
٢٦,٧٨٤	٢٤,١١٥	المكون خلال السنة
(٣٢,١٨٩)	(١٦,٥٣٠)	المسدود خلال السنة
٢٢,٥٩٦	٣٠,١٨١	الرصيد، نهاية السنة

ب- فيما يلي الوضع الزكوي لشركة الخزف السعودي والشركات التابعة لها:

شركة الخزف السعودي

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

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

شركة الخزف للإستثمار

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

شركة ارزان

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

شركة الخزف للأنابيب

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ - الإيرادات، بالصافي

إن عمليات المجموعة والمصادر الأساسية للإيرادات هي تلك المبينة في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، يتم تحويل السيطرة على المنتجات في وقت محدد عند تسليم البضاعة إلى العملاء.

٢٢ - تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

البلاط والأدوات			
الصحية			
أيرادات القطاع			
الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات
١,٥٢٩,٤٤٠	١٨,٩٨٦	٣٩٨,٩٠٠	١,١١١,٥١٦
(٤٤,٤٤٤)	-	-	(٤٤,٤٤٤)
١,٤٨٤,٩٥٨	١٨,٩٨٦	٣٩٨,٩٠٠	١,٠٦٧,٠٧٢

أيرادات القطاع
أيرادات بين القطاعات
أيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسواق الجغرافية الرئيسية

محلية
تصدير
توقيت الاعتراف بالإيراد
في وقت محدد
١,٣٧٠,٨٦٩
١١٤,٠٨٩
١,٤٨٤,٩٥٨
١,٤٨٤,٩٥٨

أيرادات القطاع
أيرادات بين القطاعات
أيرادات من عملاء خارج المجموعة

البلاط والأدوات			
الصحية			
أيرادات القطاع			
الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات
١,٥٦٤,٢٨٣	٢٩,١١٣	٣٦٠,٩٠٧	١,١٧٤,٢٦٣
(٢٩,٥١٣)	-	-	(٢٩,٥١٣)
١,٥٣٤,٧٧٠	٢٩,١١٣	٣٦٠,٩٠٧	١,١٤٤,٧٥٠

أيرادات القطاع
أيرادات بين القطاعات
أيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسواق الجغرافية الرئيسية

محلي
خارجي
توقيت الاعتراف بالإيراد
في وقت محدد
١,١٤٨,٦٨٤
١١٦,٠٨٦
١,٥٣٤,٧٧٠
١,٥٣٤,٧٧٠

أيرادات القطاع
أيرادات بين القطاعات
أيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسواق الجغرافية الرئيسية

محلي
خارجي
توقيت الاعتراف بالإيراد
في وقت محدد
١,١٤٨,٦٨٤
١١٦,٠٨٦
١,٥٣٤,٧٧٠
١,٥٣٤,٧٧٠

أيرادات القطاع
أيرادات بين القطاعات
أيرادات من عملاء خارج المجموعة

٢-٢٢ - أرصدة العقود

يوضح الجدول التالي معلومات حول أصول العقد والتزامات العقد من العقود مع العملاء بما في ذلك مخصص حواجز العملاء مقابل حجم الخصومات:

٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	النحو المدينية
الالتزامات العقد	دفعات مقدمة من العملاء	مطالبات مسترد
إجمالي التزامات العقد	٥٤,٣٩٩	٥١,٥٣٣
٢٥٨,٦٣٦	٢٦٠,٨٦٠	٢,٨٦٦
١,٤٠٨		
٦٩,٠٢٧		
٧٠,٤٣٥		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ - تكلفة الإيرادات

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٥٢٤,٤٦٦	٥٥٩,٦٦٤	تكلفة المواد المستهلكة
٢١٠,٨٥٠	٢٠٧,٠٠٧	رواتب ومزايا موظفين
١٠٣,٦٥٢	١٠١,٦٦٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح -٥)
١٠٠,٠٢٢	٩٧,٠٣٦	كهرباء وغاز
٣١,٤٠٢	٣٩,٧٢٢	صيانة وإصلاح
٧,٣١٠	٢,٨٣٠	إيجارات
١,٧٦٥	٢,٣٣٠	استهلاك حق استخدام الأصول - (إيضاح -٦)
١٦,٩٧٧	٦,٣٩٩	المكون من مخصص مخزون راكم وبطئ الحركة (إيضاح -٩)
١٠,٠٦٥	١٥,٩٦٠	أخرى
<u>١,٠٠٦,٥٠٩</u>	<u>١,٠٣٢,٦١٦</u>	

٤ - المصارييف البيعية والتسويقية

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٧٦,٢٧٧	٨٣,٠٤٤	رواتب ومزايا موظفين
٦٥,٧٨٦	٦١,٦٧٤	نقل وشحن
١٢,٦٤٤	١٢,٧٢٥	استهلاك حق استخدام الأصول - (إيضاح -٦)
٩,٠٦٥	١٢,٣٤١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح -٥)
٤,٦٣٣	٨,٣٧٢	اتصالات واشتراكات
٣,١٧١	٦,٥٠٨	صيانة وإصلاح
٣,٣٣٣	١,٨٠٣	دعاية وإعلان
١,٠٥٠	٥١١	إيجارات
٦٧٣	٦٥٦	تأمين وسفر
٣,٥٢١	٣,٠٢٨	أخرى
<u>١٨٠,١٥٣</u>	<u>١٩٠,٦٤٢</u>	

٥ - المصارييف العمومية والإدارية

م٢٠٢١	م٢٠٢٢	
٧١,٨٩٩	٥٥,٠٥٢	رواتب ومزايا موظفين
٣,٥٣٥	٦,٨٧٩	أتعاب وإرشادات مهنية
٣,٣٠٩	٣,٧٣٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣,٠٨٠	٢,٤٩٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح -٥)
٩٧٢	٧٣١	صيانة وإصلاح
٧٩	١٠٤	تأمين وسفر
٤٨	-	استهلاك حق استخدام الأصول - (إيضاح -٦)
<u>٨,٠٢٧</u>	<u>٥,٩١٨</u>	أخرى
<u>٩٠,٩٤٩</u>	<u>٧٤,٩١٣</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٦ - تكاليف التمويل

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
١٧,٩٨١	٢١,٦٠٩	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة - مصروف الفائدة
٣,٠٣٨	٣,٥٦٧	الفوائد على التزامات عقود الإيجار
٢١,٠١٩	٢٥,١٧٦	تكاليف التمويل باستثناء المصاريـف البنـكـية وخـسـارـة صـرـف عـمـلـات اـجـنبـيـة
-	(٦,٦٤٧)	الربح من المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال أرباح و خسائر (إيضاح - ١٢)
٢,٧٩٩	٣,٨٠٥	مصاريف بنكية أخرى
٢٣,٨١٨	٢٢,٣٣٤	

مصاروفات الفوائد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	القروض طويلة و قصيرة الأجل في ٣١ ديسمبر	نوع القرض
م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
١١,٩٥٥	٤٤٣,٥٣٥	المرابحة
٥,٤٣٣	١٥١,٤٥٨	الصندوق التنموية الصناعية السعودي
٦٢٣	٦٢,٥٢٦	التورق
١٧,٩٨١	٦٥٧,٥١٩	المجموع
	٦٥٥,٢٩٤	

٣,٠٣٨	٣,٥٦٧	مصاروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح - ٦)
٢,٧٩٩	٣,٨٠٥	مصاريف بنكية أخرى
-	(٦,٦٤٧)	الربح من الأدوات المالية المشتقة
٢٣,٨١٨	٢٢,٣٣٤	اجمالي تكاليف التمويل

٤٧ - الإيرادات الأخرى يتتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
١٢,٥٢٥	١٤,٨٤٤	إيرادات بيع خردة
٢,٦٣٩	٥,٣٧٧	إيرادات تأجير (١٢٧)
٤,٧٩٤	٥,١٧١	إيرادات نقل
٢,١١٧	٣,١٨٠	إيرادات برنامج دعم تدريب الموظفين
١,٠٣٧	(١,٠٤٥)	خسائر / (أرباح) بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٩٠١	١,٨٠١	توزيعات أرباح من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣١٩	-	أرباح استبعاد حق استخدام أصول
١,٣٢٩	٢,١٨٦	أخرى
٢٧,٦٦١	٣١,٥١٤	

٤٧ - أتعلق إيرادات الإيجار بآيجارات جزء من المبني ومستودع مستأجر على أساس مؤقت .

٤٨ - القطاعات التشغيلية

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

يصف الملخص التالي عمليات كل قطاع:

القطاع	العمليات
بلاط الخزف والأدوات الصحية	إنتاج وتوزيع بلاط الخزف والبورسلان والأدوات الصحية
سخانات المياه	إنتاج وتوزيع سخانات المياه الكهربائية
الأنباب الخزفية	إنتاج وتوزيع الأنابيب الفخارية للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

تتضمن العمليات الأخرى تصنيع الطوب الأحمر وتوزيعه والبلاستيك والتغليف والمكتب الرئيسي ومناجم الصحراء (فرع)، لم تفي هذه العمليات الكميات التي يجب الإبلاغ عنها في سنة ٢٠٢٢ م وسنة ٢٠٢١ م.

٢٨ - ١ معلومات قطاعية

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

بلاط السيراميك			
والأدوات الصحية سخانات المياه أنابيب الخزف الإجمالي			
١,٤٨٤,٩٥٨	١٨,٩٨٦	٣٩٨,٩٠٠	١,٠٦٧,٠٧٢
٤٤,٤٤٤	-	-	٤٤,٤٤٤
١,٥٢٩,٤٠٢	١٨,٩٨٦	٣٩٨,٩٠٠	١,١١١,٥١٦
١٩٤,٣٧٠	(١٢,٨١٢)	٤٨,٠٦٣	١٥٩,١١٩
٣,٠٦١,٠١٥	٢٤١,٦٥٢	٢٩٦,٢٤٨	٢,٥٢٣,١١٥
١,٢٧٤,٥٤٣	١٠٨,٤٤٩	١٥٧,٠٢٥	١,٠٠٩,٠٦٩
أنابيب الخزف			
بلاط السيراميك			
والأدوات الصحية			
الإجمالي	المياه	سخانات	أنابيب
١,٥٣٤,٧٧٠	٢٩,١١٣	٣٦٠,٩٠٧	١,١٤٤,٧٥٠
٢٩,٥١٣	-	-	٢٩,٥١٣
١,٥٦٤,٢٨٣	٢٩,١١٣	٣٦٠,٩٠٧	١,١٧٤,٢٦٣
٢٥٨,٥٦٣	(٦,٥٨٠)	٥٣,٧٧٩	٢١١,٣٦٤
٢,٨٦٣,٨٦٩	٢٤٧,٤٤٠	٢٧٦,٣٦٧	٢,٣٤٠,٠٦٢
١,١٥١,٧٦٧	١٠٠,٤٠٠	١٩٥,٢٣١	٨٥٦,١٣٦

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
إيرادات من عملاء خارج المجموعة
إيرادات بين القطاعات
إيرادات القطاعات
ربح/(خسارة) القطاع قبل الزكاة

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
موجودات القطاعات
مطلوبات القطاعات

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إيرادات من عملاء خارج المجموعة
إيرادات بين القطاعات
إيرادات القطاعات
ربح/(خسارة) القطاع قبل الزكاة

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
موجودات القطاعات
مطلوبات القطاعات

تحل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة من خلال دولة تأسيس الشركة والدول الأخرى، عند تقديم المعلومات الجغرافية، تعتمد إيرادات القطاع على الموقع الجغرافي للعملاء وتعتمد موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات، يمثل معاملات أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٤٤٪ من الإيرادات تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١٪ ٤٣٪ ٢٠٢١ م).

٢٨ - ٢ إيرادات المناطق الجغرافية

المملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي
الدول الأخرى
المجموع

٢٨ - ٣ ممتلكات وألات ومعدات

المملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي
المجموع

٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٤١٨,٦٨٤	١,٣٧٠,٨٦٩
٧٣,١١٣	٧٧,٤٤٧
٤٢,٩٧٣	٣٦,٦٤٢
١,٥٣٤,٧٧٠	١,٤٨٤,٩٥٨
٢٠٢١	٢٠٢٢
١,٦٣١,٦١٩	١,٦٠٢,٣١٧
٩,٠٧٩	٨,٧٢٨
١,٦٤٠,٦٩٨	١,٦١١,٠٤٥

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩ - الأطراف ذات العلاقة

يشمل موظفين الإدارة الرئيسيون للمجموعة مديرها والإدارة التنفيذية العليا. يتضمن أعضاء مجلس الإدارة أي مكافأة عن دورهم في إدارة الشركة إلا بموافقة الجمعية العامة. يحصل أعضاء مجلس الإدارة على بدل حضور لاجتماعات مجلس الإدارة واللجان. ويتقاضى المديرون التنفيذيين أجرا ثابتا نتيجة لواجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتضمن كبار التنفيذيين ، بما في ذلك الرئيس التنفيذي والمدير المالي ، مكافآت وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم.

١-٢٩ يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعمويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الرواتب والتعمويضات
المجموع	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين	المجموع	أعضاء مجلس الإدارة غير العليا التنفيذيين	
٣,٩١٦	٣,٩١٦	-	٤,٤٤١	٤,٤٤١
١,٣٥٩	١,٣٥٩	-	١,٤٨٦	١,٤٨٦
٢٥	٢٥	-	٣,٢٤٩	٣,٢٤٩
١٧٠	١٧٠	-	١١٦	١١٦
١٥٧	١٥٧	-	٦٤٤	٦٤٤
٥,٦٢٧	٥,٦٢٧	-	٩,٧٣٦	٩,٧٣٦

البدلات
المكافآت السنوية سوادورية
الحوافز
فوائد أخرى
الإجمالي

٢-٢٩ الأطراف ذات العلاقة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		شركة توزيع الغاز الطبيعي شراء السلع والخدمات توزيعات الأرباح المستلمة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٨١٥	٧,٤٧٥	٥٥,٢٨٠	٤٢,٨٧٠	
-	-	٣٩٧	٣٩٧	
٣٦	١,٢٦٥	٥,٦٩٧	٦,٥٤٧	أخرى شراء السلع والخدمات

٣٠ - ربحية السهم

١-٣٠ - ربحية السهم الأساسية

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

السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٣٣,٧٩٢	١٧٣,٩٢٠
٧٩,٧٥١	٧٩,٨١٥
٢,٩٣	٢,١٨

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

١-١-٣٠ - عدد الأسهم

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لعكس أثر أسهم الخزينة المحافظ بها (إيضاح - ١٦)

٢-٣٠ - ربحية السهم المخفضة

يتم إحتساب ربحية السهم العادي المخفضة بناء على صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، لم يكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

أ- لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان و لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بمبلغ إجمالي قدره ١٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: مبلغ ٩٣,٥ مليون ريال سعودي). وتتضمن الاعتمادات المستندية مبلغ ١٤٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٥,٠٨ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالالتزامات الرأسمالية لتوريد آلات ومعدات مشروع توسيع المصنع.

ب- تضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأثاث (شركة تابعة) بما يعادل الحصة في رأس مال الشركة وبلغ قيمة الضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٣٤,٩ مليون ريال سعودي)، كما تضمن المجموعة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى شركة الخزف للأثاث (شركة تابعة) بمبلغ ٩,٣ مليون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٦,٧ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القائم المالية الموحدة (التنفس)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(ألف ريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة
٣٣ - التكاليف المحاسبية والقيمة العادلة
وتحتضن النقد وما في حكمه، النعم المدينة والمصاريف الدفوعة مقاماً وال موجودات الأخرى، القرص، والنعم الدائنة.

القيمة العادلة	القيمة المدققة				موارد مالية
	المجموع	المستوى ٣	المستوى ٤	المستوى ١	
موارد مالية من بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٧,٤٢٤	٧,٤٢٤	موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
القيمة العادلة - خلال التحويل	-	-	-	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
الأدوات التحويلية	-	-	-	-	النفسمدينة والمصاريف الدفوعة مقاماً وال موجودات الأخرى
النقد وما في حكمه باستثناء الصندوق مشقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر	-	-	-	-	مقاماً وال موجودات الأخرى
					النقد وما في حكمه باستثناء الصندوق مشقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر
مطالبات مالية	-	-	-	-	
قرض قصير الأجل	-	-	-	-	
قرض طويل الأجل	-	-	-	-	
النعم الدائنة باستثناء الارصدة	-	-	-	-	
الدائنة الأخرى	-	-	-	-	

إيضاحات حول القائم المالي الموحدة (لتقطمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (لتقطمة)
٢- التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (لتقطمة)

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٧,٩٨٧	موجودات مالية
المجموع	-	-	-	-	موجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
المجموع	-	-	-	-	النسم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى التي وضعت في حكمها باستثناء الصندوق
المجموع	-	-	-	-	مطلوبات مالية
المجموع	-	-	-	-	قرص قصيرة الأجل
المجموع	-	-	-	-	قرص طويل الأجل
المجموع	-	-	-	-	النسم الدائنة

يشفن الجول التالي أسلوب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للسوقي (٢) والسوقي (٣) للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة في حال أن المدخلات الهمة لا يمكن ملاحظتها على قياس القيمة العادلة

النوع

- يبلغ هامش الربح التاريخي لمبيعات الاستثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها (١٣٠٪، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٦٥٧,٥١٪).
- يبلغ هامش الربح التاريخي لمبيعات الاستثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها زيزنة (لتقطمة)، المستثمر فيها زيزنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٦٢٣,٩٢٪).
- يبلغ هامش الربح التاريخي لمبيعات الاستثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها زيزنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٦٢٣,٧١٪).
- يبلغ هامش الربح التاريخي لمبيعات الاستثمارات عقارية قيد الإنشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٦٨٨,٨٩٪).
- يبلغ هامش الربح التاريخي لمبيعات الاستثمارات عقارية قيد الإنشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، ٦٨٦,٨٩٪).

الأوراق المالية

يشفن الجول التالي أسلوب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للسوقي (٢) والسوقي (٣) للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(لا يكتفى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)
٢-٣٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

- التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما أنه لم يتم تغيير أساليب التقييم المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- تسوية القيمة العادلة للمستوى الثالث

يوضح الجدول التالي تسوية (من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية) من المستوى ٣ لقياس الدوري للقيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٧,٧٤٦	٧,٩٨٧
٢٤١	(٥٦٦)
٧,٩٨٧	٧,٤٢١

الرصيد في ١ يناير

مكاسب مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

صافي التغير في القيمة العادلة (غير محق).

الرصيد في ٣١ ديسمبر

- تطبيق الحساسية

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

الدخل الشامل الآخر قبل الزكاة

النقص	الزيادة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٧)	٣٧	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة٪ ١)
(٣٧)	٣٧	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الإنشاء (حركة بنسبة٪ ١)
(٣١)	٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٤)	٢٤	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة٪ ١)
		التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الإنشاء (حركة بنسبة٪ ١)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣-٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

٣-٣-٣- إدارة المخاطر المالية

- إدارة مخاطر الائتمان

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٢١٣,٧٤	٢٢٢,٣٤٠
٣٩,٧٢١	٣٥,٧٧٩
٥,٨٤١	٢,٧٤١
٢٥٨,٦٣٦	٢٦٠,٨٦٠

المملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي
الدول الأخرى
المجموع

يمثل معاملات أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٣٩ % من رصيد العملاء القائم تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١%٢٠٢١ م).

طبق المجموعة الطريقة المبسطة لخسائر الائتمانية المتوقعة المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المحتملة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية، يتم تحديد مخصص الخسائر كما يليزد كما تتضمن الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تلطيعية:

مخصص الخسائر	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٥٣	٢٢١,٠٦٨	% ٠,٠٦	الحالية
٩٩	٩,٩٩١	% ٠,٩٩	مستحق خلال ٣٠ يوم
١	٩٨٢	% ٠,١٠	مستحق خلال ٣١ - ٦٠ يوم
٣٨	٤٩٢	% ٧,٧	مستحق خلال ٦١ - ٩٠ يوم
-	-	-	مستحق خلال ٩١ - ١٢٠ يوم
٢١٧	٤٣٧	% ٤٩,٦	مستحق خلال ١٢١ - ٢٧٠ يوم
٢١,٣١٠	٢٧,٨٩٠	% ٧٦,٤	أكثر من ٢٧٠ يوم
٢١,٨١٨	٢٦٠,٨٦٠		

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

خلال السنة قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٧,١ مليون ، ولا تتوقع تلقي تدفقات نقدية مستقبلية من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها في السابق .

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٣٣,٧١٣	٢٦,٩٥٧
٢,٨٨٣	٢,٠٣٧
(٩,٦٣٩)	(٧,١٧٦)
٢٦,٩٥٧	٢١,٨١٨

الرصيد، بداية السنة
الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة
شطب خلال السنة
الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

٣-٣-٢ إدارة المخاطر المالية (تتمة) نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنك

بلغت أرصدة الصندوق وأرصدة لدى البنك الذي تحتفظ به المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٧٠,٦ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠٩,٦ مليون ريال سعودي)، يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات التصنيف الائتماني عالي (ابتداءً من +BBB وما فوق)، وبالتالي تعتبر المجموعة أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على معدلات التصنيف الائتماني الخارجية للأطراف المقابلة.

- مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال لوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي من الملكية.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات محفظة المطلوبات المالية للشركة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ شهراً	من شهر إلى ١٢ شهراً	٢٠٢٢ م	قرهوض طويلة الأجل
٢٨٢,٨٠٥	٣٧٢,٤٨٩	٦٥٥,٢٩٤		ذمم دائنة
-	٣٠٦,٧٥٥	٣٠٦,٧٥٥		
٢٨٢,٨٠٥	٦٧٩,٢٤٤	٩٦٢,٠٤٩		
			٢٠٢١ م	قرهوض طويلة الأجل
٤٢٢,٦٧٨	٢٣٤,٨٤١	٦٥٧,٥١٩		ذمم دائنة
-	٢٢٩,٣٧١	٢٢٩,٣٧١		
٤٢٢,٦٧٨	٤٦٤,٢١٢	٨٨٦,٨٩٠		

- إدارة رأس المال

الهدف الأساسي من إدارة رأس المال الشركة هو ضمان احتفاظها بقاعدة رأسمالية قوية لدعم أعمالها والحفاظ على التطوير المستقبلي للشركة. تراقب الإدارة هيكل رأس المال وتقوم بإجراء تعديلات عليه في ضوء الظروف الاقتصادية. لا تخضع الشركة لأي متطلبات رأس المال المفروضة من الخارج. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة مدionية، والتي يتم احتسابها على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم حساب الدين كإجمالي القروض (القرهوض غير الجارية والجارية كما هو موضح في قائمة المركز المالي) مطروحاً منها النقد لدى الصندوق و البنك.

ادارة مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ- مخاطر سعر الصرف الأجنبية: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ولا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير مؤثرة.

ب- مخاطر أسعار العمولات : تتمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر المتعلقة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية، تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة في معدلات السوق السائدة على القرهوض والتسهيلات البنكية والتي لها أسعار فائدة متغيرة بقيمة ٥٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٠٧ مليون ريال سعودي)، تتبع المجموعة سياسة لإدارة تكاليف التمويل عن طريق الحصول على قروض ذات فائدة ثابتة وقرهوض ذات أسعار فائدة متغيرة وتعمل المجموعة على تقليل مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التقلبات المتوقعة في أسعار الفائدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣-٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة) ٣-٣-٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

التأثير في دخل السنة	الزيادة / النقص في النقاط	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
	الأساسية بأسعار الفائدة	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
(٥,٧٨٠)	+١٠٠	
٥,٧٨٠	-١٠٠	
(٤,٩٠)	+١٠٠	
٤,٩٠	-١٠٠	

- مخاطر سعر الفائدة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة، ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة، كما قدرت الإدارة التأثير على خسارة السنة الناتج بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة بأنه غير جوهري.

- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لقيمها معاملات بعملات أجنبية خلال السنة.

٣-٣-٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
% ٢٦,١١	% ٢٦,١١	
١٩٥,٨١٥	١٨٧,٩٣١	الموجودات غير المتدالة
٥١,٦٢٥	٥٣,٧٢٢	الموجودات المتدالة
(٢,١٥١)	(٢,٣٠٨)	المطلوبات غير المتدالة
(٩٨,٢٤٩)	(١٠٦,١٤١)	المطلوبات المتدالة
١٤٧,٠٤٠	١٣٣,٢٠٤	صافي الموجودات
٤٠,٣٨٣	٣٦,٧٧٠	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٩,١١٣	١٨,٩٨٦	إيرادات
(٧,٥٥٣)	(١٤,٠٣٥)	خسائر
(٢,٠١٣)	(٣,٦٦٥)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من خسائر شركة الخزف للأتأليب
٢٩,٢٦٩	(٣,٢٨٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٧٣)	(١,٤٥٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٣,٩٥٧)	٥٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,١٣٩	(٤,١٥٣)	صافي (النقد) الزيادة في النقدية وما في حكمها

٣-٤- الأحداث اللاحقة

قرر مجلس إدارة شركة الخزف السعودية في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ الموافقة على توزيع أرباح نقدية قدرها ٣٩,٩ مليون ريال سعودي (٥٠,٠ ريال سعودي للسهم الواحد) على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٢.

٣-٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل اللجنة التنفيذية المفوضة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م).