

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

صفحة

فهرس

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة الربح أو الخسارة والناتج الشامل الآخر الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٢١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الخزف السعودية ("الشركة") والمتضمنة التالية لها (يشار إليهم معاً بالبنظر "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات للنقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهيئة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل من جموع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وادتها المالي الموحد وتتفاقتها التقنية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى التي المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة التوازن المالي الموحدة" الوارد في تقريرنا، وتحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب الهيئة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة التوازن المالي الموحدة، وقد وفيما افصنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن الله المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومتسلية لتوفير أساس لإثبات رأينا.

۱۰۷

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معتدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ جب ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩م).

الأمم: الدراسة المعاصرة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمها المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقانون المالي الموحد للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقانون المالي الموحدة ككل، وعند توقيع رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

امر رئيسي للمراجعة	تقييم الخفاض القيمة: عقارات وألات ومعدات	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
<p>حصلنا على البيانات ذات الصلة من الإدارة والجهات الخارجية كما قمنا بالإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على تحليل سعر السهم من موقع تداول ومراجعة حركة سعر السهم على مدى الثلاث سنوات السابقة. - تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الخفاض القيمة وتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على هذه الإجراءات. - تقييم مدى مغلوطة الافتراضات الرئيسية، والمنهجيات المستخدمة ومقارنة المؤشرات المستخدمة من قبل الإدارة المتعلقة بالبيانات ذات الصلة مع الشركات في السوق وعمليات المجموعة الحالية. 	<p>يعتبر تقييم الخفاض قيمة العقارات والألات والمعدات أمر رئيسي للمراجعة نظرًا لقيمة رصيد الحساب (١٧٠٥ مليون ريال سعودي) والأحكام الهامة التي طبقتها الإدارة. يرتبط الافتراض الرئيسي بوجود مؤشرات انخفاض في القيمة تشمل العوامل الداخلية والخارجية التي تؤثر على المجموعة والتي خلصت إلى عدم وجود مؤشرات انخفاض في القيمة وبالتالي لا توجد حاجة لاختبار انخفاض القيمة.</p> <p> يجب اختبار انخفاض قيمة العقارات والألات والمعدات بشكل سنوي فقط في حالة وجود مؤشرات انخفاض القيمة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥٥) حول التوازن المالي الموحد للاطلاع على سياسة الانخفاض وإيضاح رقم (١١) للإيضاحات ذات الصلة.</p>	<p>تماناً بتقدير أداء المجموعة من سنة ٢٠١٥ إلى سنة ٢٠١٩ كما قمنا بمقارنة أداء العام الحالي مع الموازنة الثالثة من تحقيق معدلات النمو وتوقعات محللين المجموعة وعدم وجود فروق سلبية كبيرة في سنة ٢٠١٩.</p> <p>تماناً بمراجعة خطط الإدارة لعام ٢٠٢٠ نظرًا لمعقوليتها ومقارنة موازنة بنابر ٢٠٢٠م بالأداء الفعلي.</p> <p>استفسرنا من الإدارة، مثل التغيرات الاقتصادية والبيئية وغيرها من التغيرات التي تؤثر على التوقعات المستقبلية وحصلنا على التأكيد اللازم للتحقق من صحة ردود الإدارة.</p>

إلى السيد/ مساهمي شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

المرجعية الرئيسية	كلية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"
	<p>قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م وبحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".</p>
	<p>يعدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بشكل أساسي المعايير المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلي عند بدايتها مع الاعتراف بحق استخدام الأصول المستأجرة والالتزامات مقابلة للمبلغ المخصوم من مدفوعات الإيجار على مدى عقد الإيجار.</p>
	<p>اختارت المجموعة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود إيجار" باستخدام منهجية التطبيق المعدل، عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، اختارت المجموعة تطبيق الوسيلة العملية لتقييم العملات التي يتم تأجيرها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وقد طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) حول ما إذا كان هناك عقد إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على العقود غيربرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م.</p>
	<p>قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإصلاح للمعيار الجديد المطلوب إجراؤها في القوانين المالية الموحدة.</p>
	<p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والالتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معقدة وتطبيق حكم جوهريه من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في عقود الإيجار.</p>
	<p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤-ح) للاطلاع على تفسير اثر تطبيق المعيار الجديد وإيضاح رقم (١٣) للإصلاحات ذات الصلة.</p>

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (نهاية)

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي	أمر رئيس للمراجعة
	تقييم المخزون - تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق
<p>ركزت مراجعتنا على صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون كما في نهاية العام، بحسب التقديرات المتعلقة في حساب صافي القيمة القابلة ومقارنتها بالمخصص الذي سجلته الإدارة تتحققنا من الإجراءات التي تقوم بها الإدارة وأجرينا تقييمًا دقيقًا لعملية تقييم المخزون وعملية مراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق. يعتمد رأينا على إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - قمنا بمراجعة طريقة تقيير التكاليف والسياسة المحاسبية التي تستخدمها المجموعة لتقييم المخزون. - حضرنا جرد المخزون الفعلي المجموعة وقمنا بتحليل حالة المخزون التالف وبطء الحركة. - حصلنا على سياسة الإدارة لتسجيل مخصص المخزون والتلك من أنه تم احتساب المخصص بناء عليه. - استفسرنا من موظفي الإدارة عن الأسباب المنطقية لتسجيل مخصص/ رد مخصص المخزون وتقييم المخزون. - اختبرنا عينات مختارة من صافي القيمة القابلة للتحقق من كل وحدة من وحدات المخزون ولكل قطاع من قطاعات النشاط لضمان تخطيطية رصيد الحساب بالكامل. - تمت مقارنة صافي القيمة القابلة للتحقق مع متوسط التكاليف المرجح والمخصص الذي سجلته الإدارة لاستنتاج ما إذا كان المخزون قد سجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ليهما أقل. - حصلنا على تقييم الإدارة للمخزون في نهاية العام وتلائمنا من أن ما يلي مغطى بشكل مناسب في تقييم المخزون: <ul style="list-style-type: none"> ○ عمر وحالة البند الموجودة في المخازن. ○ أحتمالية بيع هذا البند. ○ الخصومات وغيرها من التكاليف الازمة لبيع هذا البند. 	<p>اعتبرنا تقييم الخفاض قيمة المخزون كامر رئيس للمراجعة نظرًا لقيمة رصيد الحساب (٧٥٢ مليون ريال سعودي) والأحكام الهامة التي طبقتها الإدارة في تقييم المخزون. يرتبط الافتراض الرئيسي بوجود مؤشرات الخفاض في القيمة أو عدم وجودها للتحقق من صحة عنك المخصص الذي سجلته المجموعة مقابل المخزون.</p> <p> يجب أن يظهر المخزون بسعر التكلفة لو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤-٥) حول التوائم المالية الموحدة للإطلاق على سياسة المخزون، وإيضاح رقم (٤-٧) للإطلاق على التقديرات والأفتراضات المحاسبية الهامة، وإيضاح رقم (١٧) للإطلاق على تفاصيل المخزون وحركة مخصص المخزون التالف وبطء الحركة.</p>

الى المسادة/ مساهمي شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي	أمر رئيسى للمراجعة
<p>حصلنا على تفاصيل الأصول بالتكلفة وصالحي القيمة الحالية وتقييمها عن طريق تأكيد المورد.</p> <p>- قمنا بالتحقق من صحة البيانات المستخدمة من قبل المجموعة لغرض المقارنة مع الشركات المماثلة الأخرى.</p> <p>- حصلنا على أوراق عمل وتقرير الإداره، وقمنا بمراجعة ما يلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ إثبات ودقة ومعقولية مصدر البيانات المستخدم. ◦ معقولية الافتراضات والمنهجيات. ◦ الدقة الحسابية لحساب الإداره لأثر التغير في العمر الإنتاجي. 	<p>عثارات وألات ومعدات - التغير في العمر الإنتاجي</p> <p>قامت المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية لآلاتها ومعداتها. قامت المجموعة بتعيين مستشارا خارجيا لتقييم الأعماص، وبناء على ذلك قالت المجموعة بتعديل العمر الإنتاجي ليصبح ٢٠ سنة.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر كامر رئيسى للمراجع حيث إن تطبيق المعايير المحاسبية للعثارات والآلات والمعدات والتغير في التقديرات المحاسبية تتضمن مجالا هاما للتقدير من قبل الإداره، والتي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى ايضاح رقم (٥-٥) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على سياسة العثارات والآلات والمعدات وايضاح رقم (٢٧) للاملاع على تفاصيل التغير في التقديرات المحاسبية</p>

معلمات اخري

تختلف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجحة عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي.

ولا يخطئ أبداً في القوائم الموحدة المعلمات الأخرى، ونحن لا نندي أي شكل من التشكيل التأكيد أو الاستئناف حولها.

فيما يتصل براجعتنا للقانون المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند التقييم بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكل جوهري مع القانون المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى لها صرارة بشكل جوهري، وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العدل الذي قمنا بتنفيذة، فلأننا مطالبون بالتقدير عن تلك الحقيقة وليس لدينا ما نقرره عنه في هذا الشأن.

مدونات الادارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

و عند إعداد القوائم المالية الموحدة، قبل الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن والإفصاح يحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أسس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك ثقة لدى الإدارة لتصفية المجموعة بأي تقييم عملياتي، أو لم يكن لديها، خيار آخر، الواقع سوء، القبول بذلك

• المكالمات بالاجرام، امور محلات الازدحام، المساعدة عن الاشخاص غير المقيمين في المحافظة

مصنفو ليات المرجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الرسول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المرابع الذى يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالى من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التى تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة فى المملكة العربية السعودية ستكتشف دانماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تتشاءل التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو فى مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكلجزء من عملية المراجعة التي تم رفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزاهة التشكيل المهني طوال المراجعة خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• الحصول إلى لهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس بعرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأسلوب الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإقصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإقصاحات غير كافية، وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن احداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقيف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام والبيكل والمحظى للقوائم المالية الموحدة، بما فيها الإقصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق عدلاً.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها، ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

• نقوم بتوالى مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

• ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد أنها تؤثر على استقلالنا، وتبلغهم أيضاً عن الاقتضاء بالتأثير الوقائي ذات العلاقة.

إلى العادة، مساهمي شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

ممتلكات المرجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (نهاية)

ومن بين الأمور التي تواصل بشأنها مع المكلفين بالحرمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوسيع هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الانظمة أو اللوائح الاصحاح العلني عن الأمر، او عندما ترى - في ظروف ندرة المغایة - ان الأمر يتبع الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعل المسليبة للقييم بذلك من المتوقع أن تتحقق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن اليسام وشريكه



ابراهيم بن احمد البسام

محاسب فاتوئی - ترخیص رقم (۳۴۷)

الرياض في: ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٤١ هـ

الموافق: ٢٤ فبراير ٢٠٢٠

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بألاف الروالات السعودية)

الإضاح	٢٠١٩	٢٠١٨	كم في ٣١ ديسمبر
الأصول غير المتداولة			
عارات وألات ومعدات			٦٣,٥٩٤
حق استخدام الأصول			٥١٠
أصول غير ملموسة			٩٢٩
استثمارات في شركات زميلة			٩,٠٠١
أروات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			١١,٦٢٩
مجموع الأصول غير المتداولة			١,٨٧٧,٩٠٠
الأصول المتداولة			١,٧٨٥,٥٩٢
مخزون، صناديق			٧٠٣,١١٨
مديونون تجاريين وأخرى			٢٥١,١٦٠
تقدما في حكمه			١٠٠,٢٣١
مجموع الأصول المتداولة			١,٧٣٦,٣٣٢
مجموع الأصول			٢,٨٦٦,٣٣٢
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال			٩٠٠,٠٠٠
احتياطي نظرى			٢١٨,٣٣٦
احتياطي القيمة العادلة			٦,٦٩٥
أسهم الخزينة			(٣١,٠٠٨)
أرباح مبدلة			٥٩٠,٥٣٥
بجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة			١,٤١٥,٥٦٦
حقوق غير مسيطرة			٤٢,٦٥٣
مجموع حقوق الملكية			١,٤٥٨,٣١٩
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			٣٥٢,٦٦٦
قرصون طريدة الأجل			(٤٦,٢٦٢)
مطلوبات التأثير			٧٦,٣٥٢
التزام مكلفات نهاية الخدمة للموظفين			٤٧٤,٣١٨
مجموع الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات المتداولة			
قرصون قصيرة الأجل			١١٣,٠٨٠
الجزء المتداول من قرصون طريدة الأجل			٥٦٦,٤٧٠
الجزء الحالي من التزام الإيجار			(١٠,٥٩٠)
دالتون تجاريين وأخرى			٢٩٥,٤٥٦
مخصص الزكاة			٨,٦٩٧
مجموع الالتزامات المتداولة			٩٨٣,٦١٩
مجموع الالتزامات			١,٤٠٨,٤١٧
مجموع حقوق الملكية والالتزامات			٢,٨٦٦,٣٣٢
مطلوبات رأسمالية ومطلوبات محتملة			

تعد الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه التوازن المالية الموحدة.

عبدالعزيز بن عبدالكريم الفريض

عضو مجلس الإدارة

عبدالكريم بن إبراهيم النافع

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو
المكتتب

وليد بن محمد التسامم

المدير المالي

شركة الخزف السعودية
(شركة مساعدة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والندخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(بألاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	بيان
١,٠٤٨,٠٤٤	١,٢٣٥,٠٨٦	٧
(٩٧٠,٢٤٤)	(٩٠٨,٥١١)	٨
١,٠٧,٨,٤	٣٣٦,٥٧٤	
١٢,٤٣٢	١٢,٧٦٣	٩
(١٥,٤٢٠)	(١٦٧)	١٠
(١٧٥,٤٢٩)	(١٨١,٤٠٨)	١١
(٨٥,٧٤٣)	(٨٧,٦١٠)	١٢
(١٥٩,٥٥٩)	٧٦,١٧٢	
(٢٨)	٨٧	
(٤٧,٩٨٨)	(٤٣,٨٧٥)	١٣
(٢,٩٧١)	٦٥٦	
(٢١٠,٩٦٦)	٢١,٠٤٠	
(٩,٦٥٨)	(١٨,٥٦٩)	١٤
(٢٢٠,٦٠٤)	٢,٦٧١	
صافي الربح/ الخسارة للسنة (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:		
يلوؤ لن يتم إعادة تدويرها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة إعادة قيم الزمام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		
أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي النقد في القراءة العادلة		
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		
اجمالي الخسارة الشاملة الأخرى		
ربح/ (خسارة) السهم الأساسي والمنخفضة من الربح/ (الخسارة) (بالريل)		
صافي الربح/ الخسارة العادلة إلى:		
مساهمي الشركة		
حقوق الملكية غير المسيطرة		
اجمالي الربح/ الخسارة الشاملة الأخرى العائدة إلى:		
مساهمي الشركة		
حقوق الملكية غير المسيطرة		

لعد الإصدارات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي

عبدالعزيز بن عبد الله

عبدالكريم بن إبراهيم النافع
نائب رئيس مجلس الإدارة والتغطية
المكتب

وليد بن محمد البسام
المدير المالي

شركة الغرب السعودية
(شركة مسابقة سعودية)
للمواعظ والقرارات في حلول الملكية المودعة
المسنة المتدهورة في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩
بالألف اليليات (السعودية)

**شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)**

**قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بألاف الريالات السعودية)**

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٢٠١٩		إضافة	الأنشطة التشغيلية
(٢١٠,٩٤٦)	٢١,٠٤٠				صافي الربح/ الخسارة قبل الزكاة
٢٠,٤,٤٦	١٩,٥٤٥	١١			تعديلات:
-	١٩,٣٥٤	١٢			استهلاك عقارات وآلات ومعدات
٨٤٦	٤١٩	١٢			استهلاك أصول حق الاستخدام
١٥,٣٧٠	٦٦٧	٢٢			إطلاع المرجودات غير ملموسة
١٤,٨٧٦	(٢٥,١٣٤)	١٧			مخصص الإنفاق في قيمة ذمم مدينة تجارية
١٢,٣٩٠	١٧,١٩٧	٢٢			مخصص المخزون الناكل
٤٦,٨٩٧	٥١,١١	٨			مخصص مكالمات نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٧١	(٦٥٦)	١٤			ناتج الفوترة
٢٨	(٨٧)				الخصبة من (ربح)/ خسارة شركة زميلة
					(ربح)/ خسارة بيع عقارات وآلات ومعدات
٩,٤١٠	(٢٠,٧٧٣)	١٧			النفقات في:
٨٥,٥١٥	(٨٣,٤٣٢)	١٨			المخزون
(١٥,٩١)	(٤,٣٧٦)	٢٢			ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٦٥,٥٧٤	٧٩,١٠٨				ذمم دالة تجارية وذمم دالة أخرى
(١٠,٣٥٨)	(٧,٦٦٤)	٢٢			النقد الناتج من التشغيل
(٧,٣٥)	(٤,٣٤٣)	٩			مكالمات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٥١,٩١١	٦٢,٣١				الزكاة الشرعية المنفوعة
					صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
					الأنشطة الاستثمارية
					إسقاطات ممتلكات وآلات ومعدات
					صافي الاستحواذ على شركات ذاتية
					متحصلات من بيع الممتلكات وآلات ومعدات
					متحصلات من التصرف بالمرجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
					توزيعات أرباح مستحقة من استثمارات يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية
					صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
					الأنشطة التمويلية
(١٤,١٢٩)	(١٩,٣٣٤)	١١			صافي المحصل/ (السداد) من القروض قصيرة الأجل
(١٦,٣٨٧)	-				صافي (السداد)/ المحصل من القروض طويلة الأجل
١٦٨	٥,١٦٧				ناتج الفوترة
-	٤,٦٦٠				شراء أسهم خارجية
٣٩٦	٥٩٦				متغيرات الأجر
(١٢٩,٩٦٢)	(٨,٤٦١)				صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
					صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة
					النقد وما في حكمه في بداية الفترة
					النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

عبدالعزيز بن عبدالعزيز الخريبي
عضو مجلس الإدارة

عبدالعزيز بن إبراهيم الناتج
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو
المالي

وليد بن محمد البسام
المدير المالي

-١ التكوين والنشاط

شركة الخزف السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٦٧) م/٢٥/٤٢٥ هـ ١٣٩٧، وتم تسجيلها في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٠٠١٤٥٩٠ هـ الموافق ٢٠١٩/٤/٤ م.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الخزفية ومسخنات المياه والمكونات ذات الصلة، بالإضافة إلى أن الشركة تقوم ب IMPORTATION (١٤) للآلات والمعدات ذات الصلة وغيرها من الملحقات.

تضمن هذه القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تضمن موجودات ومطلوبات ونتائج الشركات التابعة لها (يشار اليهم معاً بـ "المجموعة").

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

الاسم	بند التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
شركة الخزف للأثاث (١٤) السعودية	الملكة العربية للتجزئة والجملة	الاستيراد والتوزيع والتوزيع	٦١,١٢%	٦١,١٢% ٢٠١٨ م ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة الخزف للإستشارات	الملكة العربية للتجزئة والجملة	الاستيراد والتوزيع والتوزيع	٩٥%	٩٥%
شركة ارزان للتشغيل والصيانة *	الملكة العربية للتجزئة والجملة	التشغيل والصيانة	١٠٠%	١٠٠%

* لم تبدأ هذه الشركات عملياتها التجارية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

١- التكوين والنشاط (تنمية)

تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيس والمجلات الفرعية التالية:

موقع الفرع	رقم السجل الفرعى	تاريخ السجل	موقع الفرع	رقم السجل الفرعى	تاريخ السجل
بريدة	١١٣٠٠٧٣٩٩	١٤٠٨/١١/٦	الرياض	١٠١٠٢١٦٢٢٣٩	١٤٢٧/٠١/٦
حائل	٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	١٤٢٨/٠١/٢٤	الرياض	١٠١٠٩٢٨١٦٣	١٤٣٩/٠٣/١٩
طبرية	١١٢٨٠٠٧٠٧٢	١٤٢٨/٠٣/١٩	الرياض	١٠١٠١٨٠٩٨٣	١٤٢٣/٠٧/٢٢
الدمام	٢٠٥٠٠١٧٨٣٦	١٤٠٨/٠٨/٦	الرياض	١٠١٠٢١٧٣٠٤	١٤٢٧/٠٢/٢٠
خميس مشيط	٥٨٥٥٠١٨٥١٥	١٤٢٠/٠١/١٥	الرياض	١٠١٠٢١٧٣٠٧	١٤٢٧/٠٢/٢٠
مكة المكرمة	٤٠٣١١٠١٣٢٣٦	١٤٣٩/٠١/٢٩	الرياض	١٠١٠٤١٠٣٣٧	١٤٣٥/٠٦/١٠
تبوك	٣٥٥٠٠٧٤٦٣	١٤٠٨/٠٨/١٧	الأحساء	٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦	١٤١٥/٠٩/١٩
جازان	٥٩٠٠٠١٠٩٦٢	١٤٢٧/٠٦/٢١	الطائف	٤٠٣٢٠١١٤٦٦	١٤٠٨/٠٩/٤
الخبر	٢٠٥١٠٣٢٥٨٨	١٤٢٧/٠٤/١٧	المدينة المنورة	٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦	١٤١٨/٠٨/٢٣
نجران	٥٩٥٠٠٢١٧٠٣	١٤٣٣/٠٤/٢٦	جدة	٤٠٣٠٠٤٠٧٤٧	١٤٠٤/٠١/١٣
الخرج	١٠١٠٢١٧٣٠٢	١٤٢٧/٠٢/٢٠	الجبيل	٢٠٥٥٠٠٧٥٨٣	١٤٢٧/٠٥/٠٩
الدمام	٢٠٥٠٠٩٣٠٨٤	١٤٣٤/٠٨/٢٥	ضرماء	١١١٠٠٠٥٤٤	١٤٣٢/٠٦/٠٦
الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	١٤٣٧/٠٧/١١	الرس	١١٣٢٠١٠٨١٩	١٤٣٧/٠٦/١٣
الطائف	٤٠٣٢٢٢٧١٤٣	١٤٣٧/٠٣/٢٨	جدة	٤٠٣٠٢٩٠٤٥٨	١٤٣٧/١٠/٢٨
جازان	٥٩٠٠٠١٠٩٢٦	١٤٣٧/٠٦/٢١	الهفوف	٢٢٠٢٠٢٣٦٠٦	١٤١٥/٠٩/١٩
جازان	٥٩٠٠١١٧٦٦١	١٤٣٧/٠٧/٣٠	الهفوف	٢٢٥١٤٩٥٧٥٩	١٤٤١/٠٣/٠٩
الرمال	١٠١٠٢١٠٣٣٢	١٤٣٧/٠٦/١١	الياضين	١٠١٠٤٥٢٨٥٩	١٤٣٩/١٠/٢١
المزاحمية	١١١١١٠١٠٢١	١٤٣٧/٠٢/٠٣	شقراء	١١١٣١٠١٣٤٥	١٤٤١/٠٢/٠٣
الرياض	١٠١٠٢٧٧٥١٠	١٤٣٧/١٢/٢١	الرياض	٣٤٥١١٠٠٤١٤	١٤٣٩/٠٨/١٠
الرياض	١٠١٠٩٣١٩٢١	١٤٣٩/٠٤/٢٩	الرياض	١٠١٠٦٠٣٧٥٥	١٤١١/٠٣/١٥

٢- أنس المحاسبة

٢-١ بيان الالتزام

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

٢-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكاملة التاريخية، فيما عدا التزامات مكتلة نهاية الخدمة للموظفين وقد تم احتسابها وفقاً لقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية، وأنواع حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقد تم قياسها وفقاً لقيمة العادلة إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية، إن هذه التقديرات والافتراضات الهمة قد تم الإقصاء عنها بإيضاح رقم (٤).

تم إعادة تصفيف بعض أرقام المقارنة للتواافق مع عرض السنة الحالية، والتي تشمل إعادة تصفيف توزيعات الأرباح من تكاليف التمويل بالصافي، إلى إيرادات أخرى، وإعادة تصفيف قطع الغيار من فئة الآلات والمعدات إلى فئة منفصلة.

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

٤.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٦) - عقود الإيجار.
- التفسير رقم (٢٣) - عدم التiquن حيال معالجة ضريبة الدخل.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - خصائص المدفوعات متقدماً مع التعويض السالب.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الحصص طويلة الأجل في الشركات الرمزية والمشاريع المشتركة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) تعديلات الخطأ أو الاختصار أو التسوية.
- دور النحاسين السنوي للمعايير الدولية للتقارير المالية من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣).

لبعض المعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المجموعية للنفقة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩، بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٦) - عقود الإيجار، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٦) - عقود الإيجار اعتباراً من بداية شهر يناير ٢٠١٩.

٤.٢ فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تطبق بعد:

يمرى عدد من المعايير الجديدة لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويسمح بالتطبيق المسبق. ومع ذلك، فإن المجموعة لم تعتمد التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر مصدر له لكنه لم يطبق بعد.

لا تتوقع المجموعة أن يكون للمعايير والتفسيرات المعدلة التالية تأثير كبير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي*.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف الأعمال*.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والشركات الرمزية أو المشاريع المشتركة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) - عقود التأمين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) - تعريف الأهمية*.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولية رقم (٣٩)، والمعيار الدولي للتقارير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة*.

* يبدأ تطبيق المعايير الجديدة لفترات المحاسبة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠.

٤- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير والسياسات المحاسبية المعتمد بها استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات وال موجودات والمطلوبات والإاضمادات المرفقة بها بما في ذلك المطلوبات المحتملة، قد يتغير عن عدم التiquن بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتاثرة في الفترات المستقبلية.

فيما يلي الإفتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل وال المصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهيرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الإفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة المجموعة ومتى هذه التغيرات على الإفتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (المقدمة)

بـ- العبر المقدر للعقارات والألات والمعدات

يتم استهلاك تكلفة العقارات والألات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقادم لكل منها، ويرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم التقني واعتبارات القيمة المسترددة للأصل. إن إدارة المجموعة لم تقدر أي قيمة متبقية للأصول على اعتبار أنها غير هامة.

ج - مخصص مخزون تالف وبطء الحركة

يُثبت المخزون بسعر الكلفة لو صافي القيمة القابلة للتحقيق ليهما أقل. يتم التعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقيق - إذا لزم ذلك. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على المخزون، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة. وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطء الحركة. يتم دورياً مراجعة أي تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل. عندما تكون الظروف التي تسببت في خفض المخزون، لم تكن موجودة أو عندما يكون هناك دليل واضح على وجود زيادة في صافي القيمة القابلة للتحقيق بسبب تغير الظروف الاقتصادية، يتم عكس المخصص ويقتصر على مقدار المخصص الأساسي المعترض به. يتم تقييم مخصص المخزون التالف وبطء الحركة بشكل دوري من قبل الإدارة لكل قطاع تشغيلي كجزء من عملية إعداد القوائم المالية.

د- الإيرادات من العقود مع العملاء

تتابع المبلغ مع الحق في الارجاع وخصم الكمية وفي بعض الحالات التي تؤدي إلى اعتبارات متغيرة: عند تقدير الاعتبارات المتغيرة، يجب على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، استناداً إلى الطريقة التي تتبعها بشكل أفضل بمقتضى الاعتبار الذي سيتم الحصول عليه.

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

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

هـ- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من التقديم العدائية التجارية

تستخدم المجموعة مصطلحة مخصوصة لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية بسبب مجموعات متعددة من شرائح مختلفة من العملاء لها آنماط خسارة مماثلة (يعني آخر، حسب الجغرافيا ولنوع المنتج ونوع العميل).

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

يعتبر تقييم العلاقة بين المعدلات الافتراضية الملحوظة التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالة الاقتصادية المتوقعة، وقد لا تكون تجربة المجموعة التاريخية لفقدان الائتمان والتباين بالظروف الاقتصادية أرضاً مماثلاً للتقصير النعلى للعميل في المستقبل.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

و- التقييم الإكتواري للتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

ز- قياس القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح الاقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحساب قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع الاقتصادية باستعمال الأصول فيما يتحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة إساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافق لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعتمد استخدام المعلومات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعلومات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الأصول والالتزامات التي تقادس بالقيمة العادلة لو يتم الاتساح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه باستناداً إلى معلومات مستوى الذي مدخل القوام والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

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

- التقديرات ، الافتراضات المحاسبية العامة (ستة)

٢-٣- استخدام الأصول و مطلع بات التاجير

101-5

كمستأجر، تقوم الشركة بتأجير العقارات لاستخدامها كملاة عرض ومستودعات. سبق للشركة أن صنفت عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي أو تمويلي بناء على تقديرها لما إذا كان عند الإيجار قد قام بتقليل جمع المخاطر والكافيات المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى حد كبير. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦)، تعرف الشركة بحق استخدام الأصول ومتطلبات التأجير لمعظم هذه الأحداث - أي، أن عقود الإيجار هذه مرددة في قائمة المركز المالي.

عند البدالية لو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر التأجير، تأخذ الشركة في عين الاعتبار العقد لكل عنصر تأجير على أساس
بعضه المستقل البعض.

بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الموزجة وحساب عائد الإيجار والمكونات غير الموزجة المرتبطة به كعنصر تأجير واحد.

في السابق ، صنفت الشركة عقود إيجار العقارات على أنها عقود إيجار تشفيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) . عند الانتقال، بالنسبة لهذه الإيجارات، تم قياس مطلوبات التأجير بالقيمة الحالية لمدحورات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقراض الآخاري للفترة ق. ١ يناير ٢٠١٩ يتم قيامه بحسب استخدامها:

- قيمتها الدفترية كما لو قد تم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) منذ تاريخ البدء، مخصوصاً باستخدام معدل الاقراض الآسيوي، وذلك في تاريخ تقديم الطلب الأول. - ينفي الشركة هذا الاتهام على أكفر تاجر عقاري لها. أو

- مبلغ مساوى لمطلوبات التأجير، يتم تعدله بمبلغ أي مدفوعات ليجار مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع: طبقت الشركة هذا النهج على جميع عقود الاجار الأخرى.

قامت الشركة باختيار أصول حق الاستخدام لتحديد انتخاض القيمة في تاريخ الانتقال وتوصلت إلى أنه لا يوجد أي مؤشر على الخاضن قيمة أصل حق الاستخدام.

استخدمت الشركة عدداً من التوافع العملي عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) على عقود الإيجار المصطفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، على وجه الخصوص ، الشركة:

- لم تعرف بالموجودات والمطلوبات المتعلقة بحق الاستخدام في عقود الإيجار التي تنتهي مدة عقد الإيجار خلال 12 شهراً من تاريخ تقديم الطلب الأولي.

- لم تعرف بالموجودات والمطلوبات الصحيحة في حق استخدام أصول منخفضة القيمة (مثل معدات تكنولوجيا المعلومات)،

- ٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
 ح- حق استخدام الأصول ومتطلبات التأجير (تتمة)
 الآثار على التوازن المالي
 الآثار على الانتقال

تم تطهير الذئب على الاستئصال أدناه:

حق استخدام الأصول - الممتلكات والمنشآت والمعدات
مطلوبات التاجر

عند قياس مطلوبات التأجير، قامت الشركة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩.

٣٠,٥٨٠	التزامات التأجير التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م كما هو موضع في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) في القوائم المالية الموحدة للشركة
٤٠,١٨٩	صفقة باستخدام معدل الأقساط السنوية في ١ يناير ٢٠١٩
٣٣,٦٩١	التزام تأجير إضافي عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) بما في ذلك خيارات التجديد بعد إعادة التقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٥٣,٤٨٠	التزامات التأجير التمويلي المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩م
٤٢٢	- إعفاء الاعتراف لعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المتداضدة - إعفاء الاعتراف لعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المتداضدة
-	- إعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار التي تقل ممتلكتها عن ١٢ شهراً من قدرة الإيجار التي تمر بمرحلة الانتقالية

٥ - ملخص، بأهم السياسات المحلية

١٠- أنس، تهـ جـدـ القـاتـعـ المـالـيـ

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

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

القرار على استخدامها على الشركة المستثمر فيها وذلك على عائدتها

وشكل عام، هناك اقتراضاً بأنه ينبع عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة، وكليّاً لها الاقتراض، عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كلية الحقوق والظروف التي تم بها إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستمر فيها.
الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة.
هذه الترتيبات الخاصة بالشركة، وأية حقوق، تنصت متحللة.

٥. ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٥.١ أناس توحيد القوائم المالية (تنمية)
تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عضور أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسיטر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسطير عليها من قبل المجموعة.

تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ التقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.
يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسطورة حتى إذا

أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسطورة عجزاً.
يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات المسطير عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتنماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتتفقات التقنية المتعلقة بالمعاملات بين الشركاء في الشركات المسطير عليها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تن المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسطير عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.
في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستحوذ عليها، فإنها:

- تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة المسطير عليها بما في ذلك (الشهرة)
- تقوم بالتوقف عن إثبات حقوق الملكية غير المسطورة ومكونات حقوق الملكية الأخرى.

- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة.
-

- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.

في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركة المستحوذ عليها فإ أنها تقوم بالتوقف عن إثبات موجودات ومطلوبات الشركة المسطير عليها بما في ذلك (الشهرة) وحقوق الملكية غير المسطورة ومكونات حقوق الملكية الأخرى بينما يتم إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.

٥.٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها. التأثير الهام هو قدرة المجموعة على المشاركة في السياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها؛ ولكن هذا التأثير لا يصل لحد السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات. تن المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام "طريقة حقوق الملكية" اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة ولحين للنهاية تأثير المجموعة على الشركة الزميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أية زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كثرة والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أية زيادة في حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم الاستحواذ على الاستثمار فيها.

عندما تتعامل كيان المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، فإن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة يتم تسجيلها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط في حود حصص الشركة الزميلة غير المرتبطة بالمجموعة.

٥.٣ تبويب بنود الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة

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

تكون الأصول متداولة عندما:

- تحفظ المجموعة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- تتوقع المجموعة تحقق الأصول خلال مدة إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تتوقع المجموعة تتحقق الأصول أو تنتوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.

- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقواعد على استبدالها أو استخدامها لتصويبة التزامات لمدة تزيد عن التي عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتتوب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

٥- ملخص باهتم السبلسات المحاسبية (تتمة)

٥-٢- تبويب بنود الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة (تتمة)

تكون الالتزامات متداولة عندما:

- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.

- يتوقع تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.

- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال ثلاثي عشر شهراً من بعد الفترة المالية.

- لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن توجل تسوية الالتزامات لمدة تزيد على ثلاثي عشر شهراً بعد الفترة المالية.
تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٥-٣- الأصول غير الملموسة

٥-٤- الاعتراف والقياس

الأصول غير الملموسة هي تلك الأصول التي يتم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الأطلاع المترافق وأية خسائر مترافقه للاختصاص فيقيمة إن وجدت.

٥-٤-١- النفقات الرأسمالية اللاحقة

تم رسمة النفقات الرأسمالية (إن وجدت) اللاحقة فقط إذا كانت تؤدي لزيادة المدخل المستقبلة للموجود المحدد المتعلق بها وغير ذلك من المصارييف يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة حين تكبدتها.

٥-٤-٢- الإطفاءات

يتم احتساب الإطفاءات لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة (مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة) وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المقدر. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والناتج الشامل الآخر.

يقدر العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة على النحو التالي:

برامـج كـمـبيـوتـر ٥ سـنـوات

تم مراجعة طريقة الإطفاء وال عمر الإنتاجي والقيمة المتبقية المقدرة في كل فترة تقرير مالي، ويتم تعديليها إذا دعت الحاجة لذلك.

٥-٥- عقارات وألات ومعدات

٥-٥-١- الإثبات والقياس

تظهر الممتلكات العقارية والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وأية خسائر مترافقه للاختصاص بالقيمة إن وجدت. تتضمن تكلفة اقتناص الأصول كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الاقتناء، تتضمن تكلفة الأصول التي يتم تصنيعها على تكلفة المواد والعملة المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الأصول جاهزة لغرض المدة له، كما يضاف أيضاً تكلفة فك وتركيب ونقل الأصول وتكلفة تبيين الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الأقراض المخصصة للأصول المزهلة للرسمة. تم رسمة البرمجيات المشترأة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة أيضاً كجزء من تلك المعدات. إذا كان بند من بنود الممتلكات العقارية، الآلات والمعدات هام ولوه عمر إنتاجي مختلف فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأية ايرادات أو خسائر يتم تكديها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات العقارية والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والناتج الشامل الآخر.

٥. ملخص باهتم السياسات المحاسبية (تنمية)
٥.٥ عقارات وألات ومعدات (تنمية)

٥.٦ النفقات الرأسمالية اللاحقة
يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من بند من باب العقارات والألات والمعدات وأية نفقات رأسالية لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان:

- أ) من المحتمل أن المتالع الاقتصادي المستقبلي سوف تتحقق إلى المجموعة من ذلك الجزء المصنوف، و
- ب) أن تكون تكليفها قابلة للتقييم بشكل موثوق، يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم استبداله.
- ج) مصاريف الصيانة اليومية للعقارات والألات والمعدات يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥.٧ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الأصول مطروحا منها القيمة المتبقية للأصول بعد انتهاء عمره الإنتاجي (قيمة الخردة) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار عمر الإنتاجي للأصل، غالباً ما يتم الاعتراف بقيمة الاستهلاك بالأرباح أو الخسائر.

الأرضي لا يتم احتساب استهلاك عليها.

العمر الإنتاجي المتوقع للعقارات والألات والمعدات للسنة الحالية والمنوات المقارنة كالتالي:

البند	عدد السنوات
مبابي	٢٢,٣٣ - ١٠
الآلات، معدات (إيضاح ١١)	٤ - ٤
سيارات ووسائل تحويل	٦,٦٦ - ٤
اثاث ومقروشات	٦,٦٦ - ١٠
تحسينات على المستأجر	٤ أو مدة الإيجار، أيهما أقل
قطع الغيار	٥ - ١٠

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

٦. الخفاضن قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة سنوياً بتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشرات على أن أي من أصولها قد انخفضت قيمتها، وفي حال وجود أي مؤشرات فإنه يتم تدبير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول. وفي حال استحالة تدبير القيمة القابلة للاسترداد لموجود يشكل منفصل عن باقي الأصول فإن المجموعة تقوم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الاستخدام المستمر لها والتي لا تعتمد على النقد المولد من أصول أخرى أو أي وحدة أخرى تقوم بتوليد النقد.

إن القيمة القابلة للاسترداد لأي أصول أو أي وحدة مدرة للنقد تتمثل في القيمة الاعلى بين القيمة الحالية (قيمة الاستخدام) أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. عند تدبير القيمة الحالية يتم خصم التكاليف المستقبلية المقدرة من قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم مناسب والذي يمكن تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخمسة للأصل.

إذا قدرت القيمة القابلة للاسترداد لأية أصول أو أي وحدة مدرة للنقد بحيث كانت أقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٦-١. القياس الأولي للأدوات المالية

يتم التوازن الأولي لكافة الأدوات المالية بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة إلا في حالة أن الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

٤-٧-٢ التصنيف

يتم تصنیف الأصول المالية بنفس الوقت الذي تم به القیاس الأولى، أي عندما تصبح المجموعة طرف من أطراف التعاقد للأدوات المالية، إذا توفرت ظروف معينة فمن الممكن إعادة تصنیف الأصول مرة أخرى لاحقاً.

يتم تصنيف جميع الأصول المالية ضمن قسمين: إما أصول مالية مقدرة بالقيمة المحفوظة أو أصول مالية مقدرة بالقيمة العادلة.

٥-٧-٣. القسم ، اللاحقة ، للأصول المالية

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

- ١- نموذج الأعمال الذي تتبناه المجموعة لإدارة مجموعة الموجودات المالية.
 - ٢- اختبار خصائص التباينات التنبؤية التعاقدية للأصل المالي.

يتم قياس الأصول المالية، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، بالتكلفة المطلقة عندما (أ) يحتفظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال هذه الإحتفاظ بمجموعة أصول مالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و (ب) يتشا عن الشروط التعاقدية للموجود المالي تدفقات نقدية في تاريخ محددة، والتي تستعمل على سبيل المثال لا الحصر دفعات تكون من المبلغ الأصلي والعاد على المبلغ الأصلي

وقد استخدمت هذه معايير العائد الفعلي في اختيار الكائن المطابق للأصول المالية.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة وتظهر في قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم إثبات التغير في القيمة في الأرباح أو الخسائر. بحسب إنشاء أدوات حقوق الملكية المقيدة والتي تخترقها المجموعة لظهور التغير في قيمتها ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.

٥-٧-٤. القواعد اللاحقة للالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية المحفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ويباقي الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها بالتكلفة المختلطة

٧-٥ استبعاد الأصول المالية

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

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

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

٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٧- الأدوات المالية (تتمة)

٨- استبعاد الأصول المالية (تتمة)

إذا لم تتحقق المجموعة ولم تنقل بشكل كبير جميع مخاطر ومزايا الأصل، فإن المجموعة تقوم بتقييم ما إذا كانت قد تخلت عن السيطرة على الأصل لم لا. إذا لم تحكم المجموعة في الأصل قبضت إلغاء الاعتراف به، وإذا احتفظت المجموعة بالسيطرة على الأصل، ضوف بعثمر الاعتراف بالأصل إلى الحد الذي تشارك فيه المجموعة باستمرار في الأصل.

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

٩- إلغاء إثبات الالتزامات المالية

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

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

١٠- إعادة التصنيف

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

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

١١- الانخفاض في القيمة

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

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

- خسائر إنمائية متوقعة لمدة ١٢ شهر (خسائر إنمائية متوقعة ناتجة عن أحداث والتي يمكن حدوثها خلال الـ ١٢ شهر اللاحقة لتاريخ إعداد التقارير المالية).

- خسائر إنمائية متوقعة على طول عمر الأدوات المالية (خسائر إنمائية متوقعة وناتجة عن جميع الأحداث المحتملة للحدث لاحقاً خلال كامل عمر الأدوات المالية).

يتم إثبات مخصص الخسائر المتعلق بالخسائر الإنمائية المتوقعة خلال كامل عمر الأدوات المالية إذا كانت مخاطر الإنمائن الخالص بالأدوات المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ تاريخ الإثبات المبدئي وكذلك بالنسبة للنظم التجارية التي لا تحتوي على عناصر تمويل مهمة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات خسائر على مدى كامل عمر جميع الأصول و/ أو النظم التجارية التي تحتوي على عناصر تمويل مادية (مهمة) وذلك حسب المعيار رقم (٩) من المعايير الدولية للتقرير المالي.

أما بالنسبة لفئة الأدوات المالية الأخرى، فيتم قياس الخسائر الإنمائية المتوقعة بقيمة متساوية للخسائر الإنمائية المتوقعة لمدة ١٢ شهر. تستخدم المجموعة الوسائل العملية عند تدوير الخسائر الإنمائية على طول عمر الأداة المالية، ونتيجة لذلك فإنه يتم احتساب الخسائر الإنمائية على طول عمر الأداة المالية بالنسبة للنظم التجارية من خلال تقييم القدرة على استرداد النسمة لكل حصل بناءً على إجمالي القيمة الدفترية.

٥- منحص بأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٦- الأدوات المالية (تنمية)

٧- تسوية (مقاصة) الأدوات المالية

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

٨- المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم احتساب تكلفة المخزون بناء على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجحة والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكديها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأية مصاريف أخرى يتم تكديها لجعل المخزون يوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون الخام الصناع والمخزون تحت التصنيع يتم تحويل التكاليف بنسبة مناسبة من نفقات الإنتاج مبنية على الطاقة التشغيلية العادلة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحا منها تكاليف البيع المتوقعة.

٩- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١٠- برنامج الإشتراكات (المساهمات) المحددة

يتم تحويل التزامات المساهمات الخاصة بخطط الإشتراكات طالما يتم توفير الخدمات ذات الصلة، وثُرُج المساهمات المدفوعة مسبقاً تحت بند الأصول بالقدر الذي يمكن فيه تنفيذ الاسترداد التلقدي أو تخفيض الدفعات المستقبلية.

١١- برنامج المزايا (المنافع) المحددة

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

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

ثُرُج نتائج إعادة قياس التزامات المنافع المحددة، والتي تتضمن المكافآت والخصائص الإكتوارية، والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء القوانين) على اللور ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. وتحدد المجموعة صافي مصروفات القوانين (الدخل) على صافي التزامات المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات المنافع المحددة في بداية السنة إلى صافي التزامات المنافع المحددة (الأصول) القائمة آنذاك، مع الأخذ بعين الاعتبار أي تغيرات في صافي التزامات المنافع المحددة (الأصول) خلال تلك الفترة نتيجة للمساهمات والمدفوع من هذه المنافع. ويتم إدراج صافي مصاريف القوانين والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة ضمن بند الربح أو الخسارة.

١٢- الزكاة

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

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

٥.١١ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء حين تنتقل السيطرة على المنتج إلى العميل بالمنتج الذي يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك السلع أو الخدمات بعد العوان التجاري وبخصم الكمية.

يتم بيع البضاعة للعميل مع أحقيبة إعادة البضاعة خلال فترة محددة، تستند المجموعة طريقة القيمة المقترنة لتغير المنتج التي لم تسترجع، بدلاً من الإيرادات تعرف المجموعة بخصم استرداد بالنسبة للمنتج المتوقع استرجاعها، بالإضافة لذلك يتم تغير استرجاع الأصول (تعديل المقابل لتكلفة المبيعات) وذلك لأحقيبة العميل في استرجاع البضاعة.

تفتح المجموعة تحفيض لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية البضاعة المشترأة خلال الفترة المقترنة على العميل المذكور بالعقد. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من هذه المبيعات حسب سعر المصنفة المحدد بالعقد مطروحاً منه الخصومات المقترنة، من خلال الخبرات المتراكمة يتم تغير وتحديد القيمة المتوقعة للخصم ويتم الاعتراف بالإيراد فقط في الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً أن يحدث انخفاض كبير، ويتم الإعتراف بخصم الاسترداد (الدرج في النعم الدائنة التجارية والأخرى) للتحفيض المتوقع على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالسيارات التي تم إجراؤها خلال السنة.

لا يتعذر أي عنصر من عناصر التمويل مهم لأن المبيعات تم إما تقدماً أو بعد انتهاء مدهه ٩٠ يوم والذي يتفق مع ممارسات السوق.

٥.١٢ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التحفظات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما في حكم النقد، النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

٥.١٣ تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة والتي تحتاج لفترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المعد لها أو البيع كجزء من تكلفة هذه الأصول. يتم تحويل كامل تكاليف الاقتراض الأخرى على المصارييف في الفترة التي تحدث فيها. تشمل تكاليف الاقتراض على القوانين والتكاليف الأخرى التي تتكونها المجموعة فيما يتعلق بالاقتراض الأموال.

٥.١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند نشوء الالتزامات على المجموعة سواء كانت هذه الالتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل أن تلزم المجموعة تسوية هذه الالتزامات وإمكانية عمل تغير موثق لمبلغ هذه الالتزامات.

المبلغ المعترض به كمخصص هو أفضل تغير لالتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكيد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الالتزامات.

٥.١٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي، حيث يتعذر الريال السعودي هو العملة الوظيفية للمعاملات بالمجموعة وذلك وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية للنقدية المقيدة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية الموحدة، أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية فيتم تحويلها لسعر الصرف في تاريخ العملية، وبشكل عام يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥.١٦ المصارييف

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

٥.١٧ الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بـ ١٠٪ من صافي الدخل السنوي، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

٥- ملخص بأهم السياسات المحاسبية (تتم)

١٨-٥ ربحية السهم

تقدير المجموعة بقيمة السهم الأساسية لأهميتها العادية. يتم احتساب العائد على السهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة العائدة على حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٩-٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي من الممكن استلامه مقابل بيع أصول لو من الممكن دفعه مقابل تحويل التزامات بشكل أساس بين المشاركين بالسوق بتاريخ التقييم، سواء يوجد ذلك السوق المنظم أو حتى خارجه وحصول المجموعة على الاستفادة الفيصلية من هذا السوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للألتزامات تعكس مخاطر عدم الوفاء بهذه الألتزامات.

تنطلب مجموعة من السياسات والإيضاحات المحاسبية لتقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة لأداة مالية باستخدام السعر المدرج في السوق النشط الخاص بهذه الأداة، وبعدها تتشكل بحال كانت تعاملات الأصول أو الالتزامات تتم فيه بعد وتكرار كافٍ بحيث يعطي معلومات عن القيمة بشكل مستمر.

وفي حال لم يكن للأداة التي سيتم قياس القيمة العادلة لها سعر مدرج في سوق نشط، فإن المجموعة ستقوم باستخدام إحدى طرق التقييم التي ستعتمد استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها والحصول عليها وتقليل الاعتماد على تلك التي لا يمكن ملاحظتها. إن أسلوب أو طريقة التقييم المختار يقوم بدمج كل العوامل التي كان من الممكن أن يأخذها المشاركين بالسوق في حين الاعتبار عند عملية تقدير السعر.

إذا كانت الموجودات والمطلوبات تتداول بالقيمة العادلة ولها سعر عرض وسعر طلب فإن المجموعة تقوم بقياس القيمة العادلة للأصول بسعر العرض وتقوم بقياس القيمة العادلة للألتزامات بسعر الطلب.

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

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

٢٠-٥ أسهم الخزينة

أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراوها (أسهم الخزينة)، للوفاء بالالتزاماتها بموجب برنامج أسهم الموظفين، يتم تسجيلها بالتكلفة ويتم عرضها كخصم من حقوق الملكية ويتم تعديليها باي تكاليف للمعاملات وأرباح الأسهم والمكافآت أو الخسائر الناتجة عن بيع هذه الأسهم. لا يتم الاعتراف باي مكسب أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة، أي فرق بين القيمة الذاتية والمبلغ المدفوع - في حالة إعادة إصداره - يتم الاعتراف به في الأرباح المتبقية.

٢١-٥ التقارير القطاعية

يمثل القطاع التشغيلي أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة الأصول التي قد تكسب منها إيرادات وتحمل منها المصروفات، بما في ذلك الإيرادات والتلفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة نتائج التشغيل الخاصة بقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل رؤساء الأصول المعنيين بالمجموعة، والتي في حالة المجموعة هي اتخاذ القرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها، وأي معلومات مالية منفصلة متاحة. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى رؤساء الأعمال ذوي الصلة بالمجموعة العناصر التي تنسب بشكل مباشر إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٦ - القطاعات التشغيلية

يتمثل نشاط المجموعة في تصنيع وتجارة أنواع مختلفة من منتجات السيراميك والبورسلين وسخانات المياه تتبع المجموعة استراليتين في أسفلها والتي تم التقرير عنها في القطاعات. يصف الملخص التالي عمليات كل جزء من التقارير:

العملياتقطاع التقرير

إنتاج وتوزيع بلاط السيراميك والبورسلان والأدوات الصحية	بلاط السيراميك والأدوات الصحية
إنتاج وتوزيع سخانات المياه الكهربائية	سخانات المياه
إنتاج وتوزيع الأدبيات للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي	الأدبيات الفخارية

يقوم العضو المنتدب للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل قطاع بشكل شهري. تشمل العمليات الأخرى تصنيع الطوب الأحمر وتوزيعه وتاجير الممتلكات والبلاستيك والتعبئة والمكتب الرئيسي وفرع منجم الصحراء. لا تصل كمية العمليات الأخرى هذه إلى الحد الذي يلزم عرض تقارير قطاعية عنها في عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨ م.

٦ - ١ معلومات عن التقارير القطاعية

يتم استخدام ربح/(خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء وموضحة أدائه المعلومات المتعلقة بكل قطاع قطاعي. والإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات المعنية بالنسبة للشركات الأخرى التي تعمل في نفس الصناعات.

٢١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	شركة الخزف للأدبيات	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
١,٢٣٥,٠٨٥	٣٠,٠٣٥	٢٩٥,٥٥٨	٩٠٩,٤٩٢	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
٤٠,٦٧٣	-	-	٢٠,٦٧٣	إيرادات بين القطاعات
١,٢٩٥,٧٥٨	٣٠,٠٣٥	٢٩٥,٥٥٨	٩٣٠,١٦٥	إيراد القطاع
٢١,٠٤٠	(١١,٤٩٥)	٨,٧٩٣	٢٣,٧٤٢	ربح/(خسارة) القطاع قبل الزكاة
١٢٣,٣١٨	١٢,٩٥٩	١٦,٧٦٨	١٠٣,٥٩١	الإهلاكات والاطفاء
٢,٩٨٩,٠٦١	٢٦٨,٢٦٠	٣٠٤,٧٦٥	٢,٤١٦,٠٣٦	أصول القطاع
١,٥٤٢,٠١٠	١٣١,٦٦٣	٩٧,٢٦٩	١,٣١٣,٠٧٨	التزامات القطاع

٢١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	شركة الخزف للأدبيات	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
١,٠٢٨,٠٤٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
١٦,٣١٠	-	-	١٦,٣١٠	إيرادات بين القطاعات
١,٠٤٤,٣٥٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٩٤,١٥٦	إيراد القطاع
(٢٠٧,٩٧٥)	(١٥,٤٤٠)	(١٥,١٤٧)	(١٧٧,٣٨٨)	خسارة القطاع قبل الزكاة
(٢٠٤,٨٩٢)	(٤,٧٣٤)	(٢٤,٠٧٤)	(١٧٦,٠٨٤)	الإهلاكات والاطفاء
٢,٨٦٦,٢٣٦	٢٥٨,٩٦٨	٣٢٥,٧٥٩	٢,٢٨١,٥٩	أصول القطاع
١,٤٠٨,٠١٧	١٣٤,٧١٢	١٠١,٧١٣	١,١٧١,٥٩٢	التزامات القطاع

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

٦. القطاعات التشغيلية (تتمة)

٦ - ٢ الإيرادات المناطق الجغرافية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٨٩٠,٨٤١	١,١٠٥,٣٣٢
٦٦,٢٩٩	٥٥,٥٠٠
٧٢,٩٠٨	٧٤,٢٥٣
١,٠٣٨,٠٤٨	١,٢٣٥,٠٨٥

الملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي
الدول الأخرى

يمثل معاملات أكبر خمسة عملاء ما تسبّبَه ٤٣٪ من الإيرادات تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٢٣٦,٢٠١٨ م).

٦ - ٣ عقارات وألات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
١,٨٠٠,٤٦٧	١,٦٩٥,١٢٥
١٠,٩٦٩	٩,٩٧٠
١,٨١١,٣٨٦	١,٧٩٥,٠٩٥

الملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي

-٧- الإيرادات

٧-١. التصنيف بالإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من نقل البضائع عند نقطة زمنية محددة في خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية:
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

بيانات المبيعات				
إجمالي	أثاث و أدوات	مبيعات	مبيعات	إيرادات القطاع
١,٢٥٥,٧٥٨	٣٠,٠٣٥	٢٩٥,٥٥٨	٩٣٠,١٦٥	إيرادات القطاع
(٢٠,٦٧٣)	-	-	(٢٠,٦٧٣)	إيرادات القطاعات المشتركة
١,٢٣٥,٠٨٥	٣٠,٠٣٥	٢٩٥,٥٥٨	٩٠٩,٤٩٢	إيرادات من عملاء خارجيين
١,١٠٥,٣٣٢	٣٠,٠٣٥	٢١٤,٥٤٠	٨٦٠,٧٥٧	الأسواق الجغرافية الأساسية
١٢٩,٧٥٣	-	٨١,٠١٨	٤٨,٧٣٥	محلي
١,٢٣٥,٠٨٥	٣٠,٠٣٥	٢٩٥,٥٥٨	٩٠٩,٤٩٢	أجنبي
١,٢٣٥,٠٨٥	٣٠,٠٣٥	٢٩٥,٥٥٨	٩٠٩,٤٩٢	توكيد الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

بيانات المبيعات				
إجمالي	أثاث و أدوات	مبيعات	مبيعات	إيرادات القطاع
١,٠٤٤,٣٥٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٩٤,١٥٦	إيرادات القطاع
(١٦,٣١٠)	-	-	(١٦,٣١٠)	إيرادات القطاعات المشتركة
١,٠٢٨,٠٤٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦	إيرادات من عملاء خارجيين
٨٨٣,٦٥١	٤,١٣٥	١٦٥,٦٤١	٧١٣,٨٧٥	الأسواق الجغرافية الأساسية
١٤٤,٣٩٧	-	٨٠,٤٢٦	٦٣,٩٧١	محلي
١,٠٧٨,٠٤٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦	أجنبي
١,٠٢٨,٠٤٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦	توكيد الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية محددة

٧-٢. رصيد العقود

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

كم في ٣١ ديسمبر				نحو مدينة تجارية مدرجة ضمن مدينتون تجاريين وأخرى، صافي التزامات العقود المدرجة ضمن الدائون والذمم الدائنة الأخرى، صافي دفعات مقدمة من عملاء التزامات مسترددة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠٢٢٧	٢٠٢,٧٣٥	
٢٤٣,٢٣٧	٢٠٢,٧٣٥			
١١,٣٥٣	١٢,٧١٠			
٢١,٣٠٥	٥٣,٠٩٦			
٣٢,٦٥٨	٦٥,٨٠٦			
				مجموع التزامات العقود

٤-٨ الإيرادات الأخرى والمصاريف

٤-٨-١ الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
٢,٥٧٥	٢,٩٩١
٧,٨٧٧	٧,٥٧٣
٤٥١	١,٢٤١
١,٩٢٩	١,٩٧٨
١٢,٨٣٢	١٣,٧٨٣

* إيرادات تأجير العقارات
بيع خردة
دخل الأرباح من الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
آخر
أخرى

* دخل الإيجار يتعلق بجزء من المبني المستودع المستأجر على أساس موقت.

٤-٨-٢ تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
٣٩٥,٢٦٧	٤٦٥,١٠٧
١٨٥,٧٥٦	٢٠٠,٨٦٤
١٨٧,٢٥٩	١٠٤,٢٣٥
٨٢,٣٥٤	٩٦,٢٣٤
٣٤,٦٧	٤١,٢١٣
١٤,٨٧٦	(٢٥,١٣٤)
١٠,٦٤٠	١٦,٧١٩
٩,٤٨٥	٧,٢٩٠
-	١,٦٨٣
٩٢٠,٢٤٤	٩٠٨,٥١١

المواد الخام المستهلكة
رواتب واجور وما في حكمها
استهلاك
تكاليف الطاقة
صيانة وإصلاح
مخصص مخزون تالف أو بطيء الحركة
إيجار
أخرى
استهلاك حق استخدام الأصول

٤-٨-٣ مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
٧٣,٢٦٨	٧٢,٣٤٠
٦٠,٢٢١	٦٧,٥٨٨
١١,١٣١	١١,١١٢
-	١٠,٣١٥
٣,٩٦٨	٧,٠٨٣
٣,٧٩٢	٣,١٠٢
٣,٢٤٤	٣,٨٤٥
٢,٥٨٣	١,٣٧٨
٣,٧٥٠	٤,٠٢٢
١٣,٤٧٢	٨٢٣
١٧٥,٤٢٩	١٨١,٩٠٨

رواتب واجور وما في حكمها
رسوم النقل والشحن
استهلاك
استهلاك حق استخدام الأصول
دعاية واعلان
اتصالات ورسوم
صيانة وإصلاح
تأمين وسفر
أخرى
إيجارات

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٨ الإيرادات الأخرى والمصاريف (تتمة)

٤-٨-١ مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٦,٥١٠	٥٤,٦٣٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٨,٤٣٥	٨,٩٧٠	صيانة وإصلاح
٥,٦٥٥	٥,١٩٧	استهلاك
٨٤٦	١١٩	اطفاء أصول غير ملموسة
١,٥٦٧	٢,٦٦٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٦٤	٩٢٦	تأمين وسفر
٣,٧٤٦	٤,١٧٣	أتعاب مهنية وقانونية
١,٥٢٣	٥,٥٦٩	آخرى
-	٢٥	استهلاك حق استخدام الأصول
٨٩,٧٤٣	٨٣,٦١٠	

٤-٨-٢ تكاليف التمويل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٤,٢٦٣	٤٨,٣٧٩	الالتزامات المالية بالتكلفة المطنة - مصروفات الفوائد
-	٢,٦٦٥	مصاريف الفوائد لمطلوبات التأجير
٢,٦٣٤	-	خسارة اعادة تقييم شركات تابعة مستحوذ عليها
١٠٢	٧٣	خسارة صرف عملات أجنبية بالصافي
٩٨٩	٢,١٠١	مصاريف بنكية وأخرى
٤٧,٩٨٨	٥٣,٨٧٥	مجموع تكاليف التمويل

مصروف الفائدة للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

رصيد القروض كما في
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

إيضاح

نوع القرض

٤٥,٦٥٢	٦١٦,٦٢٨	١-٢١,٣-٢١	مراقبة
١٢,١٦٠	٢٨٩,٩١٧	٢-٢١	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٠,٥٦٧	١٩٥,٦٥٦	٣-٢١	تمويل
٤٨,٣٧٩			مصروف الفائدة على القروض
٢,٦٦٥	٥٦,٨١٢	١٢	مصروف الفائدة على مطلوبات التأجير
٢,٨٣١	-		مصاريف بنكية وأخرى
٥٣,٨٧٥			

٩- الزكاة

٩-١ أساس مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضريبة.

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل، ويتم تحويل مخصص الزكاة المتعلق بالشركة والشركات التابعة لها

في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٩-٢ حركة مخصصات الزكاة كما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٢,٣٤٤	٨,٦٩٧
(٣,٣٥٥)	(٩,٣٤٣)
٩,٦٥٨	١٨,٥٦٩
<u>٨,٦٩٧</u>	<u>١٧,٩٢٣</u>

الرصيد في بداية السنة
المدفوع خلال السنة
المكتوب خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

٩-٣ موقف الريط النهائي

قدمت شركة الخزف السعودية وشركة الخزف للأثريّب وشركة الخزف للاستثمار علادات الزكاة الخاصة بهم لجميع السنوات حتى سنة ٢٠١٨ م وبالتالي دفعت الزكاة المستحقة. تم الاتفاق على تقسيمات الزكاة مع الهيئة العامة للزكاة والدخل لجميع السنوات حتى سنة ٢٠٠٧ م بالنسبة لشركة الخزف السعودية وشركة الخزف للأثريّب. خلال عام ٢٠١٨ م، ثُلثت المجموعة أوامر تقسيم لشركة الخزف السعودية وشركة الخزف للأثريّب لسنوات من سنة ٢٠٠٨ م إلى سنة ٢٠١٦ م ومن سنة ٢٠١٦ م إلى سنة ٢٠١٢ م على التوالي. تم تقديم الإعتراض ضد كل التقسيمين وهي قيد المراجعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

١٠- ربحية السهم

١٠-١ العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال قيمة صافي (الخسارة) / الربح العائد لحملة الأسهم العادي على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة.

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
(٢١٤,٥٧٧)	٧,١٥٠
٦٠,٠٠٠	٥٩,٦٤٧
(٣,٥٨)	٠,١٢

صافي الخسارة العائد على حملة الأسهم العادي
المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي المصدرة
ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخصصة (ريال)

١٠-١-١ عدد الأسهم

يتم تعديل المتوسط المرجع لعدد الأسهم لمراعاة أسهم الخزينة. (إيضاح ٢٠٠٥)

١٠-٢ ربحية السهم المخصصة

يتم احتساب الربح المخصص للسهم العادي بالإضافة على صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة بعد تعديل التأثير لجميع الأسهم العادي المخصصة المحتملة. لم يكن هناك أسهم مخصصة قائمة في أي وقت خلال السنة أو السنة السابقة.

شركة الغزل السعودية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيرادات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (المبلغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي	قطع غير	أصل رأسية ثابت	تحسينات على عمارت	ممتلكات غير متجورة	سيارات	أثاث ومروضات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٣,٦٢٤,٩٩٧	-	٧٤,٠٣٢	٤٢,١٥٥	٦٦,١٧٢	٨٦,٦٧٢	٨٣,٦٦٧	٢,٢٢٢,٦٦٢	٩٤٤,٢٢٢	١٦٧,٣٩٦
٣٦٥,٨٨٨	-	-	-	٣,٤٦٢	٣,٤٦٢	١,٧٧٤	٢٣١,٢٧٣	٢٣١,٢٧٣	١٠٠,٥٦١
١٤,١٣٩	-	١٦,٤٥٥	٧,٨	٣٨٩	٣,٤٦٢	١,١٣١	١٢,٢١٥	١٢,٢١٥	-
-	٢٨,٢٢٣	(٤٢,١١٠)	٢,٣١٢	٥,٣١٢	٥٥٣	٥٥٣	(٦١٩)	١٢,٠٧٥	-
(٨٤١)	-	-	-	-	(٨١٠)	(٨١٠)	(٤)	-	-
٤,٠٥٦,١٨,	٢٦,٢٢٣	٨٦,٨٧٨	٢٧,٠٠٥	١٠٤,٤٩٥	٨٧,١٠١	٨٧,١٠١	٢,٤٧٥,٥٥٣	٩٨٣,٢١	٢١٧,٩٥٤
١٩,٣٣٤	١,٢٩٢	١٣,٣٧٤	(٣,٠١١)	٣١١	١,٣٩	٢٠,٠	٢,٨٦,١	١١٢	١٦٠,٢٠
-	-	(٣,٠١١)	-	١,١٧,	٣٠,	١٧,٣٧١	١٦,٣٦٥	١١٥	-
(٩,٤٦٥)	-	-	(١٤١)	(١,٩١١)	(١١)	(١,٩١١)	(٥,٣٢٤)	(٥)	-
٤,٠٦٦,٤٤	٢٦,٥١٥	٢٦,١٩١	٢٧,٦٧٩	١٠٣,٨٨٧	٨٨,٨٢٤	٨٨,٨٢٤	٢,٤٦,٣٥٦	٩٤٤,٢١	٢١٧,٩٥٤
١,٤١٢,٣٥٢	-	-	١٦,٠٣٢	٨٣,٤٧٤	٥٧,١٣	٥٧,١٣	١,٢٥٣,٣٧٧	٥,٢٠,٥	-
١٢٧,٤٤	-	-	-	٢,٢٨٦	١,٥٤٢	١,٥٤٢	١١٢,٦,٣	٤,٤٤,٣	-
٢,٤,٤٦	-	-	١,٦٦٧	١,٣٣٢	٧,٠٧٣	٧,٠٧٣	١٤٧,٩٥٥	٣٧,٢١	-
-	١٦,٠٦٨	-	-	١,٠٤٨	(٦٤٤)	(٦٤٤)	(٤,١٨٦)	-	-
(٦٤٦)	-	-	-	٤٦,٥٤٦	٣,٦٢٤	٣,٦٢٤	١,٤٤٩,٨٩٧	٣٦١,٣٦١	-
٢,٢٤٤,٧٩٤	١٨,٠٨٨	٢٣,٩١٠	-	٦,٧٩١	٦,٧٩١	٦,٧٩١	٧,٠٢,٧	٣١,٩٤٤	-
١٢,٥٤٥	٢,٣٢٣	-	(١٤٢)	(١,٥٠٩)	(١٤٢)	(١٤٢)	(١٤٢)	٧,٠٢,٧	-
(٢,٣٨٥)	-	-	٢٣,٠٤٢	٩٩,٣٢١	٧٢,٠٢١	٧٢,٠٢١	١,٥٥٠	٣,٣٨٦	-
٢,٣٦,٤٩٤	٢٣,٠٤٢	-	-	-	-	-	-	٣,٣٨٦	-
١,٦١١,٣٨٦	١٠٠,١٣٥	٨٠,٨٧٨	٨,٧٢٩	٧,٩٤٩	٢١,٤٧٧	٢١,٤٧٧	٩٨,٠٧١	٢٦٧,٦٦١	٤,٩٥٤
١,٧,٥,١٩٥	٩,٠٩٤	٩,٠٩٤	٥,٩٣٩	٣,٥٥٦	٣,٥٥٦	٣,٥٥٦	٨,٦٥,٥	٢١٢,٢٤٤	٤,٩٥٤

١١- عقارات وألات ومعدات (تتمة)

١٢- العقارات والألات والمعدات المرهونة كضمان للقرضون:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، بلغت القيمة المطابقة للعقارات والألات والمعدات المرهونة مبلغ ١٠,٣٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م : ١,٣٧٤ مليون ريال) حيث أن هذه العقارات والألات والمعدات مرهونة كضمان مقابل قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢-٢١).

١٣- أعمل رأسمالية تحت التقييد

تضمن الأعمدة الرأسمالية تحت التقييد في نهاية السنة بعض الموجودات التي تم الحصول عليها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المقصود منها. يتم نقل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها بمجرد إلتحاقها للاستخدام المقصود. لم يتم رسمة أي تكلفة افتراض خلال السنتين ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م.

١٤- الأصول غير الملموسة

التكلفة	
٢٣,٦٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<u>٢٣,٦٢٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢١,٨٤٥	بخصم: الأطفاء المتراكمة
٨٤٦	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
<u>٢٢,٦٩١</u>	الأطفاء
٤١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<u>٤١٩</u>	الأطفاء
٩٢٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
<u>٩٢٩</u>	القيمة الدفترية
٥١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
<u>٥١٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٥- عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير المستودعات ومرافق المصانع. تكون عقود الإيجار عادة لمدة ١٠ سنوات، مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد تاريخ نهاية العقد الإيجاري.

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

(أ) حق استخدام الأصول - أراضي ومباني
يتم عرض حق استخدام الأصول المتعلقة بالعقارات المؤجرة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

٢٠١٩ م	
٦٠,٩٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٥,٤٣٩	الإضافات خلال الفترة
<u>(١٢,٣٥٤)</u>	الإهلاك المحمل على الفترة
<u>٦٣,٩٩٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

ب) المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

٢٠١٩ م	
٢,٦٦٥	مصاريف الفوائد
<u>٤٣٢</u>	مصاريف متعلقة بتأجير الأصول منخفضة القيمة

ج) المبالغ المعترف بها في قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٩ م	
<u>(١١,٤٨٢)</u>	مدفوعات الإيجار

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١٤

عقود الإيجار (نهاية)
فيما يلي أصار استحقاق الالتزامات بموجب عقود الإيجار:

م٢٠١٩		
(١٠,٥٥٠)		خلال سنة
(٢٩,٥٧٢)		من سنة إلى خمسة سنوات
(١٦,٦٩٠)		أكثر من خمسة سنوات
(٥٦,٨١٢)		

١٤- استثمارات في الشركة الزميلة
ت تلك المجموعة نسبة ١٥,٨٧٪ في رأسمل شركة توزيع الغاز الطبيعي المدفوع البالغ ٢٥ مليون ريال سعودي وهي (شركة مساهمة سعودية مقلقة) تغير واحدة من الموردين الاستراتيجيين للمجموعة، ويتمثل نشاطها الرئيسي في شراء الغاز وتوزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بـالرياض. كما أن المجموعة لها تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها، وعليه تم إثبات الاستثمار المذكور باستخدام طريقة حقوق الملكية لوجود تأثير هام للمجموعة عليها.
لدى شركة توزيع الغاز الطبيعي رأسمل يتكون فقط من أسهم عادية، والتي تحتفظ بها المجموعة بشكل مباشر. شركة توزيع الغاز الطبيعي مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية وهي بلد التأسيس ومقرها الرئيسي. نسبة حصة الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحافظ عليها.

التغير في الاستثمارات في الشركة الزميلة

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
٢٥,٠٦٧	٨,٩٤١	الاستثمار كما في ١ يناير
(٢,٩٧١)	٦٥٦	الحصة من صافي ربح / خسارة الشركة الزميلة
(٣٩٦)	(٥٩٦)	توزيعات أرباح ممتلمة
(١٢,٧٥٩)	-	المحول إلى الشركة التابعة (إيضاح ١٤,١)
٨,٩٤١	٩,٠٠١	الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر

١٤- في ١٥ أكتوبر ٢٠١٨ استحوذت المجموعة على ١١,٢٪ من أسهم شركة الخزف لأنابيب (شركة مساهمة سعودية مقلقة) بالإضافة لحقوق التصويت وذلك عن طريق تحويل قرض يبلغ ٦٦,٤ مليون ريال سعودي من شركة الخزف لأنابيب في تاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٨، ما نتج عنه ارتفاع حصة حقوق الملكية المجموعة في شركة الخزف لأنابيب من ٥٪ إلى ١٢,٦١٪ وحصول السيطرة على شركة الخزف لأنابيب. تم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للشركة الزميلة كتعديل للقيمة العادلة في الممتلكات والآلات والمعدات. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تصنيع الأنابيب التخارية. نطاق منتجاتها تكمل منتجات المجموعة وتوفر وصولها للأماكن التي لم يسبق لها الوصول إليها. شركة الخزف لأنابيب مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية.

١٥- حقوق الملكية غير المسيطرة

يوضح الجدول التالي معلومات متعلقة بكلفة حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة الخزف للأدبيب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (إيضاح ١٤):

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
٪٣٨,٨٨	٪٣٨,٨٨	
٢٤٠,٩٠٤	٢٢٨,٩٨٥	الموجودات غير المتداولة
١٨,٠٦٤	٣٩,٢٧٥	الموجودات المتداولة
(١٨,٤٧٤)	(٣٤,٦٣٢)	المطلوبات غير المتداولة
(١٣٠,٧٩١)	(١٣٥,٩٦٠)	المطلوبات المتداولة
١٠٩,٧٠٣	٩٧,٦٦٨	صافي الموجودات
٤٢,٦٥٣	٣٧,٩٧٤	صافي الموجودات العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١٣٥	٣٠,٠٣٥	المبيعات
(١٥,٥٠٢)	(١٢,٠٣٤)	النفارة
(١٥,٥٠٢)	(١٢,٠٣٤)	اجمالي الدخل الشامل
(٦٠,٢٧)	(٤,٦٧٦)	الخسارة المخصصة لحقوق غير المسيطرة
٩,١٩٥	(٨,٠٣٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٧٦٣)	(١,٠٣٣)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٥٣)	(١٧,٥٨٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧٩	٤,٨٤١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

في ١٥ أغسطس ٢٠١٨ م أستحوذت المجموعة على الحصة المسيطرة في شركة الخزف للأدبيب ليصبح شركة الخزف للأدبيب شركة تابعة منذ ذلك التاريخ. وفقاً لذلك فإن المعلومات المتعلقة بشركة الخزف للأدبيب للفترة من ١٥ أغسطس ٢٠١٨ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م فقط.

١٦- الدمج الاعمال

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات عند التطبيق المبدئي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (٩) كاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وقائستها. نتج عن التقىم العادل خسارة غير محققة قدرها ٨٧ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ربح قدره ٧٣٠ ألف ريال سعودي) والتي يتم عرضها ضمن الدخل الشامل الآخر.

١٦-١. القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ م	
٢٠١٨ م		
٩,٩٦٧	٩,٩٢٧	شركة عقارات الخليج
٤,٦٥٧	-	شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب)
٢٥	٢٥	أخرى
١١,٦٤٩	٩,٩٥٢	

* تم استبعاد الاستثمار في شركة بنبع الوطنية للبتروكيماويات (بنسب) خلال السنة، وحققت أرباح من البيع بقدر ٣,٩ مليون ريال سعودي المحول إلى الأرباح المبقاة.

١٦-٢. دخل توزيعات الأرباح المعترض بها

تم استلام توزيعات أرباح بقيمة ١,٢ مليون ريال من هذه الاستثمارات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٤٥١ ألف ريال سعودي).

١٧- المخزون، صافي

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤٦١,٨٢٠	٤٤٦,٦٦٤
٦٠,٥٧٤	٧٧,٧٦٨
١٥٩,١٢٨	١٧٣,٤١٧
١٩,٦٣٤	٢٦,٢٨٣
٧٢,٠٥٧	٦٩,٨٩٤
٧٧٣,٢١٣	٧٩٣,٩٨٦
(٦٧,٠٠٢)	(٤١,٨٦٨)
٧٦,٢١١	٧٥٢,١١٨

بضاعة تامة الصنع *
إنتاج تحت التشرير
مواد خام ومستهلكات
بضاعة مشترأة بفرض البيع
قطع غيار

نقصاً: مخصص المخزون التالف وبطء الحركة (إيضاح ١-١٧)

* يتم عرض البضاعة تامة الصنع بعد خصم المخزون المشطوب خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م والمبالغ ١,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤١٧,٠٠٠ مليون ريال سعودي).

١-١٧ حركة مخصص المخزون التالف وبطء الحركة

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٥٢,١٢٦	٦٧,٠٠٢
١٤,٨٧٦	-
-	(٢٥,١٣٤)
٦٧,٠٠٢	٤١,٨٦٨

الرصيد في بداية السنة
المكون خلال السنة، صافي
رد مخصص خلال السنة
رصيد المخصص في نهاية السنة

١٨- مدینون تجاریون و اخیر

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٢٤٣,٢٢٧	٣٠٢,٧٣٥
(٢٢,٧٠١)	(٢٢,٣٦٨)
٢٢٠,٥٣٦	٢٧٩,٣٦٧
٥٨,٥٧٦	٧١,٧٩٣
٢٧٩,١١٢	٣٥١,١٦٠

مدینون تجاریون
مخصص خسائر التحالية متوقعة (إيضاح ٢-٣-٢٦)
مدینون تجاریون، صافي
نعم مدينة اخرى (إيضاح ١-١٨)

١-١٨ نعم مدينة اخرى

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٣١,٩٣٣	٢٤,٣١٠
٢,٤٨٩	٣,٨٩٧
١,٩٧٢	١,٩٦٠
٢٢,١١٦	٤١,٥٢٧
٦٦	٩٩
٥٨,٥٧٦	٧١,٧٩٣

مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
سلف وعهد الموظفين
دفعات مقدمة إلى موردين
اخري

ان المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الائتلاف في قيمة المدینون التجاریون والأرصدة المدينة الأخرى متضمنة في إيضاح رقم (٣-٢٦).

١٩- النقد وما في حكمه

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٤٦,٧١٨	٤٩,٣٧٢
١,٤٩٠	٨٥٩
٤٨,٢٠٨	٥٠,٢٣١

النقد لدى البنوك
النقدية في الصندوق

٤٠- رأس المال والاحتياطيات

٤٠-١ رأس المال

كماء في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

أسهم عادي مصري بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي

عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل

قيمة الأسهم العادية المصدرة

٤٠-٢ طبيعة والفرض من الاحتياطيات

٤٠-٢-١ الاحتياطي النظامي

يوجب عند تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة سنويًا تحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ من رأس مال الشركة، نظرًا لأن رصيد هذا الاحتياطي أكثر من ٣٠٪ من رأس المال المدفوع، فقد قررت الشركة إيقاف التخصيص لاحتياطي. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٤٠-٢-٢ احتياطي القيمة العادلة

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

٤٠-٣ التوزيعات للسهم الواحد

لم يتم توزيع أرباح للأسهم خلال عامي ٢٠١٩ م و ٢٠١٨ م. وافق مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦ أبريل ٢٠١٨ م للجمعية العامة غير العادي على إصدار سهم واحد مقابل كل خمسة أسهم وذلك كزيادة في رأس المال العادي من خلال رسالة ١٠٠ مليون ريال سعودي من حساب الأرباح مقابلاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م . زاد إجمالي عدد الأسهم المصدرة والمكتتب بها إلى ٦٠ مليون سهم عادي. تم الانتهاء من الإصدار في ٨ رمضان ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠١٨ م.

٤٠-٤ الدخل الشامل الآخر المتراكם في الاحتياطيات

إجمالي الدخل الشامل الشامل الآخر	الارتفاع المبقاة	احتياطي العادلة	القيمة العادلة
٨,٩٣٠	٢,٢٣٥	٦,٦٩٥	
(٢,٥٤٤)	(٢,٥٤٤)	-	
-	-	(٣,٨٨١)	
(٣,٩٦٨)	-	(٨٧)	
٢,٤١٨	(٣٠٩)	٢,٧٢٧	

في ١ يناير ٢٠١٩ م

إعادة قياس التزام المنافع المحددة (إيضاح ٢٢)

تحويل احتياطي القيمة العادلة عند استئجار الاستثمار

أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر - صالح التغير في

القيمة العادلة (إيضاح ١٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤٠-٥ أسهم الخزينة

يتم الاحتفاظ بأسهم الخزينة بموجب برنامج أسهم الموظفين بالشركة. تم شراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الخزينة في الفترة ما بين يونيو ٢٠١٩ م وسبتمبر ٢٠١٩ م وفقًا لقرار الجمعية العامة غير العادي للمساهمين المنعقد في ١٣ فبراير ٢٠١٩ م.

٤١- القروض

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٦٥٣,٧٨٢	٥٩١,٠٢٩
٢٦٥,٦٥٤	٢٨٩,٩١٧
٩١٩,٤٣٦	٨٨٠,٩٤٦
(٤١٦,٦٤٦)	(١٢٦,٥٠٦)
(١٤٩,٨٢٤)	(١٦٥,٩٤١)
(٥٩٦,٤٧٠)	(٢٩٢,٤٤٧)
٣٥٢,٩٦٦	٥٨٨,٤٩٩

قرصون من بنوك محلية (إيضاح ٤١-٢١)
 صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٤٢-١)
إجمالي القروض
ناقصاً : الجزء المتداول
 قروض من بنوك محلية
 صندوق التنمية الصناعية السعودي
إجمالي الجزء المتداول
إجمالي الجزء غير المتداول

حركة القروض خلال السنة:

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٦٩١,١٦٠	٩١٩,٤٣٦
١٧١,٩٥٠	٦٦,٢١٧
١٢٤,٢٧٥	-
(٧٢,٠١٠)	(١٠٤,٧٠٧)
٤,٠٦١	-
٩١٩,٤٣٦	٨٨٠,٩٤٦

الرصيد في ١ يناير
 المحصل خلال السنة
 بمتواز الشركة التابعة
 المسدد خلال السنة
 تعديلات أخرى
 الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحتفي بعض من هذه القروض على تعهدات بنكية، قد يؤدي الاخلال في هذه التعهدات إلى إعادة التفاوض مع البنوك. ويتم مرافقة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث حرق أو اخلال متعلق في هذه التعهدات يتم اتخاذ الإجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات.
 تم عرض البيانات الخاصة بمعدلات الفائدة والعملات الأجنبية ومخاطر المسؤولية في الإيضاح رقم (٤-٢٦).

٤١-٢١ القروض من البنوك المحلية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من البنوك المحلية على شكل قروض من مرابحات إسلامية طويلة الأجل بقيمة ٥٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٥٤ مليون ريال سعودي) وذلك لغرض استخدامها في مشاريع توسيعة المصانع. يتم ضمان التسهيلات البنكية من خلال سندات لأمر لصالح البنك. يتم تحديد رسوم القروض على أساس اتفاقية المرابحة ويتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٤-٢١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسيعاتها لمصانع بلاط السيراميك والبورسلين والأدوات الصحية ومصنع سخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر، حيث تم رهن جميع الأصول والمصالح للصندوق. تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأصول ١,٣٢٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٣٧٤ مليون ريال سعودي). كما تتضمن الإتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على شروط متعلقة بالنسبة المالية.
 تستحق دفعات القروض على دفعات نصف سنوية تبدأ في ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٢هـ الموافق ٨ مارس ٢٠١٢م، وتنتهي في ١٥ شوال ١٤٤٤هـ الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤م.
 يلغى التسهيلات غير المستخدمة لاتفاقية صندوق التنمية الصناعية السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٩,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٠ مليون ريال سعودي).

٤-٢١ قروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض قصيرة الأجل في مرابحات إسلامية وتورق متوجه للمجموعة من قبل البنوك التجارية المحلية والتي تستحق خلال مدة واحدة أو أقل. وتحتفي هذه القروض متعددة بطبعتها ويتم تحديد رسوم هذه القروض على أساس أسعار السوق. تحتفي هذه القروض مشتملة بموجب سندات لأمر لصالح البنك.

٤٤- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٤٤-١ تقوم المجموعة باتباع نظام العمل والعمل السعودي الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يمنع النظم للموظف عند التهايء مدة الخدمة مكافأة راتب نصف شهر عن كل سنة من السنوات الخمس الأولى وراتب شهر واحد عن كل سنة من السنوات التالية. يتم اعتساب مكافأة نهاية الخدمة على أساس آخر راتب حصل عليه الموظف.

٤٤-٢ الحركة على مخصص مكافآت نهاية الخدمة

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
٦٩,٣٨٥	٧١,٣٥٢
٩,٩١٨	٩,٥٢٥
٢,٤٧٢	٢,٩٧٢
١٢,٣٩٠	١٢,٤٩٧
(١,٣٠٧)	٢,٥٤٤
١,٢٤٢	-
(١٠,٣٥٨)	(٧,٦٦٤)
٧١,٣٥٢	٧٨,٧٢٩

الرصيد في ١ يناير
المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة القائمة

المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
(أرباح) خسائر إكتوارية

آخر

اضافة اثر السيطرة على الشركة التابعة

الناتج المدفوعة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٤٤-٣ الافتراضات الإكتوارية

كم في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
%٤,٤	٤,٣٥%
%٣	٤,٣٥%
%١٥,٥	١٥,٥%

معدل الخصم

معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

معدل دوران الموظفين

٤٤-٤ تحليل الحساسية

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

كم في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨		٢٠١٩		أساس الالتزام
٧١,٣٥٢		٧٨,٧٢٩		
نقص %١	زيادة %١	نقص %١	زيادة %١	معدل الخصم
٧٣,٦٠١	٦٦,٧٧٢	٨١,٣٤٧	٧٣,٢٧٧	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٦,٣٨٤	٧٣,٩٦٢	٧٢,٨٨٢	٨١,٧٠٠	

٤٤- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (نهاية)

٤٥- تحليل النصوص

يمثل الجدول التالي تحليل النصوص للدفعات المستقبلية للتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر		تحليل النصوص
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٣,٠٢٥	١٣,٤٣٢	سنة
٩,٩٢٢	١٠,١٣٠	ستين
٨,٧١٧	٩,٤٤٦	ثلاثة سنوات
٨,٢٥٣	٨,١٩٤	أربعة سنوات
٦,٨٦٠	٧,١٧٦	خمسة سنوات
٢٦,٦٧٣	٢٢,٢٣٩	من ستة إلى عشرة سنوات
١٥,٧٣٠	١٦,٨٤٩	من إحدى عشر سنة وأعلى
٨٩,٢٠٠	٨٧,٣٧٦	إجمالي الالتزامات قبل الخصم
(١٧,٨٤٨)	(٨,٦٤٧)	بخصم: تكاليف التمويل
٧١,٣٥٢	٧٨,٧٢٩	

٤٦- دائنون تجاريون وأخرين

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٩٠,١٩٥	١٤٤,٩٦٧	دائنون تجاريون
٥٩,٧٢٣	٥١,٩١٦	مصاريف مستحقة
٢١,٣٥٥	٥٣,١٩٦	الالتزامات المسترددة
١١,٣٥٣	١٢,٧١٠	دفعت مقدمة من عملاء
٧,٠٠٢	١٤,٧١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٨٧٤	٩,٠٤٦	آخر
٢٩٥,٤٥٢	٢٨٦,٣٤٥	

تم الإفصاح عن المعلومات حول تعرّض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة في الإيضاح رقم (٣٠-٤٤).

٤٧- مطلوبات رأسمالية ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة تمهيدات ينكمّة في شكل خطابات مصدق واعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٩١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي) منها اعتمادات تخص إرتباطات رأسمالية عن عقود توريد الآلات ومعدات مشاريع توسيعة المصانع بمبلغ ١٣,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي).

تضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية المنح إلى شركة الخزف للأثاث (شركة تابعة) مما يعادل الحصة في رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ ٣٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٤٣,٦ مليون ريال سعودي). كما تضمن المجموعة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار المنح إلى شركة الخزف للأثاث (شركة تابعة) بمبلغ ٢٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٣١,٦ مليون ريال سعودي).

٤٨- التعاملات مع أطراف ذات العلاقة

٤٩- الشركات الزميلة والشركات التابعة

تم الإشارة إلى الاستثمار في الشركات التابعة والشركات الزميلة في الإيضاح رقم (١) والإيضاح رقم (١٤) على التوالي.

٤٥- التعاملات مع أطراف ذات العلاقة (تتمة)

٤٦- المعاملات أو التعويضات مع موظفي الإدارة الرئيسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
		أعضاء				أعضاء	
موظفي	المجلس	غير	الادارة	موظفي	المجلس	غير	الادارة
الادارة	الرئيسيين	غير	التنفيذين	الادارة	الرئيسيين	غير	التنفيذين
(إجمالي)				(إجمالي)			
٤,٩٤	٤,٩٤	-	-	٤,٧٤٦	٤,٢٤٦	-	-
١,٣١٩	١,٣١٩	-	-	٨٣٨	٨٣٨	-	-
١,٣٢٠	-	١,٣٢٠	-	١,١٢٤	-	١,١٢٤	-
٦١	٦١	-	-	-	-	-	-
١,٧٦٩	١,٧٦٩	-	-	٢١١	٢١١	-	-
٨,٥٦٣	٧,٢٤٣	١,٣٢٠	-	٣,٤١٩	٥,٤٩٥	١,١٢٤	-

٤٧- التعاملات الأخرى مع أطراف ذات العلاقة

قيمة التعاملات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		الشركات الزميلة مشتريات بضائع وخدمات توزيعات الأرباح المستلمة أخرى مدفوعات مصاريف، صافي قرض من أطراف ذو علاقة
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٠٩٧	٣,٥٨٧	٣٥,٥٧	٤٠,٤٩٩	
-	-	٣٩٧	٥٩٦	
-	-	٨,٨٦١	-	
٣,٩٠٥	١١,٠٢٣	-	٧,١١٨	

العملية بالآلات البلاستيكية والمعدنية في ١٣ ديسمبر ١٤٢٤
شركة مساهمة سعودية (أيصالات حول القائم المالي الموحد للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو)
شركة المقرف السعودية

النوع	البيان	المستوى ١			المستوى ٢			المستوى ٣			اجمالي
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
أموال حقوق الملكية بالotropicة العادلة من خلال الدخل الأجنبي	أصول مالية	٦,٤٥٢	-	-	٦,٤٥٢	-	-	٦,٤٥٢	-	-	٦,٤٥٢
أموال حقوق الملكية بالotropicة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(البضائع)	-	-	-	-	٣٥١,١٦٠	-	-	-	-	٣٥١,١٦٠
مدفوعات تجارة بدون وأخري	(البضائع)	-	-	-	-	١٠٠,٢٣١	-	-	-	-	١٠٠,٢٣١
النقد وما في حكمه	(البضائع)	-	-	-	-	٦٥٨,٣٤٧	-	-	-	-	٦٥٨,٣٤٧
الالتزامات المالية		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الفرض قصيرة الأجل	(البضائع)	-	-	-	-	٢٢١,٢٥٥	-	-	-	-	٢٢١,٢٥٥
الفرض طويلة الأجل	(البضائع)	-	-	-	-	٨٨,٠٩٤٦	-	-	-	-	٨٨,٠٩٤٦
مدفوعات تجارة بدون وأخري من غير المصرف	المستحقة	-	-	-	-	٢٣٤,٤٢٩	-	-	-	-	٢٣٤,٤٢٩
المستحقة	(البضائع)	-	-	-	-	١,٣٣٦,٦١٣	-	-	-	-	١,٣٣٦,٦١٣

شركة الغرف السعودية (شركة مساعدة سعودية) أطهارات حول القوائم المالية الموحدة للمنطقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م

٢٦١- التضييف المحساني، والقيمة العادلة (تتمة)
٢٦٢- القيمة العادلة، وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٢٦ الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٢٦ قياس القيمة العادلة

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

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وفياس القيمة العادلة	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها في السوق	النوع	أساليب التقييم
<p>ستزيد القيمة العادلة المقدرة (تتحقق) إذا:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تغير النسبة المتوقعة في زيادة الاستثمارات العقارية (انخفاض). - التغير المتوقع في القيمة في الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء (انخفاض). تستد مدخلاتقياس غير القابلة للرصد في السوق إلى معدل الهاشم على المعاملات التاريخية في الاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل المجموعة المستثمر فيها. يتم الإصلاح عن تحليل الحساسية للاستثمارات العقارية بنسبة انحراف ١٪ (٢٠١٨: ٪١) والاستثمارات العقارية قيد الانشاء بنسبة الغلاف ١٪ (٢٠١٨: ٪١). 	<p>- بلغ الهاشم التاريخي للربح من مبيعات استثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمرة فيها (٣١ ديسمبر ٢٠١٩٪: ٣١٪ دسمبر ٢٠١٨٪: ٪٥).</p> <p>- بلغ الهاشم التاريخي للربح من مبيعات الاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠١٩٪: ٣١٪ دسمبر ٢٠١٨٪: ٪٧,٥).</p>	أوراق مالية	<p>يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة والتي تتضمن استباط القيمة العادلة للأدوات حقوق الملكية للأسماء المستثمرة فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للأصول والالتزامات (المعروف بها وغير المعترف بها).</p>

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٦-٢٦ قياس القيمة العادلة (تنمية)

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

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

٢-٢-٢٦ المستوى الثالث للقيمة العادلة

تصويية المستوى الثالث للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التصويية من الأرصدة الخاتمة للمستوى (٣) للقيم العادلة لقياس القيمة العادلة المتكررة.

أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م
٦,٦٠٠	٦,٩٩٢	
٢٥	-	
٣٦٧	(٤٠)	
٦,٩٩٢	٦,٩٥٢	

الرصيد في ١ يناير

ينتسب أثر الاستحواذ على شركة الخزف للاتالي:

مكاسب ضمن الدخل الشامل الآخر

صافي التغير في القيمة العادلة (غير المحتقة).

الرصيد في ٣١ ديسمبر

تحليل الحسابية

بالنسبة للقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن التغيرات الممكنة المحتملة في تاريخ التغیر لأي من مدخلات التقویم الهامة التي لا يمكن ملاحظتها مع الإحتفاظ بمدخلات التقویم الأخرى الثابتة، سيكون لها التأثيرات التالية:

الدخل الشامل الآخر قبل الزكاة

النقص	الزيادة	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(٤٠)	٤٠	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسنة ± ١%)
(٤٠)	٤٠	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسنة ± ١%)
(٤٠)	٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٤٠)	٤٠	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسنة ± ٦%)
(٤٠)	٤٠	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسنة ± ١%)

٣-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناجمة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الاندان (إيضاح ٢-٣-٢٦)

- مخاطر السيولة (إيضاح ٢-٣-٣)

- مخاطر السوق (إيضاح ٤-٣-٢٦)

٦٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمية)

٦٦-٣-٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

٦٦-٣-٦-١ الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

تتشرف لجنة المراجعة في المجموعة على كفاية قيام الإدارة بمراعاة الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة، ومراجعة مدى كافية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة. يتم مساعدة لجنة المراجعة للمجموعة في دورها الرقابي عن طريق المراجعة الداخلية. تشهد المراجعة الداخلية بإجراء مراجعات دورية ومحصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، وينبغي إبلاغ نتائجها إلى لجنة المراجعة.

٦٦-٣-٦-٢ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا أخفق عميل أو طرف لأداء مالية في الوقت بالتزامنه التعلقية، ويتشكل بشكل أساسي من مسحقات المجموعة من العملاء والبنك.

تمثل القيم الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة تجارية

ينتظر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصالص القردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء. وترتدي تفاصيل تركيز الإيرادات في الإيضاح رقم (٦).

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة الائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للحصول على الجدارة الائتمانية قبل تقديم شروط الدفع والتسليم التفصيلية الخالصة بالمجموعة. تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية إذا كانت متوفرة، وبيانات مالية، ومعلومات وكالة الائتمان، ومعلومات عن الصناعة، وفي بعض الحالات، مراجع مصرفي. يتم تحديد حدود البيع لكل عميل ومراجعةه بشكل ربع سنوي، وأي مبيعات تتجاوز حدود الائتمان تتطلب موافقة من لجنة إدارة المخاطر.

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق الحصول على خطابات ضمان بنكية أو اعتمادات مستندية بالإضافة إلى السجل الائتماني للعميل. بلغت الذمم التجارية المدينة مقابل خطابات ضمان أو اعتمادات مستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٩١ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٠٥,٩٤٥	٢٦٤,١٨٧
٢٥,٢٢٠	٢٩,٦٩٣
١٢,٠٧٢	٨,٨٥٥
٢٤٣,٢٢٧	٣٠٢,٧٣٥

الملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
الدول الأخرى

يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٤٢٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٣٨٪).

٦٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمية)

٦٦-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

٦٦-٣-٢ مخاطر الائتمان (تنمية)

نهم مدينة تجارية (تنمية)

تطبق المجموعة الطريقة البسيطة لتقييم خسائر الائتمان المحتملة المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المحتملة على مدى عمر جموع النهم المدينة التجارية. يتم تحديد مخصص الخسائر المحتملة على النحو التالي؛ تتضمن خسائر الائتمان المحتملة أدناه أيضاً المعلومات المستقبلية:

مخصص الخسارة	اجمالي المبلغ	معدل الخسارة المتوقع	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م الحالية
٢٥٧	١٨٦,٩٧١	%٠,١٤	
١٩٤	٢٦,٥٩١	%١,٨٦	مستحق خلال ٣٠ يوم
٢٢٣	١٣,٧٥١	%١,٦٢	مستحق خلال ٦٠-٣١ يوم
٤١١	١٤,٤٧٣	%٢,٨٤	مستحق خلال ٩٠-٦١ يوم
٧٤٩	٨,١٣٥	%٩,٢١	مستحق خلال ٩١-٦٠ يوم
١,٨٤٠	٩,٤٥٨	%١٩,٨٧	مستحق خلال ١٢١ - ٢٧٠ يوم
١٩,٣٩٤	٤٣,٥٥٦	%٤٤,٥٣	أكثر من ٢٧٠ يوم
٢٢,٣٦٨	٣٠٢,٧٣٥		

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

خلال السنة لم تتم المجموعة بشطب نهم مدينة تجارية، ولا تتوقع تلقي تدفقات تقدمة مستقبلية من النهم المدينة التجارية التي تم شطبيها في السابق.

٦٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمية)

٣-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تنمية)

٤-٣-٢٦ مخاطر الائتمان (تنمية)

نسم مدينة تجارية (تنمية)

الحركة على مخصص الخسائر القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين

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

م٢٠١٨	م٢٠١٩	
٤,١١	٢٢,٧٠١	الرصيد في ١ يناير
٢,٥٨٦	-	نفاذ اثر الاستحواذ على شركة الخزف للأثاث
١٥,٤٢٠	٦٦٧	مخصص الخسائر الائتمانية المتينة في الارباح او الخسائر
(٤٠٦)	-	شطب النسم المدينة التجارية
<u>٢٢,٧٠١</u>	<u>٢٣,٣٦٨</u>	الرصيد في ٢١ ديسمبر

النقد وما في حكمه

بلغت أرصدة النقد وما في حكمه الذي تحتفظ به المجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ م ١٠٠,٢ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٤٨ مليون ريال سعودي). يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى البنك ذات التصنيف الائتماني العالمي (إيادة من + BBB وما فوق)، وبالتالي فإن المجموعة تعتبر أن النقد وما في حكمه له مخاطر الائتمانة منخفضة على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف المقابلة.

٣-٣-٢٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تقابل المجموعة في مواجهة صعوبات في جمع الأموال لوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة، فيما يلي بيان الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة التقرير للالتزامات المالية. تم عرض إجمالي المبالغ وتشمل مدفوعات الفائدة المقدرة.

أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	تحت الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الالتزامات المالية
-	٥٨٨,٤٩٩	٥١٣,٧٠٢	١,١٠٤,٢٠١		قرصون وشهادات بنكية
-	-	٢٣٤,٤٤٩	٢٢٤,٤٤٩		النسم التجارية الدائنة والآخرى
<u>٥٨٨,٤٩٩</u>	<u>٧٤٨,١٣١</u>	<u>١,٣٣٦,٦٣٠</u>			

أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	تحت الطلب أو أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الالتزامات المالية
-	٤٢٠,٠٣٣	٦٦٢,٤٨٣	١,٠٣٢,٥١٦		قرصون وشهادات بنكية
-	-	٢٣٥,٧٣٠	٢٣٥,٧٣٠		النسم التجارية الدائنة والآخرى
<u>٤٢٠,٠٣٣</u>	<u>٨٤٨,٢١٢</u>	<u>١,٢٦٨,٢٤٦</u>			

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

٦- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (نهاية)

٦-٢٦ إدارة مخاطر الأدوات المالية (نهاية)

٦-٣-٢٦ مخاطر السيولة (نهاية)

تقوم الإدارة بمراجعة تغيرات التقلبات النقدية على أساس منتظم لتحديد ما إذا كان لدى المجموعة احتماليات ندية كافية لتلبية المتطلبات المستقبلية لرأس المال العامل والاستدامة من فرص الاصح. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال الحصول على تسهيلات بنكية بأفضل شروط سداد وأسعار عمولات وكذلك متابعة التحصيل من أرصدة التمرين المدينة التجارية في مواعيدها المحددة.

٦-٤-٢٦ مخاطر السوق

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

مخاطر العملة

تشمل مخاطر أسعار العمولات المخاطر المتعلقة بالتأثير التقلبات في أسعار العمولات السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية، تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العمولات على التزrost والتسهيلات البنكية والتي لها معدلات حوصلة متغيرة وبالتالي رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٦٥٤ مليون ريال سعودي). تعمل المجموعة على تقليل المخاطر على أسعار العمولات من خلال مرافقة التقلبات المتوقعة في أسعار العمولات.

تحليل الحساسية

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

التأثير في دخل السنة	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية المعدلات الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٥,٩١٠)	+١٠٠		
٥,٩١٠	-١٠٠		
(٦,٥٤٠)	+١٠٠		
٦,٥٤٠	-١٠٠		

مخاطر العملة

تتمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تتمثل مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المتبقية بعملة أخرى غير الريال السعودي. يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في المقام الأول على المعاملات في اليورو والجنيه الاسترليني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي . تعتقد إدارة المجموعة أن تعرضاً لها لمخاطر العملات محدود حيث أن الريال السعودي والدرهم الإماراتي مرتبطة بالدولار الأمريكي . تتم مرافقة التقلبات في أسعار الصرف مقابل اليورو والجنيه الاسترليني على أساس مستمر.

ترافق الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن المجموعة ليست معرضة بشكل كبير للتغيرات سعر الصرف.

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

٢٦-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٦-٣-٤ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر العملة (تتمة)

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

الجنيه الاسترليني	اليورو	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١,٣٧٥	٢,٣٨٧	النقد لدى البنوك
٤٥	١,١٧٠	ذمم مدينة تجارية
(١,٣٩١)	(١٣,٢٢٥)	ذمم دائنة تجارية، بالصلفي
٩	(٩,٦٦٨)	صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

الجنيه الاسترليني	اليورو	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
-	٢,٧٢٨	النقد لدى البنوك
-	١,١٤١	ذمم مدينة تجارية
(٥٠٠)	(٢٠,٦٠٨)	ذمم دائنة تجارية، بالصلفي
(٥٠٠)	(١٥,٧٣٩)	صافي المخاطر لقائمة المركز العالمي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع/انخفاض اليورو والجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ مقابل الريال السعودي سوف يؤثر على قواعد الأدوات المالية المدرجة بالصلفات الأجنبية كما تزيد (تنقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه:

ارتفاع	انخفاض	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٩٦٧	(٩٦٧)	بيورو (التغير ١٠٪)
(١)	١	جنيه استرليني (التغير ١٠٪)
٩٦٦	(٩٦٦)	

ارتفاع	انخفاض	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
١,٥٧٤	(١,٥٧٤)	بيورو (التغير ١٠٪)
٥٠	(٥٠)	جنيه استرليني (التغير ١٠٪)
١,٦٢٤	(١,٦٢٤)	

٤-٢٦ إدارة رأس المال

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

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- أ) حماية قدرة الكيان على الاستمرار كممثلة عاملة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد لحملة الأسهم والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- ب) توفير عائد مناسب لمساهمين.

٤٧- التغير في التقديرات المحاسبية
خلال سنة ٢٠١٩ راجعت الشركة العصر الإنتاجي للآلات والمعدات، بناءً على ذلك، تقييم الشركة العصر الإنتاجي ليكون ٢٠ سنة، كان التأثير الصافي لهذه التغيرات على مصروف الاستهلاك الفعلي والمتوقع المدرج في "تكلفة المبيعات" كما يلي:

النهاية العصر الافتراضي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م				النهاية العصر الافتراضي	النهاية العصر الافتراضي	النهاية العصر الافتراضي	النهاية العصر الافتراضي
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠				
	(٢٩٥,٩٣٠)							

الارتفاع / الانخفاض
(الزيادة) في
مصروف
الاستهلاك

٤٨- الأحداث اللاحقة
لا يوجد هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة
اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م) من قبل اللجنة التنفيذية بموجب تقرير من مجلس الإدارة.