



# RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	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
٩ - ٤٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

## الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخزف السعودية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات للأمر الموضحة في قسم «أساس الرأي المتحفظ» الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة 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 المتحفظ

تتضمن قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة ممتلكات والآلات ومعدات المجموعة البالغ قيمتها ١,٥١٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقد تضمنت خسارة انخفاض بقيمة ٧٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. كما هو موضح في إيضاح ٥، قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لممتلكات والآلات ومعدات إحدى الشركات التابعة لها، وهي شركة الخزف للأنايب، مما أدى إلى خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٧٨ مليون ريال سعودي. أثناء تحديد أصغر وحدة توليد نقد، اعتبرت الإدارة جميع الممتلكات والآلات والمعدات التابعة لشركة التابعة بمثابة وحدة توليد نقد واحدة. إن تحديد الأرض لتكون جزءاً من وحدة توليد النقد لا يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ - انخفاض قيمة الأصول. ولو تم استبعاد الأرض من وحدة توليد النقد، بناءً على التقييم الذي أجرته الإدارة، لكانت خسارة انخفاض القيمة للسنة وصافي خسارة السنة أعلى بمبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي.

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 الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا المتحفظ.

## لفت إنتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٥) من القوائم المالية الموحدة والذي يوضح وقوع حريق في قسم الأدوات الصحية بالمصنع الثاني للشركة. نتج عن هذا الحادث أضرار في الآلات والمعدات بقيمة دفترية تبلغ ١٣٦,٨ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، بلغت أضرار المخزون الناتجة عن الحريق ٢٧,٩ مليون ريال سعودي وقد تم إظهارها في القوائم المالية الموحدة. حيث قدمت إدارة المجموعة مطالبة إلى شركة التأمين وتتوقع استرداد كامل المبلغ عند الانتهاء من تقييم الخسارة، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

المحترمين

### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمننا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ، فقد قررنا أن ما يلي أمور رئيسية للمراجعة يجب الإشارة إليه في تقريرنا.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم المخزون و المخصص بطيء الحركة	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون مع إجراءات أخرى:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٩٠٠,٣ مليون ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكد بمبلغ ١٠٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٩٥٧,٤ مليون ريال سعودي بعد خصم مخصص راكد بمبلغ ٤٦,٤ مليون ريال سعودي).	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمخزون الراكد وبطيء الحركة.</li> <li>حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية الإجراءات الرقابية لعملية وجود المخزون.</li> <li>إجراء اختبار التحقق من صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص المخزون الراكد.</li> <li>التحقق من أن مخصص المخزون الراكد تم احتسابه وفقاً لسياسة المجموعة وعلى أساس تقرير أعمار المخزون.</li> <li>قمنا بمقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع متوسط التكلفة المرجح والمخصص الذي قامت الإدارة بتسجيله لإستنتاج ما إذا كان المخزون قد سجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</li> <li>إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الإنتاج التام بالأخذ في الاعتبار الإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</li> </ul>
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 وأعمار الإنتاجي، تقوم الإدارة بإثبات الانخفاض تكلفة المخزون حيثما دعت الحاجة كي يتم اثباته بما يتماشى مع قيمة المخزون القابلة للتحقق.	
إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي إستخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص للمخزون التالف والراكد وبطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.	
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	

### معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة 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 المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هو المسؤول عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

المحترمين

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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 تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد 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 لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها 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. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأى مراجعتنا.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها 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 ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٤ م)

شركة الخزف السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	موجودات
			موجودات غير متداولة
١,٦١١,٠٤٥	١,٥١٣,٣٩٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨٧,٥٣٢	٨٦,٤٤٦	٦	حق استخدام أصول، بالصافي
٩,٠٥٤	١,٢٨٣	٧	استثمار في شركة زميلة
٧,٤٢١	٧,٨١٦	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧١٥,٠٥٢	١,٦٠٨,٩٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٥٧,٤٣٩	٩٠٠,٢٥٩	٩	مخزون، بالصافي
٣١١,١٨٤	٣٤٩,٦٦٧	١٠	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٧٠,٦٩٣	٦٤,٦٧٧	١١	النقد و ما في حكمه
٦,٦٤٧	-	١٢	مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
١,٣٤٥,٩٦٣	١,٣١٤,٦٠٣		
-	٨,٩٥٥	٣٢	أصول محتفظ بها بغرض للبيع
١,٣٤٥,٩٦٣	١,٣٢٣,٥٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٠٦١,٠١٥	٢,٩٣٢,٥٠١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢٤١,٧١٥	٢٤١,٧١٥	١٤	احتياطي نظامي
٣,١٩٦	٣,٥٩١	١٥	احتياطي القيمة العادلة
(٢,٦٦٣)	(٤٤٩)	١٦	أسهم الخزينة
٧٠٧,٤٥٤	٤٥٩,٦٥٢		أرباح مبقاه
١,٧٤٩,٧٠٢	١,٥٠٤,٥٠٩		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة
٣٦,٧٧٠	٩,٦٥٦	٣٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٨٦,٤٧٢	١,٥١٤,١٦٥		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٨٢,٨٠٥	٢٩٩,٢٢٩	١ - ١٨	قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول
٦٨,٧١٢	٦٥,٥٧٠	٦	التزامات تأجير - جزء غير متداول
٩٠,٨٦٨	٨٧,٦٢٠	١٩	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٤٢,٢٨٥	٤٥٢,٤١٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٦٠,٥٥١	٢٧٨,٧١٥	٢ - ١٨	قروض قصيرة الأجل
٢١١,٩٣٨	٢٢٢,٠٣٤	١ - ١٨	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٣,٤٤٤	١٥,٧٧٣	٦	التزامات تأجير - جزء متداول
٤١٦,٠٤٤	٤١٥,٤٢١	٢٠	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
٣٠,١٨١	٣٣,٩٧٤	٢١	مخصص الزكاة
٨٣٢,١٥٨	٩٦٥,٩١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٧٤,٥٤٣	١,٤١٨,٣٣٦		مجموع المطلوبات
٣,٠٦١,٠١٥	٢,٩٣٢,٥٠١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

عزام سعود المديهي  
المدير 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 ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الربح أو الخسارة</b>
١,٤٨٤,٩٥٨	١,٣١٤,٨٦٨	٢٢	الإيرادات، بالصافي
(١,٠٣٢,٦١٦)	(١,٠٧٧,٥٤٥)	٢٣	تكلفة الإيرادات
٤٥٢,٣٤٢	٢٣٧,٣٢٣		<b>مجمول الربح</b>
(١٩٠,٦٤٢)	(١٩١,١٨٤)	٢٤	مصاريق بيعية وتسويقية
(٧٤,٩١٣)	(٦١,٤٣٥)	٢٥	مصاريق عمومية وإدارية
-	(٧٨,٢٢٤)	٥-٥	الانخفاض في قيمة موجودات الشركة التابعة
(٢,٠٣٧)	(٥,٤٩٩)	١٠-ب	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١٣٦,٨٨٠)	٥,٣٥	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة فيما يتعلق بحادث حريق
-	(٢٧,٩٦٤)	٩,٣٥	الانخفاض في قيمة المخزون فيما يتعلق بحادث حريق
١٨٤,٧٥٠	(٢٦٣,٨٦٣)		<b>صافي (الخسارة) الربح من الأعمال الرئيسية</b>
(٢٢,٣٣٤)	(٤٩,٦٤٨)	٢٦	تكاليف تمويل، بالصافي
٣١,٥١٤	٩٧,٢٥٧	٢٧	إيرادات أخرى، بالصافي
٤٤٠	٢٠٥	٧	حصة المجموعة من أرباح الشركة الزميلة
١٩٤,٣٧٠	(٢١٦,٠٤٩)		<b>صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة</b>
(٢٤,١١٥)	(٢١,٤٧٠)	٢١	الزكاة
١٧٠,٢٥٥	(٢٣٧,٥١٩)		<b>صافي (خسارة) ربح السنة</b>
١٧٣,٩٢٠	(٢١٠,٣٥١)		<b>صافي (خسارة) ربح السنة العائد إلى:</b>
(٣,٦٦٥)	(٢٧,١٦٨)	٣٤	المساهمين في الشركة
١٧٠,٢٥٥	(٢٣٧,٥١٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			<b>إجمالي (خسارة) ربح السنة</b>
٢,١٨	(٢,٦٣)	٣٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد لمساهمي الشركة (بالريال السعودي)
			<b>الدخل الشامل الآخر</b>
٣,٢٦٩	٢,٥٨٧	١٩	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٥٦٦)	٣٩٥		أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٧٠٣	٢,٩٨٢		صافي التغيير في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٢,٩٥٨	(٢٣٤,٥٣٧)		<b>مجمول الدخل الشامل الآخر للسنة</b>
			<b>إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة</b>
١٧٦,٥٧١	(٢٠٧,٤٢٣)		<b>(الخسارة) الدخل الشامل العائد إلى:</b>
(٣,٦١٣)	(٢٧,١١٤)		المساهمين في الشركة
١٧٢,٩٥٨	(٢٣٤,٥٣٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			<b>إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

عزام سعود المديهييم  
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام  
مدير الإدارة المالية

شركة الخزف السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العادية	للمساهمين الشركة	الإرباح المتبقية	أسهم الخزينة	القيمة العادلة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
١,٧١٢,١٠٢	٤٠,٣٨٣	١,٦٧١,٧١٩	٦٣٠,١١٢	(٣,٨٧٠)	٣,٧٦٢	٢٤١,٧١٥	٨٠٠,٠٠٠	
١٧٠,٢٥٥	(٣,١٦٥)	١٧٣,٩٢٠	١٧٣,٩٢٠	-	-	-	-	
٢,٧٠٣	٥٢	٢,٦٥١	٣,٢١٧	-	(٥١٦)	-	-	
١٧٢,٩٥٨	(٣,١١٣)	١٧٦,٥٧١	١٧٧,١٣٧	-	(٥١٦)	-	-	
١,٢٠٧	-	١,٢٠٧	-	١,٢٠٧	-	-	-	
(٩٩,٧٩٥)	-	(٩٩,٧٩٥)	(٩٩,٧٩٥)	-	-	-	-	
١,٧٨٦,٤٧٢	٣٦,٧٧٠	١,٧٤٩,٧٠٢	٧٠٧,٤٥٤	(٢,٦٦٣)	٣,١٩٦	٢٤١,٧١٥	٨٠٠,٠٠٠	
١,٧٨٦,٤٧٢	٣٦,٧٧٠	١,٧٤٩,٧٠٢	٧٠٧,٤٥٤	(٢,٦٦٣)	٣,١٩٦	٢٤١,٧١٥	٨٠٠,٠٠٠	
(٢٣٧,٥١٩)	(٢٧,١٦٨)	(٢١٠,٣٥١)	(٢١٠,٣٥١)	-	-	-	-	
٢,٩٨٢	٥٤	٢,٩٢٨	٢,٥٣٣	-	٣٩٥	-	-	
(٢٣٤,٥٣٧)	(٢٧,١١٤)	(٢٠٧,٤٢٣)	(٢٠٧,٨١٨)	-	٣٩٥	-	-	
٢,٢١٤	-	٢,٢١٤	-	٢,٢١٤	-	-	-	
(٣٩,٩٨٤)	-	(٣٩,٩٨٤)	(٣٩,٩٨٤)	-	-	-	-	
١,٥١٤,١٦٥	٩,٦٥٦	١,٥٠٤,٥٠٩	٤٥٩,٦٥٢	(٤٤٩)	٣,٥٩١	٢٤١,٧١٥	٨٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبد العزيز بن عبدالمطلب الخريجي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

عزام معود المطوي  
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام  
مدير الإدارة المالية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
صافي ربح السنة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل (الخصارة) الشاملة للسنة  
منح أسهم خزينة  
توزيعات أرباح  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
صافي (خسارة) السنة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الخصارة الشاملة للسنة  
منح أسهم خزينة  
توزيعات أرباح (إيضاح - ١٧)  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩٤,٣٧٠	(٢١٦,٠٤٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
١١٦,٥٠٦	١٢٢,٩٥٤	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
١,٠٤٥	(٣٦,٨٠١)	(أرباح) / خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٠٥٥	١٦,٤٥٤	استهلاك حق استخدام أصول
٢,٠٣٧	٥,٤٩٩	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦,٣٩٩	٦٣,٤٣٤	المكون من مخصص مخزون تالف وراكذ وبطيء الحركة
-	٢٧,٩٦٤	الانخفاض في قيمة المخزون فيما يتعلق بحادث حريق
-	١٣٦,٨٨٠	خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة فيما يتعلق بحادث حريق
-	٧٨,٢٢٤	الانخفاض في قيمة الأصول
(١,٤١٧)	-	مخصص مخزون انتفي الغرض منه
٢٨,٩٨١	٤٩,٦٤٨	تكاليف تمويل
١٢,١٧٤	١٣,٠٠٨	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٦,٦٤٧)	٦,٦٤٧	التغير في المشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال ارباح وخسائر
-	(٢٣,١٣٧)	أرباح بيع الاستثمارات في شركات زميلة
(٤٤٠)	(٢٠٥)	حصة المجموعة من أرباح الشركة الزميلة
٣٦٨,٠٦٣	٢٤٤,٥٢٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٩,٧٤١)	(٤٣,٩٨٢)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٣٠,٩٤٠)	(٣٤,٢١٧)	مخزون، بالصافي
٩٤,٥٦٤	٦٢٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٥,٨٩٦)	(١٣,٦٦٩)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٦,٥٣٠)	(١٧,٦٧٧)	المسدد من مخصص الزكاة
١٨٩,٥٢٠	١٣٥,٥٩٩	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٨,٤١٠)	(٢٦٣,٣٦٣)	إضافات إلى ممتلكات والآلات ومعدات
٥١٢	٥٠,٧٩٨	المحصل من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	٣٠,٦٠٥	المحصل من بيع استثمارات في الشركة الزميلة
٣٩٧	٥٠٨	توزيعات أرباح مستلمة من الشركة الزميلة
(٨٧,٥٠١)	(١٨١,٤٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦٠,٥٥١	١١٨,١٦٤	المستلم من القروض قصيرة الأجل
-	٢٣٦,٠٠٢	المستلم من القروض طويلة الأجل
(١٦٢,٧٧٦)	(٢٠٩,٤٨٢)	المسدد من القروض طويلة الأجل
(٩٩,٧٩٥)	(٣٩,٩٨٤)	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٢٠٧	٢,٢١٤	منح أسهم خزينة
(١٨,٥٤٩)	(١٩,٢٤٤)	المسدد من التزامات التأجير
(٢١,٦١٠)	(٤٧,٨٣٣)	المسدد من تكاليف التمويل
(١٤٠,٩٧٢)	٣٩,٨٣٧	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٨,٩٥٣)	(٦,٠١٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠٩,٦٤٦	٧٠,٦٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٠,٦٩٣	٦٤,٦٧٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
-	(٨,٩٥٥)	معاملات غير نقدية
(٣,٢٦٩)	(٢,٥٨٩)	المحول من ممتلكات والآلات ومعدات إلى أصول محتفظ بها بغرض البيع
		أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبد العزيز بن عبدالكريم الخريجي  
نائب رئيس مجلس الإدارة

عزام سعود المديهي  
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام  
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة الخزف السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٦) بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٣٩٧هـ (الموافق ١٤ إبريل ١٩٧٧م) وتم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٥ صفر ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ يناير ١٩٧٨م).

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 الإصدار
٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	شركة الخزف السعودية	١٤٣٧/٠٧/١١هـ	الطائف
٤٠٣٠٣٧٥٠٥١	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٦هـ	جدة
٤٠٣١١٠١٣٣٦	شركة الخزف السعودية	١٤٣٩/٠١/٢٩هـ	مكة المكرمة
٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦	شركة الخزف السعودية	١٤١٨/٠٨/٢٣هـ	المدينة المنورة
٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦	شركة الخزف السعودية	١٤١٥/٠٩/١٩هـ	الهفوف
٢٠٥٠١٣٢٤٩٠	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٦هـ	الدمام
٢٠٥٠٠١٧٨٣٦	شركة الخزف السعودية	١٤٠٨/٠٨/١٦هـ	الدمام
٢٠٥١٠٣٢٥٨٨	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٤/١٧هـ	الخبر
٢٠٥٥٠٠٧٥٨٣	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٥/٠٩هـ	الجبيل
٢٥١١١١٦٠٨٨	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٠٢هـ	حفر الباطن
٢٠٥٧٤٧٣٥٨٠	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٤/٠١هـ	الخفجي
٥٩٥٠٠٢١٧٠٣	شركة الخزف السعودية	١٤٣٣/٠٤/٢٦هـ	نجران
٥٩٠٠٠١٠٩٢٦	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٦/٢١هـ	جيزان
٥٨٥٥٠١٨٥١٥	شركة الخزف السعودية	١٤٢٥/٠١/١٥هـ	خميس مشيط
٤٦٠٣١٥٢٠٤٢	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٣/١١هـ	القنفذة
٥٨٥١٨٧٦٠٠٥	شركة الخزف السعودية	١٤٢٢/٠٣/١١هـ	بيشة
١٠١٠٢١٧٣٠٧	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٢/٢٠هـ	الشفاء
٥٩٠٦٣٣٢٤٦٣	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٠هـ	صبيا
٥٨٦٠٦١٤٤٥٦	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٥/٠٢هـ	محايل عسير
٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	شركة الخزف السعودية	١٤٢٨/٠١/٢٤هـ	حائل
١١٢٨٠٠٧٠٧٢	شركة الخزف السعودية	١٤٢٨/٠٣/١٩هـ	عنيزة
١١٣١٠٠٧٣٩٩	شركة الخزف السعودية	١٤٠٨/١١/١٦هـ	بريدة - خصم
١١٣٢٠١٠٨١٩	شركة الخزف السعودية	١٤٣٧/٠٦/١٦هـ	الرس
٣٥٥٠٠٠٧٤٦٣	شركة الخزف السعودية	١٤٠٨/٠٨/١٧هـ	تبوك
١٠١٠٢١٦٢٣٩	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠١/١٦هـ	الياسمين
١٠١٠٢١٧٣٠٧	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٢/٢٠هـ	الرمال
١٠١٠٢١٦٢٣٩	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠١/١٦هـ	التخصصي
١٠١٠٦٢٣١١٠	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٠هـ	طريق الخرج
١٠١٠٢١٦٢٣٩	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠١/١٦هـ	النرجس
١٠١٠٢١٧٣٠٧	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٢/٢٠هـ	العليا
٥٨٦٠٦١٤٤٥٦	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٥/٠٢هـ	محايل عسير

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - التكوين والنشاط (تتمة)

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

رقم السجل	الاسم التجاري	تاريخ الإصدار	مكان الإصدار
١١١٣١٠١٣٤٥	شركة الخزف السعودية	١٤٢٣/٠٧/٢٣ هـ	شقراء
١١١١١٠١٠٢١	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٢/٠٣ هـ	المزاحمية
١٠١٠٢١٧٣٠٧	شركة الخزف السعودية	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	لين
١١٢٢١٠٢٥٩٤	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	المجمعة
١٠١٠٦٢٣١١٠	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٥/٢٠ هـ	خضم
١٠١١١٤٣٩٣٢	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٢/١٢ هـ	الخرج
١١١٦٦٢٤٤١٨	شركة الخزف السعودية	١٤٤٢/٠٢/١٢ هـ	الرياض
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 - خضم
١٠١٠٦٣٢٥٣٢	شركة الخزف السعودية	١٤٤١/٠٧/١٧ هـ	المهدية
١٠١٠٢١٦٢٣٩	شركة الخزف السعودية	١٦/٠١/١٤٢٧ هـ	الروضة

د- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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:

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في		النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
٪٧٣,٨٩	٪٧٣,٨٩	الاستيراد والتصدير والجملة والتجزئة للأنابيب الفخارية	شركة الخزف للأنابيب
٪١٠٠	٪١٠٠	التشغيل والصيانة *	شركة أرزان *
٪٩٨,٦٩	٪٩٨,٦٩	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة	شركة الخزف للاستثمار**

\* لم تمارس هذه الشركات (أياً من أنشطتها الواردة في السجل التجاري منذ تاريخ تأسيسها وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م).

\*\* تتمثل نسبة ملكية شركة الخزف السعودية في شركة الخزف للاستثمار "٩٨,٦٩٪" و تتكون نسبة الملكية من ٩٥٪ بطريقة مباشرة ونسبة ٣,٦٩٤٪ بطريقة غير مباشرة وهي نسبة ملكيتها عن طريق شركة الخزف للأنابيب.

هـ - تمثل القوائم المالية الموحدة نتائج الموجودات والمطلوبات والعمليات للسجل التجاري الرئيسي و الفرعي كما تشمل الموجودات والمطلوبات والعمليات للشركات التابعة شركة أنابيب السيراميك (شركة مساهمة مغلقة)، شركة أرزان (شركة ذات مسؤولية محدودة)، شركة استثمار الخزف (شركة ذات مسؤولية محدودة)، (الشركة وشركاتها التابعة فيما بعد: "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 ٢٠٢٣ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

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.

أصبح نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/١٣٢ بتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (يشار إليه فيما بعد بـ "النظام") حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). بالنسبة لبعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز عامين من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). إن الإدارة بصدد تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وسوف تقوم بتعديل نظامه الأساسي لإجراء أي تغييرات لمواءمة النظام الأساسي مع أحكام القانون، وبالتالي، ستقوم الشركة بعرض النظام الأساسي المعدل على المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية / السنوية للمصادقة عليه.

أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تتضمن 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 القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمجموعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة، فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة.

تقيم الشركة مرة أخرى ما إذا كانت تمتلك السيطرة على الشركة التابعة، في حال تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في أحد أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ التوحيد للشركة التابعة ابتداءً من تاريخ اكتساب الشركة للسيطرة على الشركة التابعة، ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إثبات أصول والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات للشركة التابعة التي تم الحصول عليها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة ابتداءً من تاريخ اكتساب الشركة للسيطرة حتى يتوقف هذا التحكم.

يُعامل أي تغيير في حصص ملكية الشركة في أي شركة تابعة لا ينتج عنه فقد السيطرة كصفقات حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إلغاء الأصول المتعلقة (بما في ذلك الشهرة)، والالتزامات، حقوق غير المسيطرة، و العناصر الأخرى لحقوق الملكية، بينما يُعترف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الأرباح والخسائر. يُعترف بأي استثمار مُحْتَظ به بقيمته العادلة.

أسس القياس

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

عملة العرض والأفصاح

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها 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 المكمل 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 المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية الموحدة. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الموحدة هي كما يلي:

*العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات*

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والألات والمعدات ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والألات والمعدات أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات سنوياً، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة (تتمة) الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

### انخفاض الموجودات غير المالية

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد، وهو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية، أيهما أعلى. تعتمد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف استبعاد الأصل على المعلومات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تتم على أساس تجاري، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة المستخدمة على نموذج التدفقات النقدية المخصومة (DCF). خلال السنة، سجلت المجموعة انخفاضاً في قيمة إحدى شركاتها التابعة وهي شركة الخزف للنايب (CPC). لدى الشركة التابعة تدفق نقدي واحد من التدفقات النقدية. لذلك، يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للشركة التابعة على مستوى وحدة توليد النقد. تشمل أصول وحدة توليد النقد بشكل أساسي على الأراضي والآلات والمعدات. القيمة النهائية للأصول هي قيمة التصرف في الأصل في نهاية فترة التوقع مخصومة باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة شركة الخزف للنايب. لا تحتوي الخزف للنايب (CPC) على أي وحدات CGU أخرى. تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية لوحدة توليد النقد، بما في ذلك تحليل الحساسية، وتم توضيحها بشكل أكبر في إيضاح ٥.

### الإنخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم 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 افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعديلات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات 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 .

### ٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المطبقة من المجموعة :

اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

#### المعايير والتفسيرات والتعديلات

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨).

#### البيان

وتهدف التعديلات إلى تحسين الكشف عن البيانات المتعلقة بالسياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

#### تاريخ السريان

الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٢) الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

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

٢-٣ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.	توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧) - ترتيبات تمويل الموردين	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات ترتيبات تمويل الموردين	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٧) - عدم إمكانية التحويل	فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة) (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة) (٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وليس الهامة. وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

**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 تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
  - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

**الممتلكات والألات والمعدات**

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

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

العمر الإنتاجي (بالسنوات)	البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)	البيان
٦,٦٦ - ١٠	الأثاث ومفروشات	٣٣,٣٣ - ١٠	المباني
٤ أو مدة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات على المباني المستأجرة	٣٠ - ٢٠	الألات والمعدات
١٠ - ٥	قطع الغيار	٦,٦٦ - ٤	السيارات

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

**الانخفاض في قيمة الموجودات**

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم 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 تدفقات نقدية 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 وتخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدر إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم 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 المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
الانخفاض في قيمة الموجودات (تتمة)

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية غير موحدة إجراء تقييم 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 التقدير المعدل للمبلغ 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.

أسهم الخزينة

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

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكدد 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 قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها لرؤساء الأعمال المعنيين بالمجموعة البنود التي يمكن أن تتسبب مباشرة إلى قطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل إيجارات الأراضي والمباني و المعارض. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي 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 أولاً:

- مبلغ القياس الأولي للإلتزام 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 حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها 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 للإلتزام عقد الإيجار.

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

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً 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 الدفترية ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترية 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 الاستخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

**مدة عقود الإيجار**

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:  
- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛  
- الفترات المشمولة بخيار 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 بالاعتراف 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

**الاستثمار في الشركة الزميلة**

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة، تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. يتم محاسبة الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات 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 للتحويل للاستثمار لاحقاً. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، فتقوم بإعادة التصنيف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**الأدوات المالية**

**الإثبات وإلغاء الإثبات**

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

**التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية**

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً 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 الأخر.  
يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:  
• نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية.  
• خصائص التدفق النقدي التعاقدية 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 تلي الشروط التالية (وليست مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
  - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.
- تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة 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 تندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

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

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الحفاظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع.  
• أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.  
المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

**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 قيام المجموعة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ المجموعة بالحسبان 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 المستقبلي 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، الثالثة).

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 شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع 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 ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومناقص الملكية للموجودات فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

**المطلوبات المالية**

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.  
تم تصنيف وقياس 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**

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية. يتم فصل المشتقات المضمّنة عن العقد الرئيسي ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد المشتقات وبعاد 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 مؤكد غير معترف به كبند مغطى، يتم الاعتراف بالتغير التراكمي اللاحق في القيمة العادلة للالتزام المؤكد المنسوب إلى المخاطر المحوطة كأصل أو التزام مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المقابلة في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة).

**التزامات مالية**

يتم تصنيف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة. تم تصنيف 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.

**المخزون**

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصاة المناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج إستناداً إلى سعة التشغيل العادية.

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

**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 المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**النقد و ما في حكمه**

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

**الأطراف ذات العلاقة**

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

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

**القروض**

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

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

**تكاليف الاقتراض**

تضاف تكاليف الاقتراض العائدة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، وهي أصول تتطلب فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستخدام أو البيع المتوقع، إلى تكلفة تلك الأصول. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف.

**منافع الموظفين**

**التزام خطة منافع الموظفين المحددة**

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

**مزايا التقاعد**

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة).

**مزايا الموظفين قصيرة الأجل**

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

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الاجل 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 خارجية 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 المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

**الذمم 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 تفويض 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 يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

**مخصص الزكاة**

- إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استدراكها 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 تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.
- يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط 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 والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

**ضريبة القيمة المضافة**

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (الموافق ١٤ ربيع الثاني 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 تكلفة المنتج أو الخدمة.

**تحقق الإيرادات**

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: 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.

يتحقق 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 ويستنتج من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية واي خصومات على السعر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
تحقق الإيرادات (تتمة)

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 وكيلاً لأي أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

**بيع البضائع**

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

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

يتم بيع البضاعة للعميل مع اقبية إعادة البضاعة خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المقدرة لتقرير البضائع التي لا تسترجع. تعترف 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 المشتراه خلال الفترة المتفق عليها للحد المذكور بالعقود.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من هذه المبيعات حسب سعر المعاملة المحددة بالعقد مطروحا منها الخصومات المقدرة بناءً على الخبرات المترابطة لتقدير وتحديد القيمة المتوقعة للخصم.

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

**تكلفة الإيرادات**

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

**المصاريف البيعية والتسويقية**

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات المجموعة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

**المصاريف العمومية والإدارية**

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

**الالتزامات المحتملة**

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

**المعلومات القطاعية**

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك 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 بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات 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.

**المقاصة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**المعاملات بالعملة الأجنبية**

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

**أصول محتفظ بها لغرض البيع**

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الأصول غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة، أيهما أقل.

تكاليف أقل للبيع. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى التخلص من الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل.

تعتبر معايير تصنيف المحتفظ بها للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتما بدرجة كبيرة، ويكون الأصل أو مجموعة التصرفات متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والمتوقع إتمام عملية البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمنشآت والمعدات والأصول غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. يتم عرض الأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	قطع الغيار	الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	التحسينات على المباني المستأجرة	السيارات	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	المباني	الأراضي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<b>التكلفة</b>									
٤,٢٤٤,٠٤١	٥١,٧٨٧	٩٣,٤٦٨	٤٤,٢٢٢	٩٥,١١٢	١٠٤,٣٣١	٢,٥٠٠,٩٥٩	١,٠٢٧,٤٩٩	٣٢٦,٦٦٣	الرصيد، بداية السنة
٢٦٣,٣٦٣	١٤,٤٩٣	٢٢٩,٩٥٤	٧٤	٥,٩٨٦	١,٨٩٤	١٠,٤٤٤	٥١٨	-	إضافات خلال السنة
-	-	(١٠٥,٣٢٠)	٢,٧٨٠	-	٨,٢٩٧	٧٦,٦٠٦	١٧,٦٣٧	-	محول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء أصول محتفظ بها بغرض للبيع معاد تصنيفها
(٨,٩٥٥)	-	-	-	-	-	-	-	(٨,٩٥٥)	إستبعادات خلال السنة
(٨١,٤٢٤)	-	-	(١,٦٤٤)	(١٥,٠٩٢)	(٢,٠٥١)	(١٨,٧٤٢)	(٣٨,٥٦٢)	(٥,٣٣٣)	الرصيد، نهاية السنة
٤,٤١٧,٠٢٥	٦٦,٢٨٠	٢١٨,١٠٢	٤٥,٤٣٢	٨٦,٠٠٦	١١٢,٤٧١	٢,٥٦٩,٢٦٧	١,٠٠٧,٠٩٢	٣١٢,٣٧٥	
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
٢,٦٣٢,٩٩٦	٢٩,٤٦٤	-	٣١,٥٥٢	٨٢,٧٤٥	٨٦,٨٣٠	١,٧٢٣,٤٣٠	٦٧٨,٩٧٥	-	الرصيد، بداية السنة
١٢٢,٩٥٤	٤,٥٨٦	-	٥,٦٨٣	٤,٤٢٨	٦,٤٥٨	٦٩,٥٣٠	٣٢,٢٦٩	-	المحمل للسنة
(٦٧,٤٢٧)	-	-	(١,٦٤٤)	(١٥,٠٩٢)	(٢,٠٢٨)	(١٨,٧١٥)	(٢٩,٩٤٨)	-	إستبعادات خلال السنة
٧٨,٢٢٤	-	-	-	٧٠	١٦٦	٦٨,٥٠٨	٩,٤٨٠	-	الإنخفاض في قيمة موجودات الشركة التابعة - ٥,١
١٣٦,٨٨٠	٥٣	-	-	-	٢,٠٠٣	١٠٤,٦٠٥	٣٠,٢١٩	-	الإنخفاض فيما يتعلق بحادث حريق (إيضاح ٣٥)
٢,٩٠٣,٦٢٧	٣٤,١٠٣	-	٣٥,٥٩١	٧٢,١٥١	٩٣,٤٢٩	١,٩٤٧,٣٥٨	٧٢٠,٩٩٥	-	الرصيد، نهاية السنة
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
١,٥١٣,٣٩٨	٣٢,١٧٧	٢١٨,١٠٢	٩,٨٤١	١٣,٨٥٥	١٩,٠٤٢	٦٢١,٩٠٩	٢٨٦,٠٩٧	٣١٢,٣٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي (تتمة)  
أ- يتألف هذا البند مما يلي (تتمة):

المجموع	قطع الغيار	الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء	التحسينات على المباني المستأجرة	السيارات	الأثاث والمفروشات	الألات والمعدات	المباني	الأراضي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٢٢٣,٩٩٧	٤٠,٩١٤	٩٨,٧٠٠	٣٧,٨٠١	١٠٠,٧٠٧	٩٨,٥٥٥	٢,٥١٣,٤٥٢	١,٠٠٧,٢٠٥	٣٢٦,٦٦٣	الرصيد، بداية السنة
٨٨,٤١٠	١٠,٨٧٣	٥٩,٢١٣	-	٧,٥٨٢	٤,١٣١	٦,١٨٣	٤٢٨	-	إضافات خلال السنة
-	-	(٦٤,٤٤٥)	٧,٠٩٥	-	١,٧٩٠	٣٥,٦٨٢	١٩,٨٧٨	-	محول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(٦٨,٣٦٦)	-	-	(٦٧٤)	(١٣,١٧٧)	(١٤٥)	(٥٤,٣٥٨)	(١٢)	-	إستبعادات خلال السنة
٤,٢٤٤,٠٤١	٥١,٧٨٧	٩٣,٤٦٨	٤٤,٢٢٢	٩٥,١١٢	١٠٤,٣٣١	٢,٥٠٠,٩٥٩	١,٠٢٧,٤٩٩	٣٢٦,٦٦٣	الرصيد، نهاية السنة
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
٢,٥٨٣,٢٩٩	٢٥,٩٣٢	-	٢٧,٨١٤	٩٣,٠٢٣	٨١,٦٦٥	١,٧٠٨,٠٦٥	٦٤٦,٨٠٠	-	الرصيد، بداية السنة
١١٦,٥٠٦	٣,٥٣٢	-	٤,٤١٢	٢,٨٣١	٥,٢٤٨	٦٨,٢٩٦	٣٢,١٨٧	-	المحمل للسنة
(٦٦,٨٠٩)	-	-	(٦٧٤)	(١٣,١٠٩)	(٨٣)	(٥٢,٩٣١)	(١٢)	-	إستبعادات خلال السنة
٢,٦٣٢,٩٩٦	٢٩,٤٦٤	-	٣١,٥٥٢	٨٢,٧٤٥	٨٦,٨٣٠	١,٧٢٣,٤٣٠	٦٧٨,٩٧٥	-	الرصيد، نهاية السنة
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
١,٦١١,٠٤٥	٢٢,٣٢٣	٩٣,٤٦٨	١٢,٦٧٠	١٢,٣٦٧	١٧,٥٠١	٧٧٧,٥٢٩	٣٤٨,٥٢٤	٣٢٦,٦٦٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

ب- العقارات والألات والمعدات المرهونة كضمان مقابل قروض من مؤسسات مالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغت القيمة الدفترية للعقارات والألات والمعدات المرهونة ٩٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,١٢٦ مليون ريال سعودي) حيث أن هذه العقارات والألات والمعدات مرهونة كضمان مقابل قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٨-١-ج).

ج- تضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم الحصول عليها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المقصود منها، يتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها بمجرد إتاحتها للاستخدام المقصود منها، تم رسملة تكلفة اقتراض بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي علي رصيد أعمال رأسمالية قيد الإنشاء (ديسمبر ٢٠٢٢ : ١,٨ مليون ريال سعودي).

د - تم توزيع استهلاك الممتلكات والألات والمعدات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تكلفة الإيرادات	٢٣	١٠١,٦٦٨
مصاريف بيعية وتسويقية	٢٤	١٢,٣٤١
مصاريف عمومية وإدارية	٢٥	٢,٤٩٧
	<u>١٢٢,٩٥٤</u>	<u>١١٦,٥٠٦</u>

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

هـ - الانخفاض في قيمة الموجودات

تم تحديد القيمة الاستردادية للموجودات غير المتداولة لإحدى الشركات التابعة للمجموعة وهي شركة الخزف للأنايب بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس القيمة المستخدمة مع الأخذ في الاعتبار نية الإدارة لتصفية الأعمال بعد السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٧ عن طريق الحساب باستخدام توقعات التدفق النقدي من الموازنات المالية المعدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة أربع سنوات من السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤ وحتى السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٧. تقوم المجموعة بتصنيف هذه الشركة التابعة كوحدة منفصلة لتوليد النقد وقد اعتبرت الإدارة جميع الممتلكات والآلات والمعدات التابعة لشركة الخزف كوحدة توليد نقد واحدة. تم تحديث التدفقات النقدية المتوقعة لتعكس انخفاض الطلب على المنتجات. معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي هو ١٢,٥٪، وتم التوصل إلى أن القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد لا تتجاوز قيمة الاستخدام. نتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة بإثبات مخصص انخفاض بمبلغ ٧٨,٢٢ مليون ريال سعودي في العام الحالي مقابل أصول غير متداولة بقيمة دفترية قدرها ١٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢..

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام والحساسية للتغيرات في الافتراضات.

يعد حساب القيمة المستخدمة للوحدات توليد للنقد أكثر حساسية الافتراضات التالية:  
• الهوامش الإجمالية  
• أسعار الخصم

هامش الربح

تعتمد الهوامش الإجمالية (٤٤٪) على الهامش التاريخي لوحدة توليد النقد قبل بداية فترة الميزانية. يتم الحفاظ على الهوامش الإجمالية ثابتة طوال فترة الميزانية. قد يؤدي انخفاض الطلب إلى انخفاض هامش الربح الإجمالي مما قد يؤدي إلى زيادة خسارة الانخفاض.

أسعار الخصم

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بوحدة توليد النقد، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول الأساسية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفق النقدي. يعتمد حساب معدل الخصم على الظروف المحددة لوحدة توليد النقد وهو مستمد من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC). يأخذ المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC) في الاعتبار كلا من الديون وحقوق الملكية. وأي زيادة في معدلات الخصم قد تؤدي إلى زيادة في الانخفاض.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - حق إستخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١١٣,٠٣٩	١٤٤,٠٥٩	التكلفة
٣١,٠٢٠	١٥,٣٦٨	الرصيد، بداية السنة
١٤٤,٠٥٩	١٥٩,٤٢٧	إضافات خلال السنة
		الرصيد، نهاية السنة
٤١,٤٧٢	٥٦,٥٢٧	الإستهلاك المتراكم
١٥,٠٥٥	١٦,٤٥٤	الرصيد، بداية السنة
٥٦,٥٢٧	٧٢,٩٨١	المحمل للسنة
		الرصيد، نهاية السنة
٨٧,٥٣٢	٨٦,٤٤٦	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢,٣٣٠	٣,١٠٢	٢٣	تكلفة الإيرادات
١٢,٧٢٥	١٣,٢٥٥	٢٤	مصروفات بيعية و تسويقية
-	٩٧	٢٥	مصروفات إدارية و عمومية
١٥,٠٥٥	١٦,٤٥٤		

ج- التزامات عقود التأجير:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٦,١١٨	٨٢,١٥٦	الرصيد، بداية السنة
٣١,٠٢٠	١٤,٧٦٦	إضافات خلال السنة
٣,٥٦٧	٣,٦٦٥	مصروف الفائدة المحمل على السنة
(١٨,٥٤٩)	(١٩,٢٤٤)	المسدد خلال السنة
٨٢,١٥٦	٨١,٣٤٣	الرصيد، نهاية السنة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٣,٤٤٤	١٥,٧٧٣	خلال ١ سنة
٥٩,٠٩٢	٥٦,٢٩١	من ١ سنة الي ٥ سنوات
٩,٦٢٠	٩,٢٧٩	أكثر من ٥ سنوات
٨٢,١٥٦	٨١,٣٤٣	مجموع التزامات التأجير
٦٨,٧١٢	٦٥,٥٧٠	الجزء الغير متداول
١٣,٤٤٤	١٥,٧٧٣	الجزء المتداول

هـ - يتمثل حق استخدام الأصل في عقود إيجار المجموعة المعارض والمستودعات و المرافق المتعلقة بالمصانع.

و- قامت المجموعة بإتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم إستهلاك حق إستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٧- الاستثمار في الشركة الزميلة

٧-١ تملك المجموعة نسبة ٢,٣٨ ٪ (٢٠٢٢: ١٥,٨٧٪) في رأس مال شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة مساهمة مغلقة) مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية، يتم المحاسبة عن الاستثمار بطريقة حقوق الملكية بناءً على تأثير الشركة الكبير في الشركة المستثمر فيها عن طريق ممثل المجموعة في مجلس إدارة شركة توزيع الغاز الطبيعي، تعتبر شركة توزيع الغاز الطبيعي أحد الموردين الإستراتيجيين للمجموعة ويتمثل نشاطها الرئيسي في شراء الغاز وتوزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بمدينة الرياض. لدى شركة توزيع الغاز الطبيعي رأس مال يتكون من أسهم عادية فقط، نسبة حقوق الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها. وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة توزيع الغاز الطبيعي خلال اجتماعها الذي عقد في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠ م على الإدراج المباشر في السوق الموازية "نمو". صدرت موافقة هيئة السوق المالية على طلب الإدراج في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م. تم إدراج الأسهم في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١ كإدراج مباشر. تبلغ القيمة العادلة للاستثمار في شركة توزيع الغاز الطبيعي المدرجة ٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤١,٩ مليون ريال سعودي)

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة
٩,٠١١	٩,٠٥٤	الرصيد، بداية السنة في ١ يناير
٤٤٠	٢٠٥	الحصة من صافي ربح الشركة الزميلة
-	(٧,٤٦٨)	إستيعادات أسهم
(٣٩٧)	(٥٠٨)	توزيعات أرباح مستلمة
٩,٠٥٤	١,٢٨٣	الرصيد، نهاية السنة في ٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٣، باعت المجموعة ٠,٦٧ مليون سهم بمقابل نقدي قدره ٢٣,١ مليون ريال سعودي.

#### ٨ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، حددت المجموعة هذه الاستثمارات عند الاعتراف الاولي كأدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، نتج عن تقييم الاستثمار بالقيمة العادلة ارباح غير محققة بقيمة ٣٩٥,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: خسارة بقيمة ٥٦٥,٥٣٩ ريال سعودي) والتي تم ادراجها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

أ- فيما يلي الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	شركة عقارات الخليج
٧,٤٢١	٧,٨١٦	

ب- لم يتم استلام أي توزيعات أرباح لهذه الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: صفر).

ج- الاستثمار غير مدرجة في السوق. ونظراً لطبيعة الأسواق المالية المحلية، فإنه من غير الممكن الحصول على القيمة السوقية الحالية لهذه الاستثمارات. ويتم تقدير القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لصافي موجوداتها.

#### ٩- المخزون، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مخزون تام الصنع (ب)
٥٧١,٩٤٥	٦١٢,٤٣١	مواد خام و مستهلكات
٢٠٠,٤٦٩	١٨٠,٩٧٢	قطع غيار
٩٧,٥٤٦	٩٩,٥٦٦	مخزون تحت التشغيل
٩٧,٥٠٢	٩٠,٨٠٦	مخزون بغرض البيع
٣٦,٣٨٥	٤٧,٢٤٧	
١,٠٠٣,٨٤٧	١,٠٣١,٠٢٢	
(٤٦,٤٠٨)	(١٠٢,٧٩٩)	مخصص مخزون تالف وراكد ويطيء الحركة - ( ج )
-	(٢٧,٩٦٤)	الانخفاض في قيمة المخزون نتيجة فيما يتعلق بحادث حريق (ايضاح ٣٥)
٩٥٧,٤٢٩	٩٠٠,٢٥٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ - المخزون، بالصافي (تتمة)

ب- المخزون المشطوب

عرض البضائع التامة الصنع أو المشتراة من قبل المجموعة بعد خصم المخزون الذي تم شطبه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و البالغ ٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,١ مليون ريال سعودي).

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٨,٥٢٦	٤٦,٤٠٨	الرصيد، بداية السنة
٦,٣٩٩	٦٣,٤٣٤	المكون خلال السنة
(١,٤١٧)	-	مخصص انتقي الغرض منه خلال السنة
(٧,١٠٠)	(٧,٠٤٣)	مخزون مشطوب خلال السنة
٤٦,٤٠٨	١٠٢,٧٩٩	الرصيد، نهاية السنة

١٠ - الذمم المدينة والموجودات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٦٠,٨٦٠	٣٣٢,٥٣٦	ذمم مدينة
(٢١,٨١٨)	(٢٦,١٤٥)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (ب)
٢٣٩,٠٤٢	٣٠٦,٣٩١	الصافي
٥٣,٨٥٧	٢٤,٤٩٧	دفعات مقدمة للموردين
٩,٧٠٢	١٣,٦٦٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٨٩٤	٢,٧٨٨	نعم موظفين
٥,٩٨٨	٣٨٢	تأمينات مستردة
٧٠١	١,٩٤٧	اخرى
٣١١,١٨٤	٣٤٩,٦٦٧	

يتم تصنيف الذمم المدينة المفصح عنها أعلاه كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

ب- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٦,٩٥٧	٢١,٨١٨	الرصيد، بداية السنة
٢,٠٣٧	٥,٤٩٩	المكون خلال السنة
(٧,١٧٦)	(١,١٧٢)	شطب خلال السنة
٢١,٨١٨	٢٦,١٤٥	الرصيد، نهاية السنة

١١ - النقد و ما في حكمه

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٩,٧٩٦	٦٣,٤٦١	نقد لدى البنوك
٨٩٧	١,٢١٦	نقد في الصندوق
٧٠,٦٩٣	٦٤,٦٧٧	

١٢ - المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦,٦٤٧	-	العقود الأجلة للعملة الأجنبية (إيضاح ٢٦)
٦,٦٤٧	-	

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٣ - رأس المال

حدد رأس مال المجموعة بمبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٨٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي تم توزيعها بين المساهمين كالآتي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي / (بالآلاف الأسهم)
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل - القيمة السوقية ١٠ ريال سعودي/ (بالآلاف الأسهم)
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	قيمة الأسهم العادية المصدرة (بالآلاف الريالات السعودية)

#### ١٤ - الاحتياطي النظامي

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

#### 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 ادراج 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 مبقاه.

#### ١٦ - أسهم الخزينة

قامت المجموعة سابقاً بشراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم خزينة خلال عام ٢٠١٩ م لتوزيعها على الموظفين وفقاً للخطة المعتمدة من مجلس الإدارة. خلال فترة الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتحويل أسهم خزينة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٢ مليون ريال سعودي) بمقابل نقدي 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت قيمة أسهم الخزينة ٤٤٩ ريال سعودي ويمثل ذلك ٢٧,٢١٢ من الأسهم القائمة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة أسهم الخزينة ٢,٦٦٣ ريال سعودي، أي ما يمثل ١٦١,٣٩٤ سهمًا).

#### ١٧ - توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة شركة الخزف السعودي في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ م الموافقة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٩,٩٨ مليون ريال سعودي. وتم التحويل الى المساهمين في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م.

#### ١٨ - القروض

##### ١-١٨ القروض طويلة الأجل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤١٦,٦٢٣	٣٤٨,٠٤٨	قروض من بنوك محلية (ب)
٧٨,١٢٠	١٧٣,٢١٥	صندوق التنمية الصناعية السعودي (ج)
٤٩٤,٧٤٣	٥٢١,٢٦٣	

أ- فيما يلي حركة القروض طويلة الأجل:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٥٧,٥١٩	٤٩٤,٧٤٣	الرصيد، بداية السنة
-	٢٣٦,٠٠٢	المستلم خلال السنة
(١٦٢,٧٧٦)	(٢٠٩,٤٨٢)	المسدد خلال السنة
٤٩٤,٧٤٣	٥٢١,٢٦٣	الرصيد، نهاية السنة
٢١١,٩٣٨	٢٢٢,٠٣٤	الجزء المتداول
٢٨٢,٨٠٥	٢٩٩,٢٢٩	الجزء غير المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١-١٨ القروض طويلة الأجل (تتمة)

ب- حصلت المجموعة على تسهيلات قرض مرابحة وتورق إسلامية طويلة الأجل من البنوك التجارية المحلية بلغت قيمتها ٣٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤١٦,٦ مليون ريال سعودي) لغرض تمويل توسعة مصانعها. التسهيلات المصرفية مضمونة بسندات إذنية لصالح البنوك. يتم تحديد رسوم القروض بناء على اتفاقية المرابحة والتورق وسيتم سداد القروض الدورية (ربع السنوية أو نصف السنوية) والتي سنتتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٦.

ج- حصلت المجموعة على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعة مصانع بلاط البورسلين والخزف ومواسير السيراميك والأدوات الصحية وسخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر. تم رهن جميع أصول المصانع. وتبلغ القيمة الدفترية لهذه الأصول ٩٠٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٢ مليار 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 ١ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ أبريل ٢٠٢٥ م).

#### ٢-١٨ القروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٦٠,٥ مليون ريال سعودي). تمثل القروض قصيرة الأجل قروض مرابحة إسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل بنوك تجارية محلية، ويتم تحديد رسوم القروض على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة القروض.

#### ٣-١٨ شروط القروض

تشتمل اتفاقيات القروض (من بين أمور أخرى) على شروط تتعلق بالتزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تلتزم شركة الخزف للأنايبب (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 للالتزامات بقياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,١٠%	٤,٥٥%	معدل الخصم
٣,٢٠%	٣,٢٠%	الزيادة في الراتب
١٤,٥٧%	١٥,٨١%	معدل دوران الموظفين

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٧,٨٥٩	٩٠,٨٦٨	الرصيد، بداية السنة
		<b>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة</b>
١٠,٢٨٥	٩,٥٥٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٨٨٩	٣,٤٥٤	تكلفة الفائدة
		<b>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</b>
(٣,٢٦٩)	(٢,٥٨٧)	(أرباح) من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥,٨٩٦)	(١٣,٦٦٩)	المسدد خلال السنة
٩٠,٨٦٨	٨٧,٦٢٠	الرصيد، نهاية السنة

ج- تحليل الحساسية

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٠,٨٦٨	٨٧,٦٢٠	الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
نقص ١%	نقص ١%	معدل الخصم
٩٣,٣٣٩	٩٠,٧٦٩	معدل نمو الرواتب في المستقبل
٨٣,٧٧٢	٧٩,٧١٠	
زيادة ١%	زيادة ١%	
٨٤,٢٥٧	٨٠,١٠٦	
٩٣,٧٨٥	٩١,٢٢٧	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - الذمم دائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٤٣,٢٠٦	٢٢٢,٢٠٤	ذمم دائنة
١٠٩,٢٨٩	٩٢,٣٢٣	مصروفات مستحقة
٥١,٥٣٣	٨٤,٣٩٥	مطلوبات مسترده
٢,٨٦٦	٥,٥٥٠	دفعات مقدمه من العملاء
٩,١٥٠	١٠,٩٤٩	أخرى
٤١٦,٠٤٤	٤١٥,٤٢١	

٢١ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢,٥٩٦	٣٠,١٨١	الرصيد، بداية السنة
٢٤,١١٥	٢١,٤٧٠	المكون خلال السنة
(١٦,٥٣٠)	(١٧,٦٧٧)	المسدد خلال السنة
٣٠,١٨١	٣٣,٩٧٤	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 ٢٠١٨م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات التالية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. وسددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٢م، استلمت الشركة ربوطات زكوية عن عامي ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ١,٩٨ مليون ريال سعودي وسددت الشركة المبلغ بالكامل في يناير ٢٠٢٣م. قامت الشركة بالإعترض على الربوطات الزكوية المذكورة وما زال الإعترض المقدم من الشركة قيد الدراسة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

شركة الخزف للإستثمار

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية حتى تاريخه.

شركة ارزان

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية حتى تاريخه.

شركة الخزف للأنايب

أنهت شركة الخزف السعودي وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٢م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٣م حتى ٢٠٢٢م، وسددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ - الإيرادات، بالصافي

١-٢٢ - تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

تتكون إيرادات المجموعة من نقل البضائع والخدمات في وقت محدد و خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية	
١,٣٤٢,٨٦٢	١٦,٩٠٦	٤٣١,٢١٥	٨٩٤,٧٤١	إيرادات القطاع
(٢٧,٩٩٤)	-	-	(٢٧,٩٩٤)	الإيرادات بين القطاعات
١,٣١٤,٨٦٨	١٦,٩٠٦	٤٣١,٢١٥	٨٦٦,٧٤٧	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
				الأسواق الجغرافية الرئيسية
١,١٨٧,٣٢٢	١٦,٩٠٦	٣٤٥,١٠٣	٨٢٥,٣١٣	محلية
١٢٧,٥٤٦	-	٨٦,١١٢	٤١,٤٣٤	تصدير
١,٣١٤,٨٦٨	١٦,٩٠٦	٤٣١,٢١٥	٨٦٦,٧٤٧	
١,٣١٤,٨٦٨	١٦,٩٠٦	٤٣١,٢١٥	٨٦٦,٧٤٧	توقيت الاعتراف بالإيراد في وقت محدد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية	
١,٥٢٩,٤٠٢	١٨,٩٨٦	٣٩٨,٩٠٠	١,١١١,٥١٦	إيرادات القطاع
(٤٤,٤٤٤)	-	-	(٤٤,٤٤٤)	الإيرادات بين القطاعات
١,٤٨٤,٩٥٨	١٨,٩٨٦	٣٩٨,٩٠٠	١,٠٦٧,٠٧٢	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
				الأسواق الجغرافية الرئيسية
١,٣٧٠,٨٦٩	١٨,٩٨٦	٣٢٤,٩٢٢	١,٠٢٦,٩٦١	محلي
١١٤,٠٨٩	-	٧٣,٩٧٨	٤٠,١١١	خارجي
١,٤٨٤,٩٥٨	١٨,٩٨٦	٣٩٨,٩٠٠	١,٠٦٧,٠٧٢	
١,٤٨٤,٩٥٨	١٨,٩٨٦	٣٩٨,٩٠٠	١,٠٦٧,٠٧٢	توقيت الاعتراف بالإيراد في وقت محدد

٢-٢٢ - أرصدة العقود

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

٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٦٠,٨٦٠	٣٣٢,٥٣٦	الذمم المدينة
		التزامات العقد
٢,٨٦٦	٥,٥٥٠	دفعات مقدمه من العملاء
٥١,٥٣٣	٨١,٨٥٢	مطلوبات مسترده
٥٤,٣٩٩	٨٧,٤٠٢	إجمالي التزامات العقد

تمثل المطلوبات المستردة استحقاق حوافز العملاء والخصومات المستحقة للعملاء عند استكمال هدف المبيعات وفقاً للعقود.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٥٩,٦٦٤	٥٧٣,٦٦٠	تكلفة المواد المستهلكة
٢٠٧,٠٠٧	١٨٣,٠٩٥	رواتب ومزايا موظفين
١٠١,٦٦٨	١٠٤,٥٥٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح - ٥)
٩٧,٠٣٦	٩٢,١٠٠	كهرباء وغاز
٣٩,٧٢٢	٤٠,٢٥٠	صيانة وإصلاح
٢,٨٣٠	٤١٤	إيجارات
٢,٣٣٠	٣,١٠٢	إستهلاك حق استخدام الأصول - (إيضاح - ٦)
٦,٣٩٩	٦٣,٤٣٤	المكون من مخصص مخزون راكد وبطئ الحركة (إيضاح - ٩)
١٥,٩٦٠	١٦,٩٤٠	أخرى
١,٠٣٢,٦١٦	١,٠٧٧,٥٤٥	

٢٤ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٣,٠٢٤	٨٥,٩٧٤	رواتب ومزايا موظفين
٦١,٦٧٤	٥٠,٨٤٣	نقل وشحن
١٢,٧٢٥	١٣,٢٥٥	إستهلاك حق استخدام الأصول - (إيضاح - ٦)
١٢,٣٤١	١٥,٦٧١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح - ٥)
٨,٣٧٢	٣,٠٨٠	اتصالات واشتراكات
٦,٥٠٨	٦,٩١٩	صيانة وإصلاح
١,٨٠٣	٨,٠٠٩	دعاية وإعلان
٥١١	٧٦٦	إيجارات
٦٥٦	٨١٤	تأمين وسفر
٣,٠٢٨	٥,٨٥٣	أخرى
١٩٠,٦٤٢	١٩١,١٨٤	

٢٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٥,٠٥٢	٤٦,٩٤٥	رواتب ومزايا موظفين
٦,٨٧٩	٣,٥١٢	أتعاب وإستشارات مهنية
٣,٧٣٢	٣,٠٨٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٤٩٧	٢,٧٣٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح - ٥)
٧٣١	١,٠٣٥	صيانة وإصلاح
١٠٤	٤٠٩	تأمين وسفر
-	٩٧	إستهلاك حق استخدام الأصول - (إيضاح - ٦)
٥,٩١٨	٣,٦١٨	أخرى
٧٤,٩١٣	٦١,٤٣٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٦ - تكاليف التمويل، بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١,٦٠٩	٣٩,٣٠٢	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة - مصروف الفائدة
٣,٥٦٧	٣,٦٦٥	الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٦-ج)
٢٥,١٧٦	٤٢,٩٦٧	تكاليف التمويل باستثناء المصاريف البنكية وخسارة صرف عملات اجنبية
(٦,٦٤٧)	-	الربح من المشتقات المالية بالقيمة العادلة من خلال ارباح وخسائر (إيضاح - ١٢)
٣,٨٠٥	٦,٦٨١	مصاريف بنكية أخرى
٢٢,٣٣٤	٤٩,٦٤٨	

مصرفات الفوائد للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر		القروض طويلة و قصيرة الاجل كما في ٣١ ديسمبر		نوع القرض
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧,٤٧٨	٣٦,٤٨٩	٥٧٧,١٧٤	٦٢٦,٧٦٣	المرابحة و التورق
٤,١٣١	٢,٨١٣	٧٨,١٢٠	١٧٣,٢١٥	الصندوق التنمية الصناعية السعودي
٢١,٦٠٩	٣٩,٣٠٢	٦٥٥,٢٩٤	٧٩٩,٩٧٨	المجموع

٣,٥٦٧	٣,٦٦٥			مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح - ٦)
٣,٨٠٥	٦,٦٨١			مصاريف بنكية أخرى
(٦,٦٤٧)	-			الربح من الادوات المالية المشتقه
٢٢,٣٣٤	٤٩,٦٤٨			إجمالي تكلفة التمويل

٢٧ - الإيرادات الأخرى، بالصافي  
يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,٨٤٤	١١,٩٤١	إيرادات بيع خردة
٥,٣٧٧	٣,٦٠١	إيرادات تأجير (١٢٧)
٥,١٧١	٤,٣٥٦	إيرادات نقل
٣,١٨٠	١٠,٠٩٨	إيرادات برنامج دعم تدريب الموظفين
(١,٠٤٥)	٣٦,٨٠١	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠١	-	توزيعات أرباح من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	٢٣,١٣٧	أرباح استبعادات اسهم الشركة الشقيقة
٢,١٨٦	٧,٣٢٣	أخرى
٣١,٥١٤	٩٧,٢٥٧	

٢٧- أ تتعلق إيرادات الإيجار بإيجارات جزء من المبنى ومستودع مستأجر على أساس مؤقت ، و تصنف هذه العقود على أنها عقود إيجار تشغيلي وتعتبر غير قابلة للفصل.

٢٨ - القطاعات التشغيلية

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

يصف الملخص التالي عمليات كل قطاع:

القطاعات	العمليات
بلاط الخزف والأدوات الصحية	إنتاج وتوزيع بلاط الخزف والبورسلين والأدوات الصحية
سخانات المياه	إنتاج وتوزيع سخانات المياه الكهربائية
الأنابيب الخزفية	إنتاج وتوزيع الأنابيب الفخارية للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف 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 ٢٠٢٣ م وسنة ٢٠٢٢ م.

### ٢٨ - ١ معلومات قطاعية

تم توضيح المعلومات الخاصة بالتقارير القطاعية ادناه، 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.

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية
----------	--------------	---------------	--------------------------------

١,٣١٤,٨٦٨	١٦,٩٠٦	٤٣١,٢١٥	٨٦٦,٧٤٧
٢٧,٩٩٤	-	-	٢٧,٩٩٤
١,٣٤٢,٨٦٢	١٦,٩٠٦	٤٣١,٢١٥	٨٩٤,٧٤١
(٢١٥,١٠٤)	(٧٨,٢٢٤)	-	(١٣٦,٨٨٠)
(٢١٦,٠٤٩)	(١٠٢,٨٦٣)	٥٣,٩٦٢	(١٦٧,١٤٨)
١٣٩,٤٠٨	٩,٨٥٩	٢٠,٣٢٤	١٠٩,٢٢٥

### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيرادات من عملاء خارج المجموعة  
إيرادات بين القطاعات  
إيرادات القطاعات  
خسائر الانخفاض  
ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة  
اهلاك و استهلاك

### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

موجودات القطاعات  
مطلوبات القطاعات

٢,٩٣٢,٥٠١	١٠٠,٢٤٦	٢٩٣,٦٢٠	٢,٥٣٨,٦٣٥
١,٤١٨,٣٣٦	١١٥,٨٣٤	١٧٥,٧٥٩	١,١٢٦,٧٤٣

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية
----------	--------------	---------------	--------------------------------

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
١٣١,٥٦٠	٩,٣٣٧	١٧,٦٥٨	١٠٤,٥٦٥

### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيرادات من عملاء خارج المجموعة  
إيرادات بين القطاعات  
إيرادات القطاعات  
ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة  
اهلاك و استهلاك

### كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

موجودات القطاعات  
مطلوبات القطاعات

٣,٠٦١,٠١٥	٢٤١,٦٥٢	٢٩٦,٢٤٨	٢,٥٢٣,١١٥
١,٢٧٤,٥٤٣	١٠٨,٤٤٩	١٥٧,٠٢٥	١,٠٠٩,٠٦٩

تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة من خلال دولة تأسيس الشركة والدول الأخرى، عند تقديم المعلومات الجغرافية، تعتمد إيرادات القطاع على الموقع الجغرافي للعملاء وتعتمد موجودات القطاع على الموقع الجغرافي للموجودات، يمثل معاملات أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٤٤ ٪ من الإيرادات تقريبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٤٣ ٪ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

### ٢٨ - ٢ إيرادات المناطق الجغرافية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٣٧٠,٨٦٩	١,١٩١,٧٢٦
٧٧,٤٤٧	٧٩,٨٧٥
٣٦,٦٤٢	٤٣,٢٦٧
١,٤٨٤,٩٥٨	١,٣١٤,٨٦٨

المملكة العربية السعودية  
دول مجلس التعاون الخليجي  
الدول الأخرى  
المجموع

### ٢٨ - ٣ ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
١,٦٠٢,٣١٧	١,٥١٣,٣٩٨
٨,٧٢٨	-
١,٦١١,٠٤٥	١,٥١٣,٣٩٨

المملكة العربية السعودية  
دول مجلس التعاون الخليجي  
المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢٩ - الأطراف ذات العلاقة

يشمل موظفين الإدارة الرئيسيون للمجموعة مديريها والإدارة التنفيذية العليا. لا يتقاضى 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. ويتلقى المديرون التنفيذيين أجرا ثابتا نتيجة لواجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتقاضى كبار التنفيذيين ، بما في ذلك الرئيس التنفيذي والمدير المالي ، مكافآت وفقا لعقود العمل الموقعة معهم.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
المجموع	موظفين الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين	المجموع	موظفين الإدارة العليا	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين	
٤,٢٤١	٤,٢٤١	-	٤,٨١٢	٤,٤٦٢	٣٥٠	الرواتب والتعويضات
١,٤٨٦	١,٤٨٦	-	١,٩٧٦	١,٩٧٦	-	البدلات
٣,٢٤٩	٣,٢٤٩	-	٢,١٩٥	٢,١٩٥	-	المكافآت السنوية سوادورية
١١٦	١١٦	-	٨٩	٨٩	-	الحوافز
٦٤٤	٦٤٤	-	٢,٨١٧	٢,٨١٧	-	فوائد أخرى
٩,٧٣٦	٩,٧٣٦	-	١١,٨٨٩	١١,٥٣٩	٣٥٠	الإجمالي

#### ٢٩-٢ الاطراف ذات العلاقة الاخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		حجم التعاملات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٤٧٥	٢,٨١٤	٤٢,٨٧٠	٣٩,٤٥٨	٤٢,٨٧٠	٣٩,٤٥٨	شقيقة- شركة توزيع الغاز الطبيعي
-	-	٣٩٧	٥٠٨	٣٩٧	٥٠٨	شراء السلع والخدمات توزيعات الأرباح المستلمة
١,٢٦٥	٢,٢٧٨	٦,٥٤٧	١,٠٧٨	٦,٥٤٧	١,٠٧٨	أخرى شراء السلع والخدمات

#### ٣٠ - ربحية السهم

##### ٣٠-١ - ربحية السهم الأساسية

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٧٣,٩٢٠	(٢١٠,٣٥١)	صافي (الخسارة) الربح العائد على حملة الأسهم العادية
٧٩,٨١٥	٧٩,٩٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (بالآلاف الأسهم)
٢,١٨	(٢,٦٣)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

##### ٣٠-١-١ - عدد الأسهم

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

##### ٣٠-٢ - ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العادي المخفضة بناءً على صافي الربح العائد الى 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م علي التوالي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف 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 ٢٠٢٣ م بمبلغ إجمالي قدره ٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ١٧٣ مليون ريال سعودي). وتتضمن الاعتمادات المستندية مبلغ ٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤٦ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالالتزامات الراسمالية لتوريد آلات ومعدات مشروع توسعة المصنع.

ب- تضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنابيب (شركة تابعة) بما يعادل الحصة في رأس مال الشركة ويبلغ قيمة الضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ١٧,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩ مليون ريال سعودي)، كما تضمن المجموعة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى شركة الخزف للأنابيب (شركة تابعة) بمبلغ ٣,٧ مليون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩,٣ مليون ريال سعودي).

### ٣٢ - أصول محتفظ بها لغرض البيع

في ١٩ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وافق مجلس الإدارة علي بيع الأرض المملوكة للمجموعة في منطقة المصفاة . لا يتم استخدام العقار حاليًا لعمليات الشركة. ولم يتم اكتمال بيع العقار حتي نهاية عام ٢٠٢٣ م. بلغت القيمة الدفترية للأصل ٨,٩ مليون ريال سعودي .

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة  
١-٣٣ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

وتتضمن النقد وما في حكمه، الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، القروض، والذمم الدائنة.

القيمة العادلة			القيمة الدفترية				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	موجودات مالية الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى النقد وما في حكمه باستثناء الصندوق
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		
٧,٨١٦	٧,٨١٦	-	-	٧,٨١٦	-	٧,٨١٦	-	
-	-	-	-	٣٤٩,٦٦٧	٣٤٩,٦٦٧	-	-	
-	-	-	-	٦٣,٤٦١	٦٣,٤٦١	-	-	
٧,٨١٦	٧,٨١٦	-	-	٤٢٠,٩٤٤	٤١٣,١٢٨	٧,٨١٦	-	
-	-	-	-	٢٧٨,٧١٥	٢٧٨,٧١٥	-	-	
-	-	-	-	٥٢١,٢٦٣	٥٢١,٢٦٣	-	-	
-	-	-	-	٢٢٢,٢٠٤	٢٢٢,٢٠٤	-	-	
-	-	-	-	١,٠٢٢,١٨٢	١,٠٢٢,١٨٢	-	-	

مطلوبات مالية

قروض قصيرة الأجل  
قروض طويلة الأجل  
الذمم الدائنة باستثناء الارصدة  
الدائنة الأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)  
١-٣٣ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية				القيمة العادلة - أدوات التحوط	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
									موجودات مالية
									الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٧,٤٢١	٧,٤٢١	-	-	٧,٤٢١	-	٧,٤٢١	-		من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	٣١١,١٨٤	٣١١,١٨٤	-	-		الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة
-	-	-	-	٦٩,٧٩٦	٦٩,٧٩٦	-	-		مقدمات والموجودات الأخرى
-	-	-	-	٦٩,٧٩٦	٦٩,٧٩٦	-	-		النقد وما في حكمه باستثناء
-	-	-	-	٦٩,٧٩٦	٦٩,٧٩٦	-	-		الصندوق
٦,٦٤٧	٦,٦٤٧	-	-	٦,٦٤٧	-	-	٦,٦٤٧		مشنقات مالية بالقيمة العادلة من
١٤,٠٦٨	١٤,٠٦٨	-	-	٣٩٥,٠٤٨	٣٨٠,٩٨٠	٧,٤٢١	٦,٦٤٧		خلال الأرباح والخسائر
									مطلوبات مالية
-	-	-	-	١٦٠,٥٥١	١٦٠,٥٥١	-	-		قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	٤٩٤,٧٤٣	٤٩٤,٧٤٣	-	-		قروض طويلة الأجل
-	-	-	-	٢٤٣,٢٠٦	٢٤٣,٢٠٦	-	-		الذمم الدائنة باستثناء الارصدة
-	-	-	-	٨٩٨,٥٠٠	٨٩٨,٥٠٠	-	-		الدائنة الأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### ١-٣٣ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

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

الأدوات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس القيمة العادلة	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	اسلوب التقييم	النوع
<p>ان القيمة العادلة المقدره تزيد (تنقص) إذا: - تغير القيمة المتوقعة في الاستثمارات العقارية المستثمر فيها زيادة (نقص). - تغير القيمة المتوقعة في الاستثمارات العقارية المستثمر فيها قيد الانشاء زيادة (نقص).</p> <p>تعتمد المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها على متوسط هامش المعاملات التاريخية في الاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل المجموعة المستثمر فيها.</p>	<p>- بلغ هامش الربح التاريخي لمبيعات الاستثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٨,٠٧٪، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨٪).</p> <p>- بلغ الهامش التاريخي لمبيعات الاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٧٪، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٪).</p>	<p>يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الموجودات المعدلة والتي تتضمن استنباط القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (المعترف بها وغير المعترف بها).</p>	الأوراق المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة) ٢-٣٣ 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 المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.  
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.  
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

- التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة  
لم تكن هنالك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كما أنه لم يتم تغيير أساليب التقييم المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

- تسوية القيم العادلة للمستوى الثالث  
يوضح الجدول التالي تسوية (من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية) من المستوى ٣ للقياس الدوري للقيمة العادلة. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧,٩٨٧	٧,٤٢١	الرصيد في ١ يناير
		مكاسب مدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(٥٦٦)	٣٩٥	صافي التغير في القيمة العادلة (غير محقق).
٧,٤٢١	٧,٨١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

الدخل الشامل الآخر قبل الزكاة		
النقص	الزيادة	
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٣١)	٣١	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة ١٪)
(٣٧)	٣٧	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الإنشاء (حركة بنسبة ١٪)
(٧٧)	٧٩	التغير في اضمحلال أصول الشركة التابعة (حركة بنسبة ١٪)
		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٪)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

٣-٣٣ إدارة المخاطر المالية

- إدارة مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢٢,٣٤٠	٢٨٧,٥٤٦	المملكة العربية السعودية
٣٥,٧٧٩	٤٠,٠٩٨	دول مجلس التعاون الخليجي
٢,٧٤١	٤,٨٩٢	الدول الأخرى
٢٦٠,٨٦٠	٣٣٢,٥٣٦	المجموع

يمثل معاملات أكبر خمسة عملاء ما نسبته ٤٠٪ من رصيد العملاء القائم تقريبا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣٩٪ ديسمبر ٢٠٢٢ م).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	معدل الخسائر المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر
الحالية	٠,٠٥٪	٢٦٤,٥٨٧	١٣٤
مستحق خلال ٣٠ يوم	٠,٤٥٪	١٧,٣٢٨	٧٨
مستحق خلال ٣١ - ٦٠ يوم	٠,٨٦٪	٥,٦٨٠	٤٩
مستحق خلال ٦١ - ٩٠ يوم	٧,٣٩٪	٧١٧	٥٣
مستحق خلال ٩١ - ١٢٠ يوم	٥,١٧٪	٨٣٢	٤٣
مستحق خلال ١٢١ - ٢٧٠ يوم	٦,٨٢٪	٢,٢٧٢	١٥٥
أكثر من ٢٧٠ يوم	٦٢,٣٤٪	٤١,١٢٠	٢٥,٦٣٣
		٣٣٢,٥٣٦	٢٦,١٤٥

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

خلال السنة قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي (٧,١ مليون ريال سعودي في ٢٠٢٢ م) ، 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 :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٦,٩٥٧	٢١,٨١٨	الرصيد، بداية السنة
٢,٠٣٧	٥,٤٩٩	الزيادة في مخصص الخسائر الائتمانية المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة
(٧,١٧٦)	(١,١٧٢)	شطب خلال السنة
٢١,٨١٨	٢٦,١٤٥	الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)  
٣-٣٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)  
النقد وما في حكمه

بلغت أرصدة النقد وما في حكمه الذي تحتفظ به المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٦٥,٧ مليون ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧٠,٦ 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 للوفاء 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 المخصصة:

٢٠٢٣ م		القيمة الدفترية		من شهر إلى ١٢ شهراً		من ١ إلى ٥ سنوات		أكثر من ٥ سنوات	
<b>المطلوبات</b>									
قروض طويلة الأجل									
٧٩٩,٩٧٨		٥٠٠,٧٤٩		٢٩٩,٢٢٩		-		-	
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى									
٣٢٣,٠٩٨		٣٢٣,٠٩٨		-		-		-	
باستثناء مصاريف مستحقة									
١,١٢٣,٠٧٦		٨٢٣,٨٤٧		٢٩٩,٢٢٩		-		-	
<b>٢٠٢٢ م</b>									
<b>المطلوبات</b>									
قروض طويلة الأجل									
٦٥٥,٢٩٤		٣٧٢,٤٨٩		٢٨٢,٨٠٥		-		-	
ذمم دائنة ومطلوبات أخرى									
٣٠٦,٧٥٥		٣٠٦,٧٥٥		-		-		-	
باستثناء مصاريف مستحقة									
٩٦٢,٠٤٩		٦٧٩,٢٤٤		٢٨٢,٨٠٥		-		-	

- إدارة رأس المال

الهدف الأساسي من إدارة رأس مال 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 مديونية، والتي يتم احتسابها على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. يتم حساب الدين كإجمالي القروض (القروض غير الجارية والحالية كما هو موضح في قائمة المركز المالي) مطروحاً منها النقد لدي الصندوق و البنوك.

إدارة مخاطر السوق

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

أ- مخاطر سعر الصرف الأجنبي: 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 العملات: تمثل مخاطر أسعار الفائدة المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية، تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار الفائدة في معدلات السوق السائدة على القروض والتسهيلات البنكية والتي لها أسعار فائدة متغيرة بقيمة ٦٢٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٧٨ مليون ريال سعودي) ،تنتج المجموعة سياسة لإدارة تكاليف التمويل عن طريق الحصول على قروض ذات أسعار فائدة ثابتة وقروض ذات أسعار فائدة متغيرة وتعمل المجموعة على تقليل مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التقلبات المتوقعة في أسعار الفائدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### ٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

#### ٣-٣٣ 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 الأساسية بأسعار الفائدة	
(٦,٢٧٠)	+١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٢٧٠	-١٠٠	
(٥,٧٨٠)	+١٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٧٨٠	-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 لقيامها بمعاملات بعملات أجنبية خلال السنة.

### ٣٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
٪٢٦,١١	٢٦,١١٪	
١٨٧,٩٣١	١٠٠,٢٢١	الموجودات غير المتداولة
٥٣,٧٢٢	٤٤,٨٥٣	الموجودات المتداولة
(٢,٣٠٨)	(٢,٣٣٨)	المطلوبات غير المتداولة
(١٠٦,١٤١)	(١١٣,٣٩٩)	المطلوبات المتداولة
١٣٣,٢٠٤	٢٩,٣٣٧	صافي الموجودات
٣٦,٧٧٠	٩,٦٥٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٨,٩٨٦	١٦,٩٠٦	إيرادات
(١٤,٠٣٥)	(١٠٢,٨٦٣)	خسائر
(٣,٦٦٥)	(٢٧,١٦٨)	حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من خسائر شركة الخزف للأنايب
(٣,٢٨٥)	٢٤,٤٦٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٥٣)	(٣٩٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٨٥	(٢٣,٦٠٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,١٥٣)	٤٦٢	صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها

اعتبارًا من ١ أبريل ٢٠٢١، زادت مساهمة المجموعة في CPC إلى ٧٣,٨٩٪. راجع إيضاح ١.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٥- الأحداث الهامة

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٣ م ، وقع حريق في قسم الأدوات الصحية في المصنع الثاني في الشركة والذي أدى إلى تلف آلات ومعدات بلغت قيمتها الدفترية مبلغ ١٣٦,٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ٥) ، كذلك أدى الحريق إلى تلف مخزون بلغت تكلفته ٢٧,٩ مليون ريال سعودي (إيضاح ٩) في تاريخ الحريق وورد ضمن التكاليف. يتمتع المصنع بتغطية تأمينية مقابل الخسارة الناجمة عن مثل هذه الحوادث وكذلك التعويض عن الخسارة الناجمة عن توقف العمل. قدمت الشركة المطالبة لشركة التأمين وقامت برفع كافة المستندات المطلوبة لشركة التأمين وذلك لمطالبة شركة التأمين بالتعويض عن الأضرار التي نجمت عن الحريق. ما زالت إجراءات دراسة المطالبة وتقييمها من قبل شركة التأمين سارية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وتعتقد الإدارة أن التغطية التأمينية كافية لتغطية الخسائر الناجمة نتيجة الحريق.

٣٦- الأحداث اللاحقة

أعلنت شركة الخزف السعودي عن صدور قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٤ م) بالتوصية إلى الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمي الشركة وذلك برسمة مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (مئتان مليون ريال سعودي) من بند الأرباح المبقاة ليصبح قيمة رأس المال بعد الزيادة ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لعدد ١٠٠ مليون سهم بنسبة زيادة ٢٥٪.

٣٧- 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 ١٣ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٤ م).