



التقرير السنوي

2
0
1
8



مواقعنا



منطقة القصيم والشمال الإدارة الإقليمية للمبيعات: هاتف: ٠١٦٣٨١٦٤٣٣ فاكس: ٠١٦٣٨١٤٨٧٢ معرض بريدة: ٠١٦٣٨١١٤٩٤ معرض عنيزة: ٠١٦٣٦٥٥٠٠٨ معرض الرس: ٠١٦٣٥١١٣٩٩ معرض حائل: ٠١٦٥٣٤٠٠٦٨ معرض تبوك: ٠١٤٤٢٣٨٩٦٥	المنطقة الغربية الإدارية الإقليمية للمبيعات: هاتف: ٠١٢٦٢٩٢٤٢٤ فاكس: ٠١٢٦٢٩٩٢٠٢ معرض التحلية: ٠١٢٦٦٩٠٠٥٥ معرض الحرمين: ٠١٢٦٢٩٢٤٢٤ معرض الطائف: ٠١٢٧٣٧٦٠٩٢ معرض الحوية: ٠١٢٧٢٩٠٠٥٦ معرض مكة: ٠١٢٥٤٨٥٥٨٨ معرض المدينة: ٠١٤٨٤٨٨٨٤٤	الإدارة العامة طريق الملك فهد ص.ب ٣٨٩٣ الرياض ١١٤٨١ هاتف: ٨٢٩٨٨٨٨ فاكس: ٠١١٤٦٢٧٥٦٩ إدارة المبيعات هاتف: ٨٢٩٨٨٨٨ فاكس: ٠١١٤٦٥٢١٢٤ إدارة التسويق هاتف: ٨٢٩٨٨٨٨ فاكس: ٠١١٤٦١٠١٤٧
مبيعات التصدير هاتف: ١٢٠٠ ٤٦٤٤٢٤٤ تحويلة: فاكس: ٢١٧٧٦٧٢	المنطقة الشرقية الإدارة الإقليمية للمبيعات: هاتف: ٠١٣٣٨٣٤٠٦٧٠ فاكس: ٠١٣٣٨٣٣١٧٦٤ معرض الدمام: ٠١٣٨٣٤٠٦٧٠ معرض الدمام(٢): ٠١٣٨٢٢٨٢٦٧ معرض الخبر: ٠١٣٨٩٦٢٦٤٤ معرض الأحساء: ٠١٣٥٣٠٧٦٢٤ معرض الأحساء ٢: ٠١٣٥٨٠٤٩٦٨ معرض الجبيل: ٠١٣٣٤١١٢٠٠	المنطقة الوسطى الإدارة الإقليمية للمبيعات: هاتف: ٨٢٩٨٨٨٨ تحويلة: ١٧٠٥ فاكس: ٠١١٤٦٥٢١٢٤ معرض العليا: ٨٢٩٨٨٨٨ معرض التخصصي: ٠١١٨٢٩٨٨٦٠ ٠١١٨٢٩٨٨٦٧ معرض الملز: ٠١١٤٧٧٠٤١٥ معرض الروضة: ٠١١٨٢٩٨٨٩٠ ٠١١٨٢٩٨٨٩٥ معرض طريق الخرج: ٠١١٢١٣٣٥١٩ ٠١١٢١٣٣٥١٨ معرض النرجس: ٠١١٨٢٩٨٨٥٨ ٠١١٨٢٩٨٨٥٩ معرض الريان: ٠١١٨٢٩٨٨٥٠ ٠١١٨٢٩٨٨٤٩ معرض الياسمين: ٠١١٨٢٩٨٨٤٠
مصنع الأدوات الصحية هاتف: ٨٢٩٨٨٨٨ فاكس: ٠١١٤٩٨٣٩٧٠	المنطقة الجنوبية الإدارة الإقليمية للمبيعات: هاتف: ٠١٧٢٣١٦٣١١ فاكس: ٠١٧٢٣١٦٢٩١ معرض عسير: ٠١٧٢٢٢٣١٥٨ معرض جازان: ٠١٧٢٢٣١١٩١ ٠١٧٢٢٣١١٩٠ معرض نجران: ٠١٧٥٢٣٥٥٤٥	





خادم الحرمين الشريفين
الملك سلمان بن عبدالعزيز آل سعود



صاحب السمو الملكي الأمير
محمد بن سلمان بن عبدالعزيز آل سعود
ولي العهد نائب رئيس مجلس الوزراء وزير الدفاع

مجلس الإدارة





عبدالكريم بن إبراهيم النافع
(المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية)
نائب رئيس مجلس الإدارة



عبدالعزیز بن عبدالکريم الخريجي
رئيس مجلس الإدارة



سامي بن إبراهيم العيسى
(المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية)
عضو مجلس الإدارة



سعد بن إبراهيم المعجل
عضو مجلس الإدارة



عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد
عضو مجلس الإدارة



عبدالله بن محمد جليغم
(صندوق الاستثمارات العامة)
عضو مجلس الإدارة



يوسف بن صالح أبا الخيل
عضو مجلس الإدارة



عبدالله بن تركي السديري
عضو مجلس الإدارة



حمد بن عبدالعزيز آل الشيخ
الرئيس التنفيذي



كلمة رئيس مجلس الإدارة

المُحترمين

السادة/ مساهمي شركة الخزف السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته؛

أُرحب بكم في الاجتماع السنوي للجمعية العامة لشركة الخزف السعودية، ويُسر مجلس الإدارة أن يُقدم التقرير السنوي الذي يتناول أداء الشركة وشركاتها الزميلة والتابعة ونتائج أعمالها والجهود التي بذلتها خلال العام ٢٠١٨م، وخطتها وتوقعاتها المستقبلية.

لقد أدركت الشركة مبكراً أن البيئة الاقتصادية أصبحت أكثر تحدياً، فقامت بوضع خطط استراتيجية ورؤية واضحة، تمثلت في تحديد أفضل الأسواق التي يمكن للشركة أن تتنافس فيها، وتقديم حلول بناء مبتكرة، مع هيكلة تكاليف الإنتاج باستخدام أفضل وسائل التقنية الحديثة مع المحافظة على جودة المنتجات، وابتكار منتجات جديدة ومتطورة تتناسب مع رغبات المستهلكين ومعطيات الأسواق، والاستثمار في الموارد البشرية واستقطاب أفضل الخبرات التقنية، لتواصل الشركة مسيرتها البناءة نحو تحقيق أفضل كفاءة وإنتاجية وربحية، والمحافظة على مكانتها الرائدة في قطاع صناعات السلع الرأسمالية.

سوف تمضي الشركة قدماً في تحقيق خططها الطموحة، وتعزيز قدراتها التنافسية، مع التركيز على إدارة التكاليف، والبحث عن فرص ذات قيمة مضافة، سعياً نحو إكمال بناء مستقبلها ككيان اقتصادي متميز في عالم البناء. ونيابةً عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة، أعرب عن شكري لمساهمي الشركة لثقتهم فيها ومساندتهم لها، وكذلك إلى فريق الشركة التنفيذي وكافة منسوبيها لما يبذلونه من جهود وعمل دؤوب لتعزيز أداء الشركة، مُتمنياً للجميع دوام التوفيق والسداد.

عبدالعزیز بن عبدالکریم الخریجی
رئيس مجلس الإدارة



تقرير مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٨م:

يسر مجلس الإدارة أن يرحب بكم ويشكركم على تليبتكم دعوته لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية وأن يتقدم اليكم بتقريره السنوي مشفوعاً بالقوائم المالية عن نتائج العام ٢٠١٨م والتي تتضمن قائمة المركز المالي للشركة كما هي في ٢٠١٨/١٢/٢١م وكذلك قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين والايضاحات المبينة عليها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

(أ) الأنشطة الرئيسية للشركة



■ التصنيع:

تقوم الشركة بتصنيع وتخزين ونقل وتسويق بلاط السيراميك والقيشاني والبورسلان على اختلاف أنواعها ومكملاتها، والأدوات الصحية من الخزف ومكملاتها، وتجهيزات دورات المياه، سخانات المياه الكهربائية والشمسية ومكملاتها والغلايات، مواد الطلاء الخاصة (الفريته) المنتجات الخزفية والسيراميك، والطوب الفخاري الأحمر ومشتقاته، والانايب الفخارية والبلاستيكية لمختلف الأغراض، ومنتجات البلاستيك المختلفة، برادات مياه الشرب، ومغاطس وشورات من الخزف والاكريليك والبلاستيك، علامات الطرق الخزفية والبلاستيكية، وحلول وتقنيات البناء المختلفة وحلول مشاريع الإسكان.

■ التعدين:

ويشمل ذلك: استخراج ومعالجة وتشكيل وتسويق المواد الخام ومنها على سبيل المثال لا الحصر: بودرة رمل السليكا والدولوميت ومعدن الفلدسبار والطينة الحمراء والكاولين والحجر الجيري وبودرة الجبس وحجر الصوان والرمل، نقل المواد الخام وتخزينها وتسويقها، إدارة المحاجر ومواقع التعدين، انشاء وإدارة الكسارات والطواحين في مواقع المواد الخام، تجميع كافة المواد لإعادة تصنيعها بما في ذلك تدوير وجمع مخلفات الانتاج

والمواد ومعالجتها وتصريفها واسترجاع المواد اللازمة أو المكملة لأغراض الشركة.

■ التجارة:

التجارة في كافة أغراض الشركة ومن ذلك تجارة الجملة والتجزئة والتجارة الإلكترونية لتسويق منتجات مواد البناء التي تصنعها الشركة أو تشتريها من الآخرين، التوريد للمشاريع الحكومية والخاصة من منتجات الشركة والمنتجات الأخرى، الاستيراد والتصدير والمبيعات الدولية والخدمات التجارية والتعهدات والوكالات التجارية والتسويق وفتح المكاتب والمعارض في الدول الأخرى لغرض بيع منتجات الشركة التي تصنعها أو تشتريها من الآخرين.

■ المقاولات والتشغيل والصيانة:

الانشاء والاصلاح وإعادة البناء والتركيب للمصانع والمعامل والمباني والخرسانة الجاهزة وتركيب الآلات والمعدات والمكائن الصناعية، وتنفيذ المشاريع باستخدام منتجات الشركة. كما للشركة القيام بكافة الاغراض والانشطة اللازمة والمكملة لأنشطتها واغراضها والاستعانة بالخبرات الضرورية لممارسة اعمالها، كما تُمارس الشركة انشطتها وفق الانظمة المُتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

تأثير هذه الأنشطة الرئيسية في حجم أعمال الشركة وإسهامها في النتائج:

النسبة	إيرادات النشاط	
٪٩٧	٩٩٨,٨٥٤,٥٦١ ريال	نشاط التصنيع و التجارة
٪٣	١٧,٦٠٨,١٤٩ ريال	نشاط التعدين
٪٠	٠	نشاط المقاولات و التشغيل و الصيانة
٪١٠٠	١,٠١٦,٤٦٢,٧١٠ ريال	الإجمالي:



(٢). الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة

■ أنشطة شركة الخزف للأنايب (شركة تابعة):

إنتاج أنابيب ومواسير من بولي بروبيلين وأنابيب فخارية ووصلات وملحقات بولي بروبيلين.

تأثير هذه الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في حجم أعمال الشركة وإسهامها في النتائج:

النسبة	إيرادات النشاط	
٪١٠٠	١١,٥٨٥,٢٩٠ ريال	نشاط إنتاج أنابيب و مواسير من بولي بروبيلين و أنابيب فخارية و وصلات و ملحقات بولي بروبيلين
٪١٠٠	١١,٥٨٥,٢٩٠ ريال	الإجمالي:

■ أنشطة شركة الخزف للاستثمار (شركة تابعة):

تجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الخزفية وسخانات المياه ومكوناتها المختلفة وصنابير وخلطات المياه والمنتجات البلاستيكية وعدد السيوفون والأغطية لكراسي المراحيض والأنابيب الفخارية والبلاستيكية على اختلاف أنواعها وأشكالها ومقاساتها ومكملاتها والأكواع والمواصلات وجميع أنواع قراميد الأسطح الفخارية واستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة المكائن والآلات والأجهزة والمعدات

تأثير هذه الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في حجم أعمال الشركة وإسهامها في النتائج:

النسبة	إيرادات النشاط	
-	٠	نشاط التجارة
-	٠	الإجمالي:

■ أنشطة شركة أرزان للتشغيل والصيانة (شركة تابعة):

مقاولات عامة للمباني (انشاء - هدم - إصلاح - ترميم) وصيانة ونظافة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وخدمات صيانة واصلاح المركبات وشراء وبيع الأراضي والعقارات لصالح الشركة وإدارة وتطوير الأراضي والعقارات لصالح الشركة وإقامة وتشغيل المطاعم وتقديم خدمات الإعاشة المطهية وغير المطهية.

تأثير هذه الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في حجم أعمال الشركة وإسهامها في النتائج:

النسبة	إيرادات النشاط	
-	٠	نشاط
-	٠	الإجمالي:

(الشركات التابعة)

يُبين الجدول أدناه الشركات التابعة للشركة وفق الآتي:

الدولة محل التأسيس	الدولة المحل الرئيس لعملياتها	نشاطها الرئيس	نسبة ملكية الشركة فيها	رأس مالها	اسم الشركة التابعة
السعودية	الرياض	تصنيع الأنابيب الفخارية	١٢, ٦١٪	١٥٥, ٢٦٣, ٨٤٠ ريال	شركة الخزف للأنابيب
السعودية	الرياض	خدمات الاستيراد والتصدير والتسويق للغير وتجارة الجملة في الأنابيب ومواد البناء والتجزئة	٩٥٪	٥٠٠, ٠٠٠ ريال	شركة الخزف للاستثمار
السعودية	الرياض	مقاولات عامة للمباني وصيانة ونظافة وتشغيل المباني السكنية والتجارية وخدمات صيانة واصلاح المركبات وشراء وبيع الاراضي والعقارات لصالح الشركة وادارة وتطوير الاراضي والعقارات لصالح الشركة واقامة وتشغيل المطاعم وتقديم خدمات الاعاشة.	١٠٠٪	٥٠, ٠٠٠ ريال	شركة أرزان للتشغيل والصيانة

(٣). مُلخص الأداء الموحد للشركة

■ خلاصة لأصول الشركة وخصومها ونتائج أعمالها في السنوات المالية الخمس الأخيرة (المبالغ بآلاف الريالات).

البيان	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٤م
الأصول المتداولة	١, ٠٢٣, ٣٣١	١, ١٥٨, ٧٦٧	١, ٢٠٥, ٤٣٨	١, ٢٦٣, ٢٩٣	١, ٠٣١, ٧٦٥
الأصول غير المتداولة	١, ٨٢٢, ٩٠٥	١, ٧٥٠, ٣٨١	١, ٨٩٥, ١٤١	١, ٩٩٦, ١٥١	١, ٩٨٥, ٧٢٣
إجمالي الأصول	٢, ٨٦٦, ٢٣٦	٢, ٩٠٩, ١٤٨	٣, ١٠٠, ٥٧٩	٣, ٢٥٩, ٤٤٤	٣, ٠١٧, ٤٨٨
الخصوم المتداولة	٩٨٣, ٦٩٩	٩٨٣, ٩٤٨	٧٧١, ٧١٧	٦١٨, ٨٥٤	٦٦٢, ٨٣١
الخصوم غير المتداولة	٤٢٤, ٣١٨	٢٩٤, ٧٥١	٥٠٦, ١٨٢	٧٤٢, ٦٩٦	٦٣٨, ٩٦٢
إجمالي الخصوم	١, ٤٠٨, ٠١٧	١, ٢٧٨, ٦٩٩	١, ٢٧٧, ٨٩٩	١, ٣٦١, ٥٥٠	١, ٣٠١, ٧٩٣

■ التحليل الجغرافي لإيرادات الشركة وشركاتها التابعة (المبالغ بالآلاف الريالات).

التحليل الجغرافي لإجمالي إيرادات الشركة									السنة
المجموع	التصدير	التصدير	المنطقة	المنطقة	المنطقة	المنطقة	المنطقة	إجمالي	
	دبي	الرياض	الجنوبية	الشمالية	الشرقية	الغربية	الوسطى	الإيرادات	
١,٠٢٨,٠٤٨	٣٠,٩٩٠	١١٣,٤٠٧	٦٦,٢٠٣	٦٩,٧٦٨	٨٨,٩٥٥	٣٤٩,٦٣٢	٣٠٩,٠٩٤	١,٠٢٨,٠٤٨	٢٠١٨

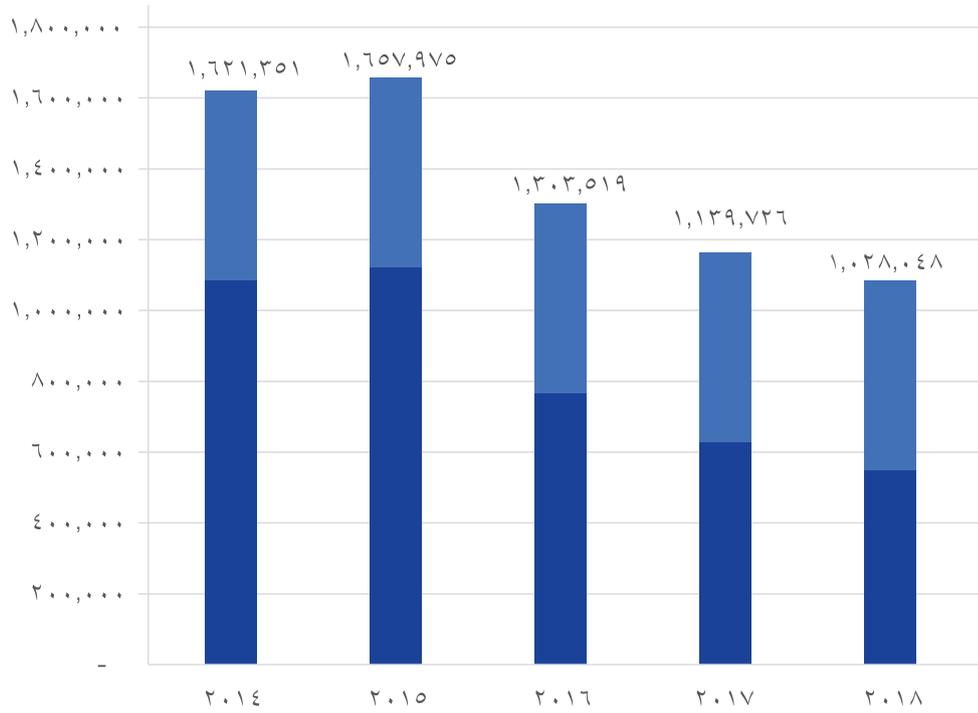
التحليل الجغرافي لإيرادات الشركة ٢٠١٨	
إيرادات منطقة الرياض	٪٣٠
إيرادات مناطق مكة المكرمة والمدينة المنورة والطائف	٪٣٤
إيرادات باقي مناطق المملكة	٪٢٢
إيرادات التصدير للخارج	٪١٤
	٪١٠٠



التحليل الجغرافي لإيرادات الشركة ٢٠١٨



مقارنة المبيعات لمدة خمس سنوات ماضية بألاف الريالات



المبيعات بالآلاف الريالات



المبيعات

انخفضت مبيعات الشركة لعام ٢٠١٨م بواقع ٧٪ مقارنة بمبيعات عام ٢٠١٧م وذلك بسبب الانخفاض الكبير في المشاريع الحكومية والخاصة، كما أدى استمرار حالة الاغراق وزيادة العرض التي تعاني منها السوق السعودية إلى انخفاض أسعار بيع منتجات الشركة من السيراميك بهدف المحافظة على حصة الشركة في السوق المحلية وتوفير السيولة المناسبة لأعمالها، مما أدى إلى انخفاض هامش الربح. ورغم تحسن مبيعات الشركة في بعض الأسواق الدولية إلا ان مبيعات منتجات الشركة تأثرت بتعديل المواصفات في بعض الدول أو الرسوم الجمركية العالية. وقد نفذت الشركة برنامجاً لتعزيز قدراتها وحصلتها في الأسواق الدولية من حيث زيادة عدد موظفي المبيعات والتسويق في بعض الأسواق وتعيين موزعين أكثر بالإضافة إلى تكثيف المشاركة في المعارض التجارية الدولية حيث شاركت الشركة في عدة معارض دولية مكنتها من التعرف على تلك الأسواق واحتياجاتها والوصول إلى موزعين محتملين لمنتجاتها في تلك الأسواق. وبالرغم من صعوبة الأسواق فقد تحسنت مبيعات التصدير عن العام السابق وتم إضافة أسواق جديدة للتصدير عام ٢٠١٨م.

■ إيضاح لأي فروقات جوهرية في النتائج التشغيلية عن نتائج سنة ٢٠١٧م وأي توقعات أعلنتها الشركة (المبالغ بالآلاف الريالات)

البيان	٢٠١٨م	٢٠١٧م	التغيرات (+) أو (-)	نسبة التغير
المبيعات / الإيرادات	١,٠٢٨,٠٤٨	١,١٣٩,٧٢٦	١١١,٦٧٨-	٩,٨٠-%
تكلفة المبيعات / الإيرادات	(٩٢٠,٢٤٤)	(٩٧١,٤٥٧)	٥١,٢١٣-	٥,٢٧-%
مجمل الربح	١٠٧,٨٠٤	١٦٨,٢٦٩	٦٠,٤٦٥-	٣٥,٩٣-%
إيرادات تشغيلية - أخرى	١٢,٣٨١	١٠,٧٤٢	١,٦٣٩	١٥,٢٦-%
مصروفات تشغيلية - أخرى	(٢٨٠,٥٩٥)	(٢٤١,٩٩٨)	٣٨,٥٩٧	١٥,٩٥-%
الربح (الخسارة) التشغيلي	(١٦٠,٤١٠)	(٦٢,٩٨٧)	٩٧,٤٢٣	١٥٤,٦٧-%

إقرار: لم تقم الشركة بإعلان أي توقعات مالية خلال العام ٢٠١٨م.

■ الأنظمة المالية والمحاسبية

- نظراً لأهمية الاعمال المالية والمحاسبية في الشركة والتي تتطلب المزيد من الدقة في الإجراءات وسرعتها فقد تم تطوير إجراءات الإدارة المالية في الشركة من خلال ما يلي:
١. تطبيق المعيار (٩) الخاص بالأصول المالية.
 ٢. تطبيق التعديلات على المعيار (١٥) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء.
 ٣. إعادة جدولة القروض متوسطة وقصيرة الأجل بإجمالي مبلغ (٦٨٥) مليون ريال، تمثل (٧٦٪) من إجمالي مديونية الشركة.
 ٤. توقيع اتفاقية تمويل مشروع إعادة تدوير الحرارة في مصانع البلاط بقيمة (٢٤) مليون ريال مع صندوق التنمية الصناعية السعودي.
 ٥. إعادة هيكلة القسم وتوظيف كوادر سعودية للوظائف التالية:
 - أ) مدير الميزانية.
 - ب) مدير التقارير الإدارية.
 - ج) مدير إدارة الحسابات المالية.
 - د) رئيس قسم حسابات العملاء.
 - هـ) رئيس قسم حسابات الموردين.
 - و) مستشار خزينة.
 - ز) مشرف تحصيل.
 - ح) مسؤول التزام.
 ٦. تحسين الإجراءات المالية والرقابية.
 ٧. تطبيق نظام الدفع الإلكتروني سداد لأتمتة عملية الفوترة للعملاء وتحصيل الأموال.
 ٨. الربط الإلكتروني مع بنك الرياض (E-Payment) لأتمتة عملية الدفعات الإلكترونية للموردين.
 ٩. توقيع اتفاقية الربط الإلكتروني مع شركة سمة وشركة بيان الائتمانية لدراسة الوضع الائتماني لعملاء الشركة ومنح التسهيلات.

■ السياسات المحاسبية المستخدمة بالشركة والتحول للمعايير الدولية

- فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي بدأت في ٢٠١٨/٠١/٠١م:
١. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء».
 ٢. تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي- المعاملات بعملة أجنبية والعضو المستلم أو المدفوع مقدماً.
 ٣. التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢- تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم.
 ٤. التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - التحويلات من /إلى استثمارات عقارية.
 ٥. دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م - ٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ «تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة» التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، فقد أُفصِح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها أدناه.
- هذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من سريان التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.



■ فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات (دورة ٢٠١٥ م – ٢٠١٧م) الصادرة غير سارية بعد:

١. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) «عقود الإيجار».
 ٢. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) «عقود التأمين».
 ٣. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.
 ٤. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.
 ٥. معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية.
 ٦. معيار المحاسبة الدولي ٢٢ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.
 ٧. التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل.
 ٨. تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب.
 ٩. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
 ١٠. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ «تعديلات الخطط او الاختصار او التسوية».
- ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

■ بيان بالقروض

فيما يلي بيان بتفاصيل القروض طويلة وقصيرة الأجل التي حصلت عليها الشركة وشركاتها التابعة في طور عملياتها وأنشطتها الاعتيادية:

(أ) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

سبق وأن حصلت الشركة على قروض طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل التوسعات في مصانع بلاط السيراميك والبورسلان والأدوات الصحية وسخانات المياه الكهربائية ومشروع مصنع الطوب الأحمر وذلك بضمان رهن كافة الموجودات الثابتة لهذه المصانع.

المبلغ بالألف ريال سعودي.

اسم الجهة المانحة للقرض	مبلغ أصل القرض	مُدَّة القرض	المبالغ المدفوعة سداداً للقرض خلال السنة	المبلغ المتبقي من القرض	المديونية الإجمالية للشركة
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢٦٥,٦٥٤	طويل أجل	-	٢٦٥,٦٥٤	٩١٩,٤٣٦

(ب) قروض بنوك محلية (طويلة وقصيرة الأجل)

حصلت الشركة على تسهيلات قروض طويلة وقصيرة الأجل بطريقة المرابحة الإسلامية من قبل بنوك تجارية محلية لتمويل أعمال التوسعة في المصانع وبضمان سندات لأمر لصالح البنوك. ويتم سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة. المبلغ بالألف ريال سعودي.

اسم الجهة المانحة للقرض	مبلغ أصل القرض	مُدَّة القرض	المبالغ المدفوعة سداداً للقرض خلال السنة	المبلغ المتبقي من القرض	المديونية الإجمالية للشركة
بنوك محلية	٢٢٧,١٣٦	طويل أجل	-	٢٢٧,٦٤٦	٩١٩,٤٣٦
بنوك محلية	٤١٦,٦٤٦	قصير أجل	-	٤١٦,٦٤٦	٩١٩,٤٣٦
بنوك خارجية	-	طويل أجل	-	-	٩١٩,٤٣٦
بنوك خارجية	-	قصير أجل	-	-	٩١٩,٤٣٦

(ج) ضمان قرض (شركة تابعة)

تضمن الشركة (٣٦) مليون ريال سعودي من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنابيب (شركة تابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. كما تضمن الشركة (المبلغ بعد الانخفاض) (٣٠) مليون ريال سعودي من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى الشركة التابعة (شركة الخزف للأنابيب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

■ بيان بقيمة المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة لجهات حكومية والضرائب وأخرى مستحقات أخرى

البيان	٢٠١٨ م		بيان الأسباب
	المسدد	المستحق حتى نهاية الفترة المالية السنوية ولم يسدد	
الزكاة	٣,٣٥٨,٣٣٣	-	-
الضريبة	٤٣,٦٦٩	-	-
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	٢١,٠١٤,١٠٣	-	-
تكاليف تأشيرات وجوازات	٣,٦٥٧,١٧٨	-	-
رسوم مكتب العمل	٢٢,٢٨٦,١٨٥	-	-

■ الوضع الزكوي والضريبي

قامت شركة الخزف السعودية بتقديم إقراراتها الزكوية، وسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٧م. كما قامت شركة الخزف للانابيب (شركة تابعة) بتقديم إقراراتها الزكوية وسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٧م. شركة الخزف للاستثمار قامت برفع إقراراتها الزكوية لكل السنوات حتى عام ٢٠١٦م وقامت بتسوية التزامات الزكاة وفقاً لذلك.

■ المخاطر المحتملة لأعمال الشركة

ضمن طبيعة كل صناعة فإن هناك مخاطر متعددة قد تواجه الشركة، وتنفذ الشركة خطط وبرامج للتعامل مع تلك المخاطر مهما كان مستواها لتفاديها أو تقليل تأثيرها على عمليات الشركة قدر الإمكان. وقد تم إعادة تشكيل لجنة تنفيذية للمخاطر وتطوير علمها وتنفيذ خطة للإعداد والتعامل مع مختلف المخاطر. ومن المخاطر التي تأخذها الشركة في الحسبان:

- مخاطر ذات علاقة باليد العاملة مثل ارتفاع تكاليف العمالة الخارجية، وصعوبة الحصول على العمالة الفنية المدربة خصوصاً مع منافسة مصانع دولية وجذبها لعمالة الشركة، وكذلك معدل الدوران للعمالة السعودية في المصانع نظراً لطبيعة الصناعة، بالإضافة إلى نقص العمالة المدربة. وقد أنشأت الشركة مركز تدريب تسعى لتحويله إلى أكاديمية للتدريب تساهم في أعداد الشباب السعودي للعمل في مصانع الشركة.
- مخاطر ذات علاقة بوقود مصانع الشركة ومصادر الطاقة مثل الغاز والكهرباء واحتمال توقفها أو ارتفاع أسعارها حيث وفرت الشركة بدائل مختلفة مثل إكمانية استخدام مواد أخرى ومحطات كهرباء للطوارئ وغير ذلك.
- مخاطر ذات علاقة بالمواد الأولية والخامة الداخلة في التصنيع أو تذبذبات أسعار المواد الخام وجميعها احتمالات واردة في عمليات تشغيل المصانع، إلا أن نسبة حدوثها ضعيفة وتعمل الشركة على تلافيها مسبقاً والتعامل معها في حال حدوثها.
- مخاطر استمرار الإغراق في السوق المحلية، لا بد من الأخذ بعين الاعتبار المنافسة الغير عادلة من المنتجات التي تغرق السوق المحلية وتباع بأسعار أقل من تكلفتها أو أقل من أسعار بيعها في الدول الأخرى. تبذل الشركة منفردة أو مع المصنعين المحليين الآخرين جهوداً في التواصل مع الجهات الحكومية المعنية والتي أبدت اهتماماً كبيراً حيث أصدرت اللجنة الدائمة لمكافحة الممارسات الضارة في التجارة الدولية لدول مجلس التعاون في نوفمبر ٢٠١٨م بقبول شكوى مكافحة الإغراق التي تقدمت بها الصناعة الخليجية ضد واردات دول مجلس التعاون من منتج بلاط السيراميك والبورسلان ذات منشأ الصين والهند وإسبانيا.
- أما المخاطر الناتجة عن العمليات المالية فهي مخاطر مستمرة ولكل الصناعات وتشمل مخاطر ارتفاع فوائد القروض والتسهيلات البنكية، ومخاطر توفير السيولة النقدية، ومخاطر الائتمان المقدمة لعملاء الشركة، ومخاطر تذبذب أسعار العملات الأجنبية، وقد احتاطت الشركة لهذه المخاطر، وترى الإدارة أنها جميعاً مخاطر غير جوهرية. علماً أن الشركة قامت بإبرام اتفاقيات مع عدد من البنوك المحلية لإعادة جدولة قروض البنوك القائمة. كما تعمل إدارة الشركة على التأكد من توفر الأموال الكافية لمقابلة أية التزامات مالية في تاريخ استحقاقها، وذلك عن طريق توفير تسهيلات بنكية، وإجراء موائمة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء، وفترات سداد أرصدة الموردين حيث تم الاتفاق مع جميع الموردين تقريباً لتمديد فترة سداد قيمة المشتريات ووجدت تجاوباً كبيراً منهم.
- تتفادى الشركة مخاطر الائتمان عن طريق إيداع أموالها في بنوك ومصارف مالية ذات سمعة عالية، ولا تتوقع إدارة الشركة وجود مخاطر ائتمان هامة قد تنتج عن ذلك. كما أن الشركة لها قاعدة عريضة من العملاء وتحرص على الحصول على ضمانات كافية منهم، ومراقبة ومتابعة حركة حساباتهم. كما تراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتتحوط عند الحاجة لذلك عن طريق تثبيت أسعار العملة الأجنبية.

سياسة الشركة في إدارة المخاطر ومراقبتها

تتولى لجنة المراجعة دراسة ومراجعة إدارة المخاطر في الشركة من خلال الاطلاع على مخرجات اللجنة الداخلية التي تم تشكيلها من مختلف قطاعات الشركة، وتتولى إدارة المراجعة الداخلية التأكد ما إذا كانت إدارة المخاطر ملائمة وتعمل بشكل فعّال، حيث أن خطة العمل السنوية لإدارة المراجعة الداخلية تُبنى على تقييم المخاطر

تقرير الحوكمة والإفصاحات ذات العلاقة

- أسماء أعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء اللجان، والإدارة التنفيذية، ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم.

١. أعضاء مجلس الإدارة

#	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
١	عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي	رئيس مجلس الإدارة مجموعة الخريجي	المدير التنفيذي لشركة الخريجي للاستثمار	بكالوريوس علوم في الإدارة	مجموعة شركات الخريجي من ٢٠٠١ - ٢٠١٨. شركة تشب العربية للتأمين التعاوني من ٢٠٠٩ - ٢٠١٨. بداية لتمويل المنازل من ٢٠١٥ - ٢٠١٨. شركة الاثراء المعرفي من ٢٠١٣ - ٢٠١٨.
٢	عبد الكريم بن ابراهيم النافع	نائب رئيس مجلس الإدارة العضو المنتدب لشركة الخزف السعودية	مدير عام صندوق التنمية الصناعية السعودي	بكالوريوس إدارة اعمال ومحاسبة	صندوق التنمية الصناعية السعودي من ١٩٨١ - ٢٠٠٣. رئيس تنفيذي لشركة الخزف السعودية من ٢٠٠٣م - ٢٠١٥م. مدير عام صندوق التنمية الصناعية السعودي من يوليو ٢٠١٥م - ٢٠١٨م العضو المنتدب لشركة الخزف السعودية - حالياً.



٣	سعد بن ابراهيم المعجل	رئيس مجلس إدارة شركة المعجل للتجارة والمقاولات	العضو المنتدب لشركة المعجل للتجارة والمقاولات	ماجستير هندسة كيميائية	إدارة شركة المعجل للتجارة والمقاولات من ١٩٧٦ - حتى الآن. عضوية مجلس إدارة الغرف التجارية والصناعية بالرياض من ١٩٧٧ - ٢٠١٦. رئاسة مجلس امناء الرياض الاقتصادي من ٢٠٠٠ - ٢٠١٦. إدارة ورئاسة اللجنة الصناعية بغرفة الرياض من ٢٠١٢ - ٢٠١٦.
٤	سامي بن ابراهيم العيسى	مدير عام المراجعة الداخلية في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	مدير عام الإدارة العامة للرقابة في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	ماجستير إدارة الاعمال التفذي	مدير عام المراجعة الداخلية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية من ٢٠١٢ - حتى الآن. مدير عام الرقابة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية من ٢٠١٠ - ٢٠١١. مدير إدارة الرقابة المالية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية من ٢٠٠٨ - ٢٠١٠. محاسب بإدارة الرقابة المالية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية من ٢٠٠١ - ٢٠٠٨.
٥	عبدالله بن محمد جليغم	مساعد مدير الشؤون المالية ومستشار مالي في صندوق الاستثمارات العامة	مساعد مدير الشؤون المالية ومستشار مالي في صندوق الاستثمارات العامة	بكالوريوس محاسبة	٢٦ عام مستشار مالي في صندوق الاستثمارات العامة
٦	عبدالله بن تركي السديري	الرئيس التنفيذي لشركة املاك العالمية للتمويل العقاري	نائب الرئيس التنفيذي لشركة املاك العالمية للتمويل العقاري	ماجستير إدارة دولية	نائب الرئيس التنفيذي - مدير تنفيذي للتطوير الاستراتيجي في شركة املاك العالمية للتمويل العقاري من ٢٠١١ - ٢٠١٣. مدير تنفيذي الائتمان والمخاطر في شركة املاك العالمية للتمويل العقاري من ٢٠٠٧ - ٢٠١١. مساعد مدير عام قسم الشركات في مجموعة سامبا المالية من ١٩٩٩ - ٢٠٠٧.
٧	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد	الرئيس التنفيذي لشركة رافال للتطوير العقاري	مدير بنك الخليج في المملكة العربية السعودية	بكالوريوس إدارة مالية	١٨ سنة في مجالات البنوك السعودية والشركات القابضة التجارية وشركات تطوير العقاري.

٨	يوسف بن صالح أبا الخيل	-	متقاعد	ماجستير علوم إدارة نظم المعلومات	١٥ سنة عمل في مركز المعلومات الوطني. شغل عدة مناصب في رئاسة وعضوية مجالس الإدارة لعدة شركات منها: رئيس مجلس إدارة شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج) لمدة ٦ سنوات. رئيس مجلس إدارة شركة أكسا للتأمين التعاوني (AXA) لمدة ٩ سنوات. رئيس مجلس إدارة الشركة العربية للأنابيب لمدة ٦ سنوات. عضو مجلس إدارة شركة اسمنت القصيم لمدة ٦ سنوات.
---	------------------------	---	--------	----------------------------------	--

٢. أعضاء اللجان

	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
١	عبدالكريم بن ابراهيم النافع	*	*	*	*
٢	سعد بن ابراهيم المعجل	*	*	*	*
٣	سامي بن ابراهيم العيسى	*	*	*	*
٤	عبدالله بن محمد جليغم	*	*	*	*
٥	عبدالله بن تركي السديري	*	*	*	*
٦	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد	*	*	*	*
٧	يوسف بن صالح أبا الخيل	*	*	*	*





٨	ناصر بن عبدالله العوفي	متقاعد.	مدير إدارة الشؤون المالية والإدارية والاستثمار في الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية.	ماجستير إدارة أعمال ومحاسبة.	شغل عدة مناصب في عضوية مجالس الإدارة ورتاسة اللجان لعدة شركات منها: شركة الراجحي للتأمين التعاوني شركة الجوف الزراعية شركة الاسمنت المتحدة الصناعية شركة ملكية للاستثمار شركة طبية القابضة شركة الجوف الزراعية الشركة الأهلية للتأمين
٩	أحمد بن سليمان المزيني	■ مؤسس واستشاري رئيس - كواليتي أند تايم للاستشارات ■ عضو مجلس إدارة منتدب - الشركة السعودية للأسماك ■ عضو مجلس إدارة - شركة الأهلية للتأمين التعاوني ■ رئيس لجنة المراجعة - شركة الأهلية للتأمين التعاوني ■ عضو لجنة المراجعة - شركة الجاسرية للتمويل ■ عضو لجنة المراجعة - شركة الخزف السعودية.	رئيس تنفيذي - شركة ملكية للاستثمار.	درجة الماجستير في الإدارة - جامعة الفيصل.	ما يربو عن ١٧ عاماً من الخبرة العملية في مناصب تنفيذية واستشارية متعددة حيث كان أحد الشركاء المؤسسين والشريك التنفيذي المسؤول عن قطاع الاستشارات المالية وتمويل الشركات لشركة تيم ون - إحدى الشركات المرخصة من هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. وقبل ذلك عمل مديراً للمحاسبة المالية في بنك البلاد، وسبق ذلك عمله لدى الهيئة العليا للسياسة مديراً للتطوير التنظيمي وكذلك مديراً لإدارة العمليات المالية ومديراً لمشروع تطبيق نظام إدارة موارد المنشأة، كما عمل في بداية حياته المهنية لدى شركة أرنست ويونغ العالمية. شغل منصب نائب المدير العام للمالية والخدمات المساندة للشركة السعودية لخدمات السيارات والمعدات (ساسكو) ونائب الرئيس التنفيذي للاستراتيجية والمخاطر لشركة منافع القابضة كما قام بتأسيس وشغل منصب الرئيس التنفيذي لشركة ملكية للاستثمار إحدى شركات إدارة الأصول في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى كونه مؤسس واستشاري رئيس في كواليتي أند تايم للاستشارات. وحالياً يشغل منصب عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة السعودية للأسماك.

الإدارة التنفيذية

#	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
١	عبد الكريم بن إبراهيم النافع	العضو المنتدب لشركة الخزف السعودية	مدير عام صندوق التنمية الصناعية السعودي	بكالوريوس إدارة ومحاسبة	صندوق التنمية الصناعية السعودي من ١٩٨١ - ٢٠٠٣. رئيس تنفيذي لشركة الخزف السعودية من ٢٠٠٢م - ٢٠١٥م. مدير عام صندوق التنمية الصناعية السعودي من يوليو ٢٠١٥م - ٢٠١٨م العضو المنتدب لشركة الخزف السعودية - حالياً.
٢	حمد بن عبد العزيز آل الشيخ	الرئيس التنفيذي لشركة الخزف السعودية	نائب الرئيس للتسويق والبرامج في الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني	ماجستير إدارة أعمال	-الرئيس التنفيذي لشركة الخزف السعودية (٢٠١٦م - ٢٠١٨م). - نائب الرئيس للتسويق والبرامج في الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني (٢٠١٣م - ٢٠١٦م). - نائب الرئيس المساعد للتسويق في الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني (٢٠١١م - ٢٠١٣م). - مدير عام البرامج والمنتجات السياحية في الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني (٢٠٠٨م - ٢٠١١م). - مدير عام تطوير المنتجات في الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني (٢٠٠٤م - ٢٠٠٨م). - مدير عام تطوير الأعمال ومدير عام مصنع السخانات في شركة الخزف السعودية (٢٠٠٣م - ٢٠٠٤م). - مدير عام التسويق والمبيعات في شركة الخزف السعودية (٢٠٠٢م - ٢٠٠٣م). - مدير التسويق في شركة الخزف السعودية (١٩٩٥م - ٢٠٠٢م). - مشرف البرامج لبرامج القطاع الأهلي. - مدرب إدارة الأعمال والتسويق. - منسق التخطيط والتسجيل لبرامج القطاع الأهلي (المبيعات والتسويق السفر والسياحة، الفنادق، عمليات البنوك والتأمين). - منسق التدريب للإدارة العليا في القطاع الأهلي. في معهد الإدارة العامة. - مساعد مدرب (١٩٩٠م/١٩٩٥م). - مسجل برامج. في معهد الإدارة العامة (١٩٨٢م/١٩٨٦م).





٣	إبراهيم بن محمد الحيدري	الرئيس التنفيذي للمبيعات والتسويق في شركة الخزف السعودية	نائب الرئيس للمبيعات والتسويق لشركة الخزف السعودية	بكالوريوس إدارة عامة / دبلوم عالي في التسويق	-الرئيس التنفيذي للمبيعات والتسويق في شركة الخزف السعودية. (٢٠٠٩م -مستمر) - نائب الرئيس التنفيذي للمبيعات والتسويق ٢٠٠٩ - ٢٠١٨م -مساعد المدير العام لشركة الخزف السعودية (٢٠٠٧م -٢٠٠٩م). -مدير عام المبيعات والتسويق في شركة الخزف السعودية (٢٠٠٤م-٢٠٠٧م). -مدير عام المبيعات في شركة إبراهيم الحفالي وإخوانه (ميشلان) (٢٠٠١م-٢٠٠٤م). -مدير مبيعات المنطقة الوسطى في شركة إبراهيم الحفالي وإخوانه (ميشلان) (١٩٩٧م-٢٠٠١م). -مدير مبيعات الجملة في شركة الخزف السعودية (١٩٩٣م-١٩٩٧م). -مندوب مبيعات المشاريع والتصدير في شركة الخزف السعودية (١٩٩١م-١٩٩٣م).
٤	عبد بن عبد الله العنزي	نائب الرئيس التنفيذي للشؤون الفنية في شركة الخزف السعودية	نائب الرئيس التنفيذي لشؤون -السيراميك- في شركة الخزف السعودية	بكالوريوس علوم / تخصص جيولوجيا	-نائب الرئيس التنفيذي للشؤون الفنية في شركة الخزف السعودية (٢٠١٨م -مستمر). - نائب الرئيس التنفيذي لشؤون -السيراميك- في شركة الخزف السعودية (٢٠١٧م -٢٠١٨م). -مدير عام مصانع البلاط في شركة الخزف السعودية (٢٠١٢م-٢٠١٧م). -مدير مصنع البلاط في شركة الخزف السعودية (٢٠٠٩م-٢٠١٣م). -مدير إنتاج في شركة الخزف السعودية (٢٠٠٤م-٢٠٠٩م). -رئيس إنتاج في شركة الخزف السعودية (٢٠٠١م-٢٠٠٤م). -مهندس إنتاج في شركة الخزف السعودية (٢٠٠١م-٢٠٠١م). -ضابط إنتاج في شركة الخزف السعودية (١٩٩٩م-٢٠٠١م). -جيولوجي متدرب في شركة الخزف السعودية (١٩٩٨م-١٩٩٩م).

٥	خالد بن صالح الطريفي	الرئيس التنفيذي للشؤون المالية في شركة الخزف السعودية	مستشار مالي في بنك البلاد	ماجستير إدارة أعمال	- الرئيس التنفيذي للشؤون المالية في شركة الخزف السعودية. (٢٠١٧م - مستمر). - مستشار مالي في بنك البلاد (٢٠١٤م - ٢٠١٧م). - مدير الميزانية والتخطيط في هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات (٢٠٠٣م - ٢٠١٤م). - مدير الميزانية والتخطيط في مصرف الراجحي (٢٠٠٢م - ٢٠٠٣م). - مراجع أول للتدقيق والتحليل المالي في صندوق التنمية الصناعي (١٩٩٧-٢٠٠٠). - محاسب في شركة (إرنست - يونغ) (١٩٩٣م - ١٩٩٧).
٧	محمد بن عبدالله المقبل	مدير عام مصنع الطوب الأحمر في شركة الخزف السعودية	مدير عام مناجم الصحراء في شركة الخزف السعودية	بكالوريوس في التخطيط المدني والإقليمي	- مدير عام مصنع الطوب الأحمر في شركة الخزف السعودية. (٢٠١١م - مستمر). - عضو مندوب مكلف في شركة الخزف للأنايب. (٢٠١٧م - مستمر). - مدير عام مناجم الصحراء في شركة الخزف السعودية (٢٠١٠م - ٢٠١٦م). - مدير تطوير الأعمال في شركة الخزف السعودية (٢٠٠٩م - ٢٠١٠م). - رئيس فريق الائتمان في صندوق التنمية الصناعية السعودي (٢٠٠٠م - ٢٠٠٩م).

أسماء الشركات داخل المملكة أو خارجها التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها الحالية والسابقة أو من مديريها

اسم العضو	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها الحالية أو من مديريها	داخل المملكة/ خارج المملكة	الكيان القانوني (مساهمة/ مدرجة/ غير مدرجة/ ذات مسؤولية محدودة/....)	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها السابقة أو من مديريها	داخل المملكة/ خارج المملكة	الكيان القانوني (مساهمة/ مدرجة/ غير مدرجة/ ذات مسؤولية محدودة/....)
عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي	شركة تشب العربية للتأمين التعاوني	داخل المملكة	مدرجة	شركة بداية لتمويل المنازل شركة الخريجي للاستثمار	داخل المملكة	غير مدرجة
عبد الكريم بن ابراهيم النافع	شركة توزيع الغاز الطبيعي شركة اسمنت المتحدة الصناعية شركة الخزف للأنايب.	داخل المملكة	مدرجة	شركة النقل البحري.	داخل المملكة	مدرجة



مساهمة مقفلة	داخل المملكة	شركة التصنيع وخدمات الطاقة. شركة اليمامة للرخام والجرانيت. الشركة المتحدة للصناعات التعدينية.	مدرجة	داخل المملكة	الشركة العربية للأنايب. شركة اسمنت المنطقة الشرقية. شركة اليمامة للصناعات الحديدية. شركة الخزف للأنايب.	سعد بن ابراهيم المعجل
-	-	-	-	-	-	سامي بن ابراهيم العيسى
-	-	-	-	-	-	عبد الله بن محمد جليغم
-	-	-	غير مدرجة غير مدرجة مدرجة مدرجة	داخل المملكة	شركة بيوت ليمان. شركة تسلية. شركة سبكييم المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	عبد الله بن تركي السديري
-	-	-	-	-	-	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد
مدرجة	داخل المملكة	الشركة الوطنية للصناعات الزجاجية شركة اسمنت القصيم	مدرجة	داخل المملكة	الشركة العربية للأنايب. شركة أكسا للتأمين التعاوني (AXA).	يوسف بن صالح أبا الخيل

■ اجتماعات مجلس الإدارة خلال العام المالي ٢٠١٨م

عدد الاجتماعات (٦) اجتماعات						طبيعة العضوية	العضو
رقم (٢٠١٨/١٢/٠٥)٢٠٨	رقم (٢٠١٨/٠٩/١٩)٢٠٧	رقم (٢٠١٨/٠٥/٢٠)٢٠٦	رقم (٢٠١٨/٠٤/٠١)٢٠٥	رقم (٢٠١٨/٠٣/٠١)٢٠٤	رقم (٢٠١٨/٠٢/٠٧)٢٠٣		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس مجلس الإدارة (من ٢٠١٨/١٠/٠١ وحتى نهاية دورة المجلس في ٢٠١٩/٠٣/٣١)	عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	نائب رئيس المجلس (من ٢٠١٨/١٠/٠١ وحتى نهاية دورة المجلس في ٢٠١٩/٠٣/٣١)	عبد الكريم بن ابراهيم النافع
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	سعد بن ابراهيم المعجل
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	سامي بن ابراهيم العيسى
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	عبد الله بن محمد جليغم
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	عبد الله بن تركي السديري
✓	✓	✓	✓	×	✓	عضو	عبد الرحمن بن عبد القادر باجنيد
✓	✓	بداية تعيينه كعضو تأمين ✓	*	*	*	عضو	يوسف بن صالح أبا الخييل

تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة: ٢٦/٠٤/٢٠١٨م



(٤) الإجراءات التي اتخذها المجلس لإحاطة أعضائه بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم

يتخذ مجلس الإدارة عدداً من الإجراءات لإحاطة أعضائه وبخاصة من غير التنفيذيين علماً بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها من خلال اجتماعات مجلس الإدارة أو الجمعية العامة، ومن ذلك وجوب حضور عضو مجلس الإدارة اجتماعات الجمعية العامة، ويهدف هذا الإجراء للإجابة على استفسارات المساهمين، وتلقي مقترحاتهم وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها. كما أن النظام الأساس للشركة يكفل للمساهمين في اجتماعات الجمعية العامة الاشتراك في المداولات والنقاشات، ولتعزيز التواصل من مساهمي الشركة اعتمد المجلس سياسة وإجراءات الإفصاح التي تضمن إجراءات تكفل للمساهمين حق الاستفسار وطلب المعلومات والإجابة على استفساراتهم بما لا يضر بمصالح الشركة.

(٥) مسؤوليات مجلس الإدارة ووظائفه الأساسية

يتولى مجلس الإدارة جميع الصلاحيات والسلطات اللازمة لإدارة الشركة، وحدد النظام الأساس مسؤولياته ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة تحديداً واضحاً، وقد أدى مجلس الإدارة المهام الموكلة إليه بمسؤولية وحسن نية وجدية واهتمام، وكانت قراراته مبنية على معلومات وافية، ويمثل عضو مجلس الإدارة جميع المساهمين ويلتزم بما يحقق مصلحة الشركة عموماً.

كما يقوم المجلس بتعريف أعضائه الجدد بعمل الشركة، والتأكد من توفير الشركة معلومات وافية عن شؤونها لجميع الأعضاء من خلال عدة آليات تتضمن الاطلاع على محاضر الاجتماعات وإجراءات متابعة القرارات والتوصيات الصادرة من المجلس ونتائج أعمال اللجان المنبثقة من المجلس والتقارير الدورية التي تصدرها إدارة الشركة عن نشاطها بالإضافة إلى معلومات كاملة من التعاملات الاستثنائية غير المعتادة أو التي يتم تبادلها مع جهات أخرى. ومن أهم الوظائف الأساسية التي يتولى مجلس الإدارة القيام بها هي: اعتماد التوجيهات الاستراتيجية والأهداف الرئيسية والإشراف على تنفيذها، وضع الاستراتيجية الشاملة وخطط العمل الرئيسية وسياسة إدارة المخاطر ومراجعتها وتوجيهها، وضع أنظمة وضوابط للرقابة الداخلية والإشراف عليها، إعداد سياسات ومعايير وإجراءات واضحة ومحددة للعضوية في مجلس الإدارة ووضعها موضع التنفيذ، وضع سياسة مكتوبة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح من أجل حمايتهم وحفظ حقوقهم، تشمل على آليات تعويض أصحاب المصالح، وآلية تسوية الشكاوى أو الخلافات إضافة إلى آليات مناسبة لإقامة علاقات جيدة مع الغير والمحافظة على سرية المعلومات المتعلقة به، وقواعد السلوك المهني للمديرين والعاملين في الشركة بحيث توافق المعايير المهنية والأخلاقية السليمة وتنظم العلاقة بينهم وبين أصحاب المصالح، ومساهمة الشركة الاجتماعية، وضع نظام حوكمة خاص بالشركة لا يتعارض مع أحكام لائحة الحوكمة الصادرة من الجهة المختصة، وضع أهداف الأداء ومراقبة التنفيذ والأداء الشامل، والمراجعة الدورية للهياكل التنظيمية والوظيفية واعتمادها.

(٦) اللجان الفنية عن مجلس الإدارة

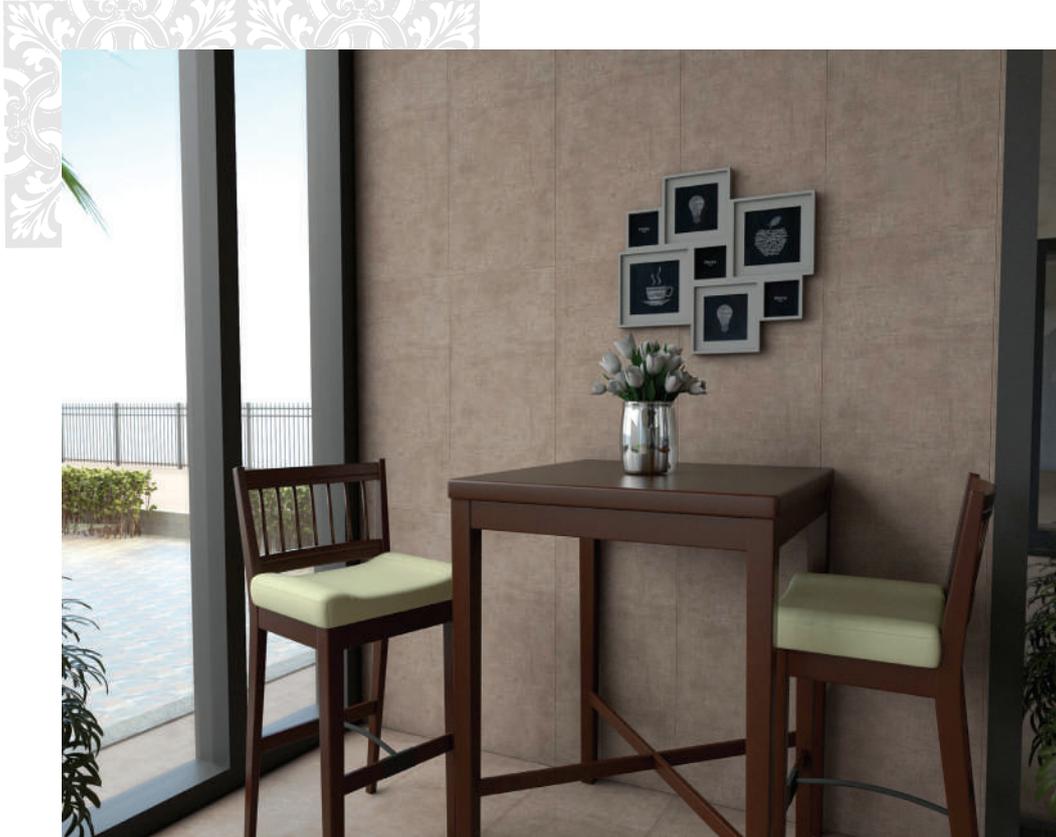
■ اللجنة التنفيذية

أصدر مجلس الإدارة لائحة للجنة التنفيذية بموجب القرار رقم [٢٠٥] وتاريخ ١٥ / ٠٧ / ١٤٣٩هـ الموافق ٠١ / ٠٤ / ٢٠١٨ م. وتتكون اللجنة من عدد من أعضاء مجلس الإدارة على ألا يقل عدد أعضائها عن ثلاثة، ومدة عضوية كل عضو لا تقل عن سنة ولا تزيد على ثلاث سنوات وعلى ألا تتجاوز مدة عضويته في مجلس الإدارة. وتتولى اللجنة جميع المهام والمسؤوليات التي تدخل في نطاق أغراضها ويحددها مجلس الإدارة، ومن بين ذلك على سبيل المثال مراجعة السياسات والأهداف الاستراتيجية للشركة والإشراف عليها ودراسة المقترحات والتوصيات للمشاريع المطروحة للنقاش وإبداء المرئيات حيالها والتوصيات قبل عرضها على مجلس الإدارة، كما تتولى اللجنة مع الإدارة التنفيذية وضع الخطط اللازمة لمراقبة الأداء المالي، الإنتاجي، العملي بما يكفل إعطاء أفضل النتائج، ودراسة الفرص الاستثمارية التي تعرض على الشركة.

■ أعضاء اللجنة

عين مجلس الإدارة الأعضاء الآتية أسماؤهم في اللجنة التنفيذية اعتباراً من ٠٦ / ٠٤ / ٢٠١٦م:

- | | |
|--------|---|
| رئيساً | - الأستاذ / عبد الله بن محمد جليغم |
| عضواً | - الأستاذ / عبد الكريم بن ابراهيم النافع |
| عضواً | - الأستاذ / عبد الله بن تركي السديري |
| عضواً | - الأستاذ / عبد الرحمن بن عبد القادر باجنيد |
| عضواً | - الأستاذ / يوسف بن صالح أبا الخيل |





وقد عقدت اللجنة خلال عام ٢٠١٨ عدد (١٢) اجتماعاً وكانت نسبة الحضور (٨٧٪):

العضو	طبيعة العضوية	عدد الاجتماعات (١٢) اجتماع											عبد الله بن محمد جليغم	
		٧١٩ (٢١/١١/٢٠١٨) تق	٧١٨ (١١/١١/٢٠١٨) تق	٧١٨ (١٤/٠١/٢٠١٨) تق	٧١٨ (٢٠/٠١/٢٠١٨) تق	٧١٥ (٢٠/٠٨/٢٠١٨) تق	٧١٤ (٢٠/٠٨/٢٠١٨) تق	٧١٢ (٢٠/٠٩/٢٠١٨) تق	٧١٢ (٢٠/١٠/٢٠١٨) تق	٧١٨ (٢٠/١٠/٢٠١٨) تق	٧٠٨ (٢٠/١٠/٢٠١٨) تق	٧٠٨ (٢٠/١٠/٢٠١٨) تق		
	رئيس اللجنة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
عبد الكريم بن ابراهيم النافع (بداية عضوية في اللجنة من ٢٠١٨/١٠/٠١ وحتى نهاية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٨/٠٣/٣١)	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
عبد الله بن تركي السديري	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
عبد الرحمن بن عبد القادر باجنيد	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
يوسف بن صالح أبا الخيل (انضم لمجلس الإدارة بعد انتخابه كعضو ثامن من قبل الجمعية العامة الغير عادية التي انعقدت في يوم الخميس ٢٦/٠٤/٢٠١٨م)	عضو	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

■ لجنة المراجعة

وفقاً لقواعد اختيار لجنة المراجعة ومدة عضويتهم واسلوب عملها المصادق عليه من الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٧/٠٤/١٩٩٤م والجمعية العامة العادية المنعقدة في ٠١/٠٤/٢٠٠٧م والجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٩/٠٤/٢٠١٧م، تُشكل لجنة المراجعة بقرار من الجمعية العامة من غير أعضاء مجلس الادارة التنفيذيين وذلك بناء على اقتراح مجلس الادارة على الأقل عددها عن ثلاثة ولا يزيد عن خمسة لمدة لا تزيد عن ثلاث سنوات ولا تقل عن سنة واحدة، ويجوز إعادة تعيينهم لمدد مماثلة. وتنتهي عضوية اللجنة بانتهاء المدة المقررة لمجلس الادارة. ويكون من بين أعضاء اللجنة عضو مختص بالشؤون المالية والمحاسبية.

ومن مهام لجنة المراجعة الرئيسية التأكد من مدى كفاية وفعالية إجراءات الرقابة الداخلية، والتحقق من سلامة وصحة القوائم المالية، والتوجيه باختيار المحاسبين القانونيين وفق ضوابط محددة، ومراجعة القوائم المالية الربع سنوية والسنوية قبل نشرها، ودراسة التقارير والملاحظات التي يقدمها كل من المحاسب القانوني وادارة المراجعة الداخلية، واعتماد أي عمل خارج نطاق أعمال المراجعة التي يكلفون بها أثناء قيامهم بأعمال المراجعة، وابداء الرأي والتوصية بشأن القوائم المالية الأولية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة.

وقد وافقت الجمعية العامة المنعقدة في ١٩/٠٤/٢٠١٦م على تشكيل لجنة المراجعة الحالية التي اقترحها مجلس الإدارة اعتباراً من ٠٦/٠٤/٢٠١٦م. وفيما يلي عدد اجتماعات لجنة المراجعة خلال عام ٢٠١٨م:

عدد الاجتماعات (٧) إجتماعات							طبيعة العضوية	العضو
السابع (٢٠-١٠-٢٠١٨م)	السادس (٢٥-١٠-٢٠١٨م)	الخامس (٢٦-٧-٢٠١٨م)	الرابع (٠١-٥-٢٠١٨م)	الثالث (٢٦-٣-٢٠١٨م)	الثاني (٢٢-٣-٢٠١٨م)	الأول (٢٧-٢-٢٠١٨م)		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس اللجنة	ناصر العوفي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	سامي العيسى
×	×	✓	✓	✓	✓	✓	عضو مستقبل	أيمن الغامدي
✓	✓	×	×	×	×	×	عضو	أحمد المزيني



■ لجنة المكافآت والترشيحات

تتكون لجنة المكافآت والترشيحات بقرار من مجلس الإدارة من عدد من الأعضاء لا يقل عددهم عن ثلاثة ولا يزيد عن خمسة يختارهم مجلس الإدارة من الأعضاء غير التنفيذيين على أن يكون من بينهم عضو مستقل على الأقل. ومدة عضوية اللجنة ثلاث سنوات تنتهي بنهاية دورة مجلس الإدارة. وتكون مدة عضو مجلس الإدارة المنتخب ضمن أعضاء اللجنة مرتبطة بمدة عضويته في المجلس. ويجوز إعادة تعيين اللجنة بعد انتخاب مجلس إدارة جديد في بداية كل دورة من دورات المجلس.

ومن مهام اللجنة اقتراح سياسات ومعايير واضحة للعضوية في مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، والتوصية لمجلس الإدارة بترشيح أعضاء فيه وإعادة ترشيحهم وفقاً للسياسات والمعايير المعتمدة، وإعداد سياسة واضحة لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس والإدارة التنفيذية والمراجعة الدورية لسياسة المكافآت وتقييم مدى فعاليتها في تحقيق الأهداف المتوخاة منها، والتوصية لمجلس الإدارة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكبار التنفيذيين بالشركة وفقاً للسياسة المعتمدة.

عين مجلس الإدارة الأعضاء الآتية أسماؤهم في لجنة المكافآت والترشيحات اعتباراً من ٢٠١٦/٠٤/٠٦م:

- | | |
|---|---|
| رئيساً من بداية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٦/٠٤/٠٦م - | - الأستاذ/ عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي |
| (٢٠١٨/١١/٠٤م) | - المهندس/ سعد بن ابراهيم المعجل |
| عضواً | - الأستاذ/ سامي بن ابراهيم العيسى |
| عضواً | - الأستاذ/ عبدالله بن تركي السديري |
| رئيساً ابتداءً من ٢٠١٨/١١/٠٤م حتى نهاية دور المجلس في | |
| (٢٠١٩/٠٣/٢١م) | |



وقد عقدت اللجنة خلال عام ٢٠١٨م عدد (٥) اجتماعات، وبلغت نسبة الحضور (٩٣٪)

رقم ٤٠ (٢٠١٨/١١/٢٨م)	عدد الاجتماعات (٥) إجتماعات				طبيعة العضوية	العضو
	رقم ٣٩ (٢٠١٨/١٠/٢١م)	رقم ٣٨ (٢٠١٨/٠٣/٣١م)	رقم ٣٧ (٢٠١٨/٠٣/١٥م)	رقم ٣٦ (٢٠١٨/٠٢/٠٧م)		
×	✓	✓	✓	✓	رئيس اللجنة (من بداية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٦/٠٤/٠٦ إلى ٢٠١٨/١١/٠٤)	عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي
اول اجتماع بعد تعيينه عضو	×	×	×	×	رئيس اللجنة (من ٢٠١٨/١١/٠٤ إلى نهاية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٨/٠٣/٣١)	عبدالله بن تركي السديري
✓	✓	✓	✓	✓	عضو	سعد بن ابراهيم المعجل
✓	✓	✓	✓	✓	عضو	سامي بن ابراهيم العيسى

■ اللجنة الاستراتيجية

تتكون لجنة الاستراتيجية من ثلاثة أعضاء يختارهم مجلس الإدارة من بين أعضائه، وتنتهي عضويتهم في اللجنة بانتهاء المدة المقررة لمجلس الإدارة، ويجوز إعادة تعيينهم في اللجنة لمدد متماثلة. وللجنة أن تستعين بمن تراه من مدراء وموظفي الشركة في سبيل تحقيق اهدافها.

من مهام اللجنة إعداد خطة استراتيجية للشركة متوسطة وطويلة الأمد بهدف نمو الشركة وتطوير جودة منتجاتها ودراسة الفرص الاستثمارية المتاحة وتقوية الوضع التنافسي للشركة والتوصية بالاستحواذ على منشآت تزاوُل أعمال شبيهة بأعمال الشركة أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها، والعمل على مراقبة المخاطر.

عين مجلس الإدارة الأعضاء الآتية أسماؤهم في اللجنة الاستراتيجية اعتباراً من ٢٠١٦/٠٤/٠٦م:

١. الاستاذ / عبد الكريم بن ابراهيم النافع رئيساً
٢. الاستاذ / عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي عضواً
٣. الاستاذ / عبدالله بن تركي السديري عضواً

وقد عقدت اللجنة خلال عام ٢٠١٨ م عدد (٤) اجتماعات، وبلغت نسبة الحضور (١٠٠٪)

عدد الاجتماعات (٤) إجتماعات				طبيعة العضوية	العضو
رقم ٩ (٢٠١٨/٠٩/١٥ م)	رقم ٨ (٢٠١٨/٠٥/٢٩ م)	رقم ٧ (٢٠١٨/٠٤/٢٦ م)	رقم ٦ (٢٠١٨/٠٤/٠٤ م)		
✓	✓	✓	✓	رئيس اللجنة	عبدالكريم بن ابراهيم النافع
✓	✓	✓	✓	عضو	عبدالعزیز بن عبدالكريم الخريجي
✓	✓	✓	✓	عضو	عبدالله بن تركي السديري

(٧) وسائل تقييم أداء المجلس وأداء لجان وأعضائه

تقوم لجنة المكافآت والترشيحات حالياً بتحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة، وتقييم اللجنة اعضاء مجلس الإدارة، أما لجنة المكافآت والترشيحات فيتم تقييمها عن طريق رئيس مجلس الإدارة.

(٨) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه والإدارة التنفيذية

توضح الجداول أدناه تفاصيل المكافآت المدفوعة لكل من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجنة وخمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى المكافآت من الشركة ومن بينهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي.



مُكَافآت أعضاء مجلس الإدارة

	المكافآت الثابتة (بالآلاف)							المكافآت المتغيرة (بالآلاف)							مكافآت نهاية الخدمة (بالآلاف)	مجموع المكافآت	مجموع	مجموع
	رئيس مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة	مجلس الإدارة				
١ - عبد الكريم بن إبراهيم النافع	٢٠٠	٧١	٣٨	-	٨١١	٥٠٣	٣٧٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٧٨	-	
٢ - عبد الله بن محمد جليهم	٢٠٠	٧١	٦٨	-	٥٠٥	-	٣٠٩	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠٩	-	
٣ - سامي بن إبراهيم العيسى	٢٠٠	٧١	٣٨	-	٣٠١	-	١٧٨	-	-	-	-	-	-	-	-	١٧٨	-	
٤ - سعد بن إبراهيم المعجل	٢٠٠	٧١	٥١	-	٣٠٦	-	٤٦٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٦٨	-	
المجموع	٦٠٠	٣٥٥	٤٦٨	-	١٠١٦	-	٧٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٣٦	-	
ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين																		
١ - يوسف صالح أبو الخليل	١٠٠	٦٠	١١١	-	٢٢٨	-	١٠١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠١٦	-	
٢ - عبد الرحمن بن عبد القادر باجنيد	٢٠٠	٥١	٣٠	-	٤٢	-	٨٧٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٨٧٨	-	
٣ - عبد الله بن تركي السديري الخريجي	٢٠٠	٧١	٤٤	-	٣٥	-	٣٥٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٥٨	-	
المجموع	٧٠٠	١٦٢	٢٨٤	-	٣٠٦	-	١٠١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	١٠١٦	-	
أولاً: الأعضاء المستقلين																		

■ مكافآت أعضاء اللجان

المجموع	بدل حضور الجلسات	المكافآت الثابتة (عدا بدل حضور الجلسات)	بيان
■ أعضاء لجنة المراجعة			
١٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	سامي العيسى
١٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	ناصر العوفي
٧٣,٣٣٣	١٥,٠٠٠	٥٨,٣٣٣	ايمن الفامدي
٤٧,٦٦٧	٦,٠٠٠	٤١,٦٦٧	أحمد المزيني
٣٦٣,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المجموع
■ أعضاء لجنة المكافآت والترشيحات			
٣٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	عبدالعزیز الخريجي
٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	سعد المعجل
٤٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	سامي العيسى
٩,٠٠٠	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	عبدالله السديري
١٣٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المجموع
■ أعضاء لجنة الاستراتيجية			
٦٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عبدالكريم النافع
٦٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عبدالعزیز الخريجي
٦٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عبدالله السديري
١٨٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	المجموع
■ أعضاء اللجنة التنفيذية			
٨٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عبدالله جليقم
٢٨,٦٦٧	١٢,٠٠٠	١٦,٦٦٧	عبدالكريم النافع
٦٤,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	٣٧,٥٠٠	عبدالله السديري
٧١,٦٦٧	٣٠,٠٠٠	٤١,٦٦٧	عبدالرحمن باجنيد
٣٥,٨٣٣	١٥,٠٠٠	٢٠,٨٣٣	يوسف أبا الخيل
٢٨٦,٦٦٧	١٢٠,٠٠٠	١٦٦,٦٦٧	المجموع
٩٦١,٦٦٧	٢٥٥,٠٠٠	٧٠٦,٦٦٧	الإجمالي

■ مكافآت الإدارة التنفيذية

بيان	الرواتب و التمويضات	البدلات	المكافآت الدورية و السوية	الخطط التحفيزية	أخرى
الرئيس التنفيذي	٣,٦٦٨,٨٦٣	١,٢١٨,٨١٧	-	٦١,٢٩٦	١,٧٦٨,٦٤٤
المدير التنفيذي المالي					
نائب الرئيس التنفيذي للمبيعات والتسويق					
نائب الرئيس التنفيذي للشؤون الفنية					
مدير عام مصنع الطوب الاحمر					

(٩) اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين

خلال العام المالي ٢٠١٨م تم عقد جمعية عامة للمساهمين في ١٠/٠٨/١٤٣٩هـ الموافق ٢٦/٠٤/٢٠١٨م، وفيما يلي أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين في الجمعية.

م	الاسم	سجل الحضور
		اجتماع الجمعية العامة ٢٦/٠٤/٢٠١٨م
١	عبدالكريم بن ابراهيم النافع	✓
٢	سعد بن ابراهيم المعجل	✓
٣	عبدالعزیز بن عبدالكريم الخريجي	✓
٤	عبدالله بن محمد جليغم	✓
٥	سامي بن ابراهيم العيسى	✓
٦	عبدالله بن تركي السديري	✓
٧	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد	لم يتمكن من حضور اجتماع الجمعية بسبب ظروفه الخاصة

(١٠) وصف لأي مصلحة أعضاء مجلس إدارة وكبار التنفيذيين وأقربائهم

- وصف لأي مصلحة وأوراق مالية تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة أو أي من شركاتها التابعة وأي تغيير في تلك المصلحة أو تلك الحقوق خلال السنة المالية ٢٠١٨م

نسبة التغيير	صافي التغيير	نهاية العام		بداية العام		اسم من تعود له المصلحة أو الأوراق التعاقدية أو حقوق الاكتتاب	تسلسل
		أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم		
أولاً: أعضاء مجلس الإدارة							
(١٠٠٪)	(٣٠١,٣٣٣)	-	-	-	٣٠١,٣٣٣	سعد بن ابراهيم المعجل	(١)
٢٠٪	١,٦١٩,٨٠٥	-	٩,٧١٨,٨٣٤	-	٨,٠٩٩,٠٢٩	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويمثلها:	(٢)
-	-	-	-	-	-	سامي بن إبراهيم العيسى	
-	-	-	-	-	-	و (عبد الكريم بن ابراهيم النافع)	
٢٠٪	٥٤٠,٠٤٩	-	٣,٢٤٠,٢٩٨	-	٢,٧٠٠,٢٤٩	صندوق الاستثمارات العامة ويمثله:	(٣)
-	-	-	-	-	-	عبد الله بن محمد جليغم	(٤)
٢٠٪	٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي	(٥)
٢٠٪	٢٠٠	-	١,٢٠٠	-	١,٠٠٠	عبد الله بن تركي السديري	(٦)
٢٠٪	٢٠٠	-	١,٢٠٠	-	١,٠٠٠	عبد الرحمن بن عبد القادر باجنيد	(٧)
١٣٪	١٣,٦٨٦	-	١٢٢,١١٦	-	١٠٨,٤٣٠	يوسف صالح أبا الخيل	(٨)
ثانياً: أقارب أعضاء مجلس الإدارة							
٢٠٪	١,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	سعد بن ابراهيم المعجل - الزوجة والأولاد القصر	(٩)
٨٠٪	٦,٤٠٠	-	١٤,٤٠٠	-	٨,٠٠٠	يوسف بن صالح أبا الخيل - الزوجة والأولاد القصر	(١٠)

- وصف لأي مصلحة وأوراق مالية تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة وأقاربهم في أسهم أو أدوات دين الشركة أو أي من شركاتها التابعة وأي تغيير في تلك المصلحة أو تلك الحقوق خلال السنة المالية ٢٠١٨م

نسبة التغيير	صافي التغيير	نهاية العام		بداية العام		اسم من تعود له المصلحة أو الأوراق التعاقدية أو حقوق الاكتتاب	تسلسل
		أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم		
أولاً: كبار التنفيذيين							
						لا يوجد	
ثانياً: أقارب كبار التنفيذيين							
						لا يوجد	

(١١) وصف لأي صفقة بين الشركة وطرف ذي علاقة

الطرف ذو علاقة	نوع علاقته بالشركة	نوع الصفقة	مدتها	قيمتها
لا يوجد				

(١٢) بيان بالأعمال والعقود التي تكون الشركة طرفاً فيها وكانت فيها مصلحة لأحد أعضاء المجلس أو لكبار التنفيذيين أو لأي شخص ذي علاقة بأي منهم:

لا توجد لأي عضو من أعضاء مجلس الإدارة أو الرئيس التنفيذي أو المدير المالي أي مصلحة جوهرية (مباشرة أو غير مباشرة) في أعمال أو عقود تمت لحساب الشركة خلال عام ٢٠١٨م باستثناء ما هو موضح أدناه:

تتعامل الشركة ضمن أعمالها التجارية العادية مع أطراف ذات علاقة حيث تقوم بشراء الغاز من شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة زميلة مستثمر فيها) كما تتعامل مع شركة الخزف للأنايب (شركة تابعة مستثمر فيها) بتعاملات متنوعة. علماً بأنه يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس شروط التعامل التجارية مع الأطراف الأخرى غير المرتبطة مع الشركة. وفيما يلي أرصدة وتفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال عام ٢٠١٨م:



■ شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة زميلة)

اسم العضو/ كبار التنفيذيين أو أي شخص ذي علاقة	شروط العمل أو العقد	مُدَّة العمل أو العقد	مبلغ العمل أو العقد	طبيعة العمل أو العقد
يمثل شركة الخزف السعودية في مجلس إدارة شركة توزيع الغاز الطبيعي الأستاذ/ عبد الكريم بن ابراهيم النافع (عضو مجلس ادارة شركة الخزف السعودية)	عبارة عن عقود ومعاملات تجارية مستمرة تتم في سياق الأعمال العادية ووفقاً للشروط التجارية السائدة ودون أي تعاملات تفضيلية.	غير محددة المدة	٣٥,٥ مليون ريال	أوامر شراء
		غير محددة المدة	٣٩٧ ألف ريال	توزيعات ارباح مستلمة

■ شركة الخزف الأنابيب (شركة تابعة)

اسم العضو/ كبار التنفيذيين أو أي شخص ذي علاقة	شروط العمل أو العقد	مُدَّة العمل أو العقد	مبلغ العمل أو العقد	طبيعة العمل أو العقد
المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية المهندس/ سعد ابراهيم المعجل	عبارة عن عقود ومعاملات تجارية مستمرة تتم في سياق الأعمال العادية ووفقاً للشروط التجارية السائدة ودون أي تعاملات تفضيلية.	سنة قابلة للتجديد	١٥,٨ مليون ريال	قروض ومبيعات منتجات

(١٣) وصف لسياسة الشركة في توزيع أرباح الأسهم

- طبقاً لنص المادة (٥٤) من النظام الأساس للشركة يتم توزيع أرباح الشركة الصافية سنوياً على النحو التالي:
١. يجنب (١٠٪) من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي النظامي للشركة ويجوز أن تقرر الجمعية العامة العادية وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور (٣٠٪) من رأس المال المدفوع.
 ٢. للجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس الإدارة أن تجنب نسبة مئوية من صافي الأرباح لتكوين احتياطي اتفاقي عام.
 ٣. للجمعية العامة أن تقرر تكوين احتياطيات أخرى وذلك بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.
 ٤. يوزع من الباقي بعد ذلك على المساهمين بنسبة لا تقل عن خمسة (٥) بالمائة من رأس مال الشركة المدفوع. للجمعية العامة أن تقر توزيع أرباح بشكل سنوي أو نصف أو ربع سنوية، ويجوز تفويض مجلس الإدارة في ذلك. وتدفع الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين في المكان والمواعيد التي يحددها مجلس الإدارة وفقاً للضوابط والتعليمات الصادرة عن هيئة السوق المالية.





■ حقوق التصويت:

تسهل الشركة ممارسة المساهم لحقه في التصويت، وتتجنب وضع أي إجراء قد يؤدي إلى إعاقة استخدام حق التصويت، كما تتحقق من أن وكالات المساهمين لحضور اجتماع جمعية المساهمين كتابية وأنها من غير أعضاء مجلس الإدارة ولغير موظفي الشركة، وقد نص النظام الأساس للشركة على وجوب استخدام التصويت التراكمي عند التصويت لانتخاب مجلس الإدارة.

■ تسهيل ممارسة المساهمين لحقوقهم وحصولهم على المعلومات:

- (أ) توفر الشركة جميع المعلومات بالشكل الكامل لعموم المساهمين وفقاً لمعايير الإفصاح من دون تمييز بينهم تمكنهم من ممارسة حقوقهم على أكمل وجه، ويُحرص أن تكون هذه المعلومات وافية ودقيقة ومحدّثة بطريقة منتظمة وفي المواعيد المحددة، وذلك في عدد من وسائل النشر (موقع الشركة الإلكتروني وموقع تداول والصحف المحليّة) بالإضافة إلى تقارير الشركة السنوية.
- (ب) لم يتم استخدام وسائل التقنية الحديثة للاتصال بالمساهمين لإعلامهم بموعد انعقاد الجمعيات العامة وذلك لعدم توفر عناوين المساهمين لدى الشركة التي يمكن من خلالها استخدام وسائل التقنية.
- (ج) تعلن الشركة عن موعد انعقاد الجمعية العامّة ومكانها وجدول أعمالها قبل الموعد بـ ٢١ يوماً على الأقل، ويتم نشر الدعوة في جريدة يومية أو موقع السوق المالية السعودية «تداول» أو موقع الشركة الإلكتروني، ويجوز توجيه الدعوة في الميعاد المذكور إلى جميع المساهمين بخطابات مسجلة أو عبر وسائل التقنية الحديثة.
- (د) اتاحت الشركة للمساهمين التصويت الآلي على بنود جدول اجتماعات الجمعيات العامة، وفقاً للضوابط ذات العلاقة.

■ حقوق المساهمين في أرباح الأسهم:

يكون للمساهمين حقوقاً في الأرباح الصافية السنوية طبقاً لما هو منصوص عليه في سياسة الشركة في توزيع الأرباح ويتم اطلاع المساهمين على هذه السياسة في اجتماعات الجمعية العامة للشركة.

■ التواصل مع المساهمين والمستثمرين:

تلتزم الشركة بتحقيق مبدأ العدالة في توفير المعلومات المناسبة في الوقت المناسب، لغرض مساعدة المستثمرين على اتخاذ القرارات الاستثمارية بناء على معلومات صحيحة ووافية، حيث تطلّهم على أداء الشركة وأنشطتها من خلال التقرير السنوي لمجلس إدارتها، وكذلك اطلاعهم بشكل مستمر على أي تطور مهم قد يطرأ ويكون لها تأثير على وضعها المالي وأعمالها بما لا يؤثر على قدرتها التنافسية. وتلتزم الشركة بتنفيذ السياسات والإجراءات الخاصة بالإفصاح وفقاً للأنظمة واللوائح والتعليمات ذات العلاقة.



(١٥) عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها حسب الآتي:

عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين	تاريخ الطلب	أسباب الطلب
(١)	٢٠١٨/٠١/٠٢ م	إجراءات الشركات
(٢)	٢٠١٨/٠٤/١٩ م	إجراءات الشركات
(٢)	٢٠١٨/٠٤/٢٦ م	الجمعية العامة
(٤)	٢٠١٨/١٠/٢١ م	أخرى - علاقات المستثمرين
(٥)	٢٠١٨/١٠/٢٨ م	أخرى - علاقات المستثمرين
(٦)	٢٠١٨/١٢/٣١ م	أخرى - علاقات المستثمرين

(١٦) المراجعة الخارجية

أقرت الجمعية العامة لمساهمي الشركة خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٠/٠٨/١٤٣٩ هـ الموافق ٢٦/٠٤/٢٠١٨ م اختيار شركة الدكتور محمد العمري وشركاه للقيام بأعمال المراجعة والتدقيق لحسابات الشركة عن العام ٢٠١٨ م بما في ذلك البيانات المالية الربع سنوية مقابل أتعاب سنوية قدرها (٥٠٠,٠٠٠) ريال. ومبررات التوصية باختيار الشركة المذكورة تعود إلى خبراتهم المهنية الواسعة في تطبيق المعايير الدولية عند تدقيق حسابات الشركة المماثلة والصناعية التي يقومون بمراجعتها وتعود أيضاً لكونهم تقدموا بعرض يتضمن فريقاً مقترحاً من ذوي الخبرة المميزة في المرحلة الانتقالية لتطبيق المعايير الدولية وبتكاليف معقولة.

(١٧) نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية

تم اعداد نظام الرقابة الداخلية على اساس سليمة ويتم تدعيم فاعليته من خلال ما يلي:

١. وجود إدارة متخصصة في اعمال المراجعة تسمى (إدارة المراجعة الداخلية).
٢. وجود لجنة المراجعة التي ترفع تقاريرها الى المجلس.
٣. تقوم إدارة المراجعة الداخلية برفع تقاريرها الدورية الى لجنة المراجعة والتي بدورها ترفع تقاريرها الى مجلس الإدارة. يتم مراجعة وتقييم مدى كفاية وفاعلية نظام الرقابة الداخلية من قبل إدارة المراجعة الداخلية كما يتم مراجعة بعض جوانب الرقابة الداخلية بشكل دوري من قبل المراجعين الخارجيين. ولدى لجنة المراجعة القناعة التامة بأن هذه الدورة تعكس فعالية اجراءات الرقابة الداخلية لدى الشركة ولا توجد اية ملاحظات جوهرية يقتضي التنبيه إليها.

(١٨) العقوبات

يوضح الجدول أدناه الغرامات التي تم فرضها على الشركة، وقد تم الاعتراض عليها الالتزام الشركة بمُتطلبات الجهات الرقابية.

العقوبة / الجزاء / التدبير الاحترازي / التدبير الاحتياطي	أسباب المخالفة	الجهة الموقعة للمخالفة	سبل علاجها وتفادي وقوعها في المستقبل
١٥٣,٦١٤ ريال	غرامة التأخير في دفع الضريبة	الهيئة العامة لزكاة والدخل	المخالفة غير صحيحة، وتم الاعتراض عليها، ذلك أنه تم سداد مبلغ الضريبة خلال المهلة المحددة في تاريخ ٢٠/٠٤/٢٠١٨م، وتم إرفاق ما يثبت ذلك من كشوفات بنكية.
١٠,٠٠٠ ريال	غرامة عدم الالتزام بذكر عنوان على الفاتورة	الهيئة العامة لزكاة والدخل	المخالفة غير صحيحة، وتم الاعتراض عليها، ذلك أن الشركة ملتزمة بذكر العنوان على الفاتورة حسب المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة الصادرة من هيئة الزكاة والدخل.

(١٩) المساهمات الاجتماعية

إيماناً من الشركة بأهمية دور القطاع الخاص في المجتمع وخدمته، فإنها تسعى إلى خلق مجموعة من برامج المسؤولية الاجتماعية، فضلاً عن مساهمتها في مجال الخيري وذلك عن طريق المساهمة في إنشاء وإقامة المساجد ومدارس تحفيظ القرآن وتوفير احتياجاتها، وتقديم الدعم المالي عبر القنوات القانونية لعدد من الجمعيات الخيرية وفي إطار الأنظمة السارية، ورعاية برامج لجان التنمية الاجتماعية.

(٢٠) خطط وقرارات الشركة وتوقعاتها المستقبلية

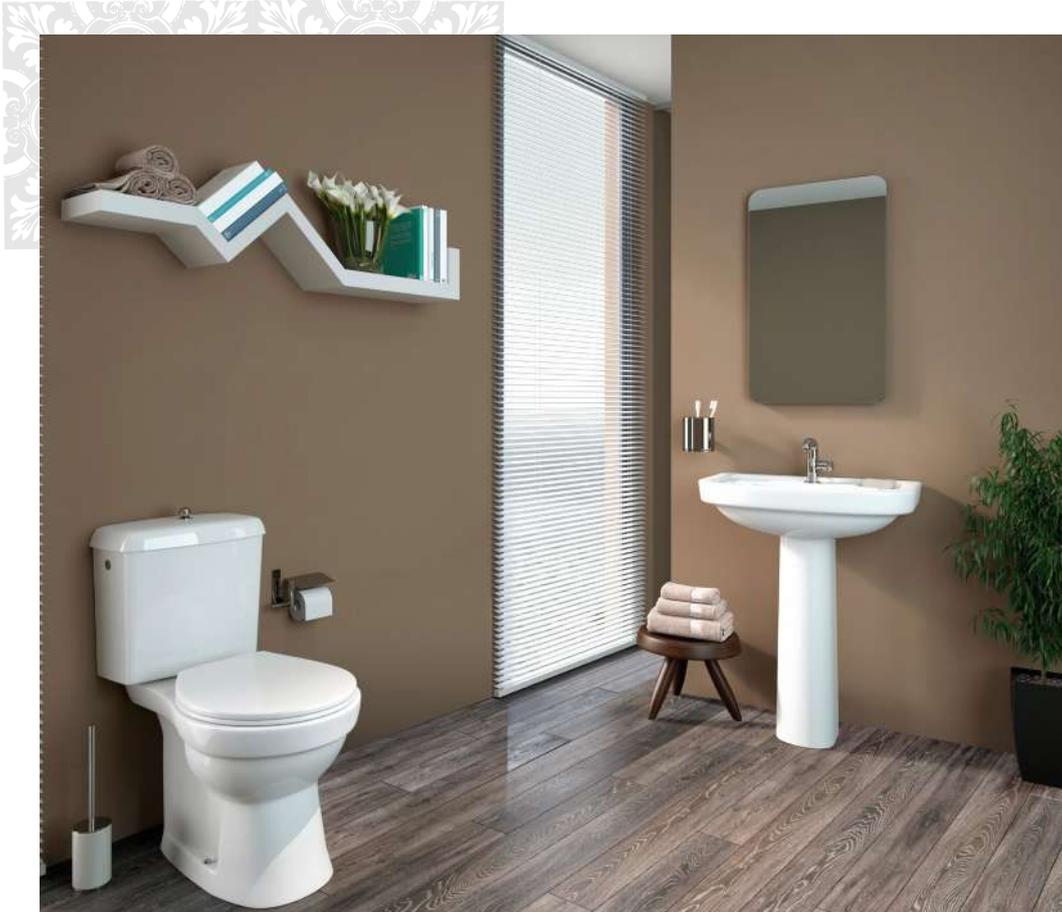
تؤمن الشركة بأهمية رؤية المملكة ٢٠٣٠، وما سوف ينتج عنها من نمو اقتصادي وصناعي وتوطين للصناعة المحلية ونقل التقنية. وأساهماً في تحقيق رؤية ٢٠٣٠، فإن الشركة تسعى جاهداً إلى زيادة القيمة المضافة من منتجاتها بتوظيف المزيد من منتجات ومواد المحتوى المحلي بالإضافة إلى رفع العائد على الاقتصاد الوطني، خصوصاً وأن الشركة تمثل أحد المصادر المهمة لتنوع مصادر الاقتصاد الوطني غير النفطي ومن هذا المنطلق قامت الشركة بوضع رؤية استراتيجية خمسية ٢٠١٩ - ٢٠٢٢ وتم رصد ثلاثين مبادرة توسعية وتطويرية لمنتجات الشركة على سبيل المثال لا الحصر تخطط الشركة لتوسيع شبكة معارض الشركة وذلك عبر فتح معارض ذات طابع عصري توفر فيها خدمات تتجاوز عرض منتجات الشركة المتميزة وتقديم خدمات التصميم والاستشارات الفنية للعميل النهائي، ومن جهة أخرى بدأت الشركة بتنفيذ خطة طويلة المدى لزيادة صادراتها وتعزيز قدراتها التسويقية في الأسواق الدولية المستهدفة، ولمواكبة ذلك التوسع قامت الشركة بوضع خطط استباقية استعداداً للنمو المتزايد والأزدهار العمراني لمواكبة مشاريع الرؤية القادمة، إضافة إلى حرصها على توفير فرص وظيفية للشباب والشابات السعوديين في مختلف مجالات أنشطة الشركة.

ورغم الظروف الاقتصادية المؤقتة التي تمر بها أسواق الشركة المحلية والإقليمية، إلا أن الشركة ماضية قدماً في تنفيذ خطط استثمارية والاستثمار في تقنيات متقدمة وتطوير منتجات جديدة تلبي الاحتياجات المتطورة للأسواق المحلية والإقليمية والدولية، والتي تعتقد أنه سوف يكون لها أثر إيجابي.



م	الإقرار/ التأكيد:
١	لا يوجد أي تحفظات أو لفت انتباه من مراجع الحسابات على القوائم المالية السنوية للشركة وفقاً لتقريره عن العام ٢٠١٨م.
٢	لم يُوصي مجلس الإدارة خلال العام ٢٠١٨م بتغيير مراجع الحسابات قبل انتهاء الفترة المُعين من أجلها.
٣	لا توجد توصيات من لجنة المراجعة يوجد تعارض بينها وبين قرارات مجلس الإدارة، أو التي رفض المجلس الأخذ بها بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي.
٤	لا يوجد أي اختلاف عن معايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
٥	لم يتم المراجع الخارجي للشركة خلال العام ٢٠١٨م بتقديم أي خدمات ذات طبيعة استشارية للشركة ولم يتلق أي أتعاب في هذا الخصوص.
٦	لم يحدث أن تسلمت الشركة من المراجع الخارجي للشركة طلباً بانعقاد الجمعية العامة خلال السنة المالية المنتهية، ولم يتم انعقادها.
٧	تم اختيار المكان والوقت المُلائمين لمشاركة أكبر عدد من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة، وأن الموضوعات المعروضة على الجمعية مصحوبة بمعلومات كافة تمكن المساهمين من اتخاذ قراراتهم.
٨	تم تمكين المساهمين من مناقشة الموضوعات المدرجة في جدول أعمال الجمعية العامة، وتوجيه الأسئلة عنها إلى أعضاء مجلس الإدارة والمُحاسب القانوني والإجابة عنها. كما تم إتاحة الفرصة للمساهمين للمشاركة الفعالة والتصويت في اجتماعات الجمعية العامة للمساهمين واحاطتهم علماً بالقواعد التي تحكم تلك الاجتماعات وإجراءات التصويت من خلال الدعوة إلى الجمعية العامة طبقاً للمتطلبات النظامية.
٩	تلتزم الشركة بتمكين المساهم من الاطلاع على محضر اجتماعات جمعية المساهمين في مقر الشركة، كما تلتزم بتزويد الجهات المختصة - وخلال المُدد النظامية - بنسخة من محضر اجتماعات جمعية المساهمين، كما تلتزم بإعلام السوق بنتائج جمعية المساهمين فور انتهائها.
١٠	لم تقدم الشركة أي قرض نقدي من أي نوع لأعضاء مجلس إدارتها، كما لم تضمن أي قرض يعقده واحد منهم مع الغير.
١١	تؤكد الشركة على أن أي عضو مجلس إدارة غير تنفيذي غير متفرغ لإدارة الشركة ولا يُشارك في الأعمال اليومية لها.
١٢	لم يتم تنفيذ أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على الشركة من الهيئة أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية أخرى عدا ما هو وارد في هذا التقرير.
١٣	تؤكد الشركة بأنها لم تضرع أي إجراء أو قيد يؤدي إلى إعاقة المساهم لحقه في التصويت، ويتمتع المساهم بكافة حقوقه المنصوص عليها في النظام الأساس ولائحة الحوكمة سواء العامة منها وتلك المرتبطة باجتماع الجمعية العامة وغيرها.
١٤	تؤكد الشركة أنه لم يحدث وأن تسلمت من مساهمين يملكون (٥٪) من رأس المال أو أكثر طلباً بانعقاد الجمعية العامة أو إضافة بند إلى جدول أعمالها أو أكثر عند إعداده خلال العام ولم يتم انعقادها.
١٥	تؤكد الشركة بأنها لا تطبق برامج منح العاملين لأسهماً أو نصيباً من الأرباح التي تُحققها وبرامج التقاعد وذلك خلال العام ٢٠١٨م، كما لا يوجد أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة خلال العام ٢٠١٨م.
١٦	لم يتلق رئيس مجلس إدارة الشركة أي طلب مكتوب بعقد اجتماعات طارئة من اثنين من الأعضاء أو أكثر خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨م.
١٧	لم يتم مجلس الإدارة بإبرام القروض التي تتجاوز آجالها الثلاث سنوات، ولم يتم بيع عقارات الشركة ولم يتم بإبراء أي من مديني الشركة من التزاماتهم خلال العام ٢٠١٨م.
١٩	لم يصدر مجلس الإدارة أي تفويض عام أو غير مُحدد خلال العام ٢٠١٨م.
٢٠	لا توجد أسهم وأدوات دين صادرة للشركات التابعة للشركة.
٢١	لا توجد أي مصلحة في فئة الأسهم ذات الأهمية في التصويت (عدا أعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار التنفيذيين وأقربائهم) أبلغوا الشركة بتلك الحقوق بموجب المادة (٦٨) من قواعد طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة، وأي تغيير في تلك الحقوق خلال السنة المالية الأخيرة.

- ٢٢ لا توجد أي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة أو أي من الشركات التابعة عدا ما تم ذكره في هذا التقرير.
- ٢٣ لا توجد أي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة أو أي من الشركات التابعة عدا ما تم ذكره في هذا التقرير.
- ٢٤ لا توجد أسهم خزينة محتفظ بها من قبل الشركة لأي غرض من الأغراض وبالتالي لا توجد تفاصيل عن استخدامها.
- ٢٥ لا توجد فئات وأعداد أي أدوات دين قابلة للتحويل وأي أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحها الشركة خلال السنة المالية مع إيضاح أي عوض حصلت عليه الشركة مقابل ذلك.
- ٢٦ لا توجد أي حقوق تحويل أو اكتتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية، أو مذكرات حق اكتتاب، أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحها الشركة.
- ٢٧ لا يوجد أي استرداد أو شراء أو إلغاء من جانب الشركة لأي أدوات دين قابلة للاسترداد، وقيمة الأوراق المالية المتبقية، سواء كانت أوراق مالية مدرجة اشتريتها الشركة، أو اشتريتها شركاتها التابعة.
- ٢٨ لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت.
- ٢٩ لا يوجد أي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد مساهمي الشركة عن أي حقوق في الأرباح.
- ٣٠ لا يوجد أي انحراف بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت.
- ٣١ تابع مجلس الإدارة عمل اللجان متابعة دورية للتحقق من قيامها بالأعمال الموكلة إليها.
- ٣٢ تلتزم الشركة بتطبيق لائحة تعارض المصالح التي سبق إقرارها من قبل مجلس الإدارة.
- ٣٣ يؤكد مجلس الإدارة:
١. إن سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح.
 ٢. إن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية.
 ٣. إنه لا يوجد أي شك بشأن قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.



(٢٢) أحكام لائحة حوكمة الشركات

أقر مجلس الإدارة لائحة حوكمة الشركة في ٢٠١٨/٠٤/٠١ م المتوافقة مع أحكام الأنظمة ذات العلاقة ولائحة الحوكمة الصادرة عن هيئة السوق المالية وأفضل الممارسات، وتطبق الشركة جميع الأحكام الواردة في لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (٢٠١٧-١٦-٨) وتاريخ ١٤٢٨/٠٥/١٦ هـ والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (٢٠١٨-٤٥-٣) وتاريخ ١٤٢٩/٠٨/٠٧ هـ باستثناء الأحكام الاسترشادية الواردة أدناه وذلك خلال العام المالي ٢٠١٨ م

رقم المادة/ الفقرة	نص المادة/ الفقرة	أسباب عدم التطبيق
(٢٩)	التدريب (استرشادية)	تقوم الشركة بتطبيق المادة جزئياً من خلال تنفيذ برامج لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية المعينين حديثاً للتعريف بسير عمل الشركة وانشطتها.
(٤١)	التقييم (استرشادية)	تقوم لجنة المكافآت والترشحات حالياً بتحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة، وتقيم اللجنة أعضاء مجلس الإدارة، أما لجنة المكافآت والترشحات فيتم تقييمها عن طريق رئيس مجلس الإدارة.
(٧٠)	تشكيل لجنة إدارة المخاطر (استرشادية)	لا يرى مجلس الإدارة ضرورة تشكيل اللجنة في الوقت الحالي بناء على حجم العمل والمهام الحالية خاصة وأن لجنة المراجعة ضمن مهامها دراسة نظم وضوابط الرقابة الداخلية وتقوم بمراجعة المخاطر المتعلقة بأعمال الشركة والتوصية للمجلس بالسياسات والإجراءات اللازمة ومراجعتها بشكل دوري.
(٧١)	اختصاصات لجنة إدارة المخاطر (استرشادية)	يوجد لجنة داخلية
(٧٢)	اجتماعات لجنة إدارة المخاطر (استرشادية)	يوجد لجنة داخلية
(٨٥)	تحفيز العاملين (استرشادية)	لدى الشركة برامج تطوير وتحفيز المشاركة والأداء للعاملين في الشركة، وتستمع إلى آراء العاملين في الشركة ومناقشتهم في المسائل والموضوعات التي تخص بيئة العمل، كما خصصت مُنشأة لاجتماع من يرغب من العاملين في الشركة، كما أنها في صدد اعتماد برنامج منح أسهم لكبار الموظفين في الشركة.
(٨٧)	المسئولية الاجتماعية (استرشادية)	تؤمن الشركة بأهمية الدور الاجتماعي في خدمة المجتمع وتأثيره الإيجابي على أعمال الشركة وكواردها، وبادرت الشركة في دعم العديد من برامج المسئولية الاجتماعية التي تساهم في خدمة المجتمع.
(٨٨)	مبادرات العمل الاجتماعي (استرشادية)	تحرص الشركة على دعم مبادرات العمل الاجتماعي والمؤسسات والجمعيات الخيرية.
(٢/٨٩)	أن يتضمن الموقع الإلكتروني للشركة جميع المعلومات المطلوب الإفصاح عنها، واي بيانات أو معلومات أخرى تنشر من خلال وسائل الإفصاح الأخرى. (استرشاديه)	تقوم الشركة حالياً بتطبيقها تدريجياً وفي طور ادراج جميع متطلبات الحوكمة في الموقع الإلكتروني.
(٩٥)	تشكيل لجنة حوكمة الشركات (استرشادية)	يقوم مجلس إدارة الشركة ولجانته بمراقبة وتطبيق لائحة الحوكمة والتحقق من فعاليتها.

■ اقتراحات جدول أعمال الجمعية العامة العادية

بعد استعراض إنجازات الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م، وكذلك القوائم المالية والحسابات الختامية للشركة، يطرح مجلس الإدارة البنود التالية لجدول أعمال الجمعية العامة:

١. التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م.
 ٢. التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م.
 ٣. التصويت على القوائم المالية الموحدة المدققة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م.
 ٤. التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وشركة توزيع الغاز الطبيعي للعام ٢٠١٩ م (شركة زميلة) وان ممثل شركة الخزف السعودية في مجلس إدارة شركة توزيع الغاز الطبيعي لعام ٢٠١٨ م الأستاذ/ عبد الكريم بن ابراهيم النافع ويتمثل نشاطها الرئيسي في شراء الغاز وتوزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض، بلغت المشتريات من شركة توزيع الغاز الطبيعي (شركة زميلة) خلال السنة المالية ٢٠١٨ م مبلغ ٣٥,٩ مليون ريال.
 ٥. التصويت على الأعمال والعقود التي ستنتم بين الشركة وشركة الخزف للأنايب وهي شركة تابعة، وان ممثلي شركة الخزف السعودية في شركة الخزف للأنايب عام ٢٠١٨ م كلا من الأستاذ/ عبد الكريم بن ابراهيم النافع و المهندس/ عيد العنزي والمهندس/ محمد المقبل ويتمثل نشاطها الرئيسي في تصنيع وبيع الانايب الفخارية. بلغت التعاملات مع شركة الخزف للأنايب (شركة تابعة) خلال السنة المالية ٢٠١٨ م مبلغ ١٥,٨ مليون ريال، وإن أعضاء مجلس الإدارة التالية اسماؤهم هم اطراف ذو علاقة بشركة الخزف للأنايب وهم:
أ- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية.
ب- المهندس/ سعد بن ابراهيم المعجل.
 ٦. التصويت على توصية لجنة المراجعة بشأن اختيار مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين من قبل لجنة المراجعة وذلك لفحص وتدقيق القوائم المالية الأولية للربع الثاني والثالث من العام المالي ٢٠١٩ م والأول من العام ٢٠٢٠ م ومراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوية كما في نهاية العام المالي ٢٠١٩ م، إضافة إلى فحص القوائم المالية الأولية للربع الأول من العام المالي ٢٠٢٠ م وتحديد اتعابه.
 ٧. التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن أعمالهم للفترة من ٢٠١٨/٠١/٠١ م إلى ٢٠١٨/١٢/٣١ م.
- وفي الختام ينتهز مجلس الإدارة هذه المناسبة ليشكركم على تلبيتكم لهذه الدعوة، كما يتوجه بالشكر الى حكومتنا الرشيدة وعلى رأسها خادم الحرمين الشريفين وسمو ولي عهده الأمين على التشجيع الذي تلقاه الصناعة الوطنية، ويؤكد على دعم الشركة ومساندتها لتحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠، والاستفادة من ما توفره من دعم للصناعة المحلية، إضافة إلى سعي الشركة الى تنمية صادراتها لتساهم في دور الصناعة في زيادة دخل الاقتصاد غير النفطي. كما يعرب المجلس عن شكره لإدارة الشركة وموظفيها على جهودهم المخلصة وكذلك الى عملاء الشركة في داخل المملكة وخارجها على استمرار دعمهم وثقتهم.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

**القوائم المالية
الموحدة
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
وتقرير المراجع
المستقل**





الفهرس

الصفحات

٥٤ - ٤٩	تقرير المراجع المستقل
٥٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٥٧	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخ ر الموحدة
٥٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٥٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠٨ - ٦٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الخزف السعودية - شركة مساهمة سعودية - (ويشار إليها بـ "الشركة" والشركتين التابعتين لها) (بشأن السهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل والشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد فهِمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

شركتنا، الدكتور محمد العمري (٦٠) + سجل محمد العمري (٣٦١) + سجل محمد العمري (٣٦٢) -
 * عدد الشركتين: ١٢ ٢٨٣٧٠٠ * مكتبنا: الرياض ١١٤٤٢ * التليفون: ٢٧٨ ٢٨٠٨ * الفاكس: ٢٧٨ ٢٨٨٣
 * شركة محمد العمري وشركاه، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ١٧٢٢/١٧٣٣٢ سجل تجاري، ٤٠٢٠٧٥٩٢٢ وحساب جاري لوكالة تجارة الرياض رقم ٣٨٣٧
 عضو من بين من في أو تم تعيينه لخدمة: شركة مساهمة سعودية مسجلة برقم ١٧٢٢/١٧٣٣٢ سجل تجاري، ٤٠٢٠٧٥٩٢٢ وحساب جاري لوكالة تجارة الرياض رقم ٣٨٣٧
 عضو من بين من في أو تم تعيينه لخدمة: شركة مساهمة سعودية مسجلة برقم ١٧٢٢/١٧٣٣٢ سجل تجاري، ٤٠٢٠٧٥٩٢٢ وحساب جاري لوكالة تجارة الرياض رقم ٣٨٣٧

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات".	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - فحص التحليل المفصل للإدارة لبنود إيراداتها المختلفة وكيفية تأثير المعيار المحاسبي الجديد على المجموعة. - حصلنا على فهم لنهج الإدارة لتطبيق أية تغييرات في السياسات المحاسبية. - حصلنا على فهم لطبيعة عقود الإيرادات التي استخدمتها المجموعة لكل نوع جوهري من بنود الإيرادات واختبار عينة ممثلة من عقود البيع لتأكيد فهمنا وتقييم ما إذا كان تطبيق الإدارة لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كان متوافقاً مع المعيار أم لا. - قمنا باختبار العمليات والضوابط ذات الصلة التي قامت الإدارة بوضعها لضمان الإنجاب الملائم للإيرادات. - قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.
أجرت الإدارة تحليلاً مفصلاً لكل نوع من أنواع عقود الإيرادات لتحديد الفروقات بين متطلبات المعيارين، وتحديد التغييرات المطلوبة التي يتعين إدخالها على السياسة المحاسبية الحالية وتحديد تعديلات التحول المطلوبة والتغييرات والضوابط وخاصة تلك التي تتعلق بفصل التزامات الأداء المختلفة التي قد تكون موجودة في عقد معين.	
كما قامت الإدارة بتقييم الإفصاحات الإضافية التي يتوجب إضافتها وفقاً للمعيار الجديد في القوائم المالية الموحدة.	
اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي حيث أن الإيراد هو بند رئيسي بالقوائم المالية الموحدة ومقياس للأداء، كما أن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يمكن أن يتطلب الحكم من جانب الإدارة واستخدام الافتراضات الهامة.	
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٣، ٦، ٧٢)	

الأمر الرئيسي للمراجعة (يتبع)

الهبوط في قيمة عقارات، آلات ومعدات	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية تعامل مراجعتنا مع أمر المراجعة الرئيسي
بلغت قيمة عقارات، آلات ومعدات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ١,٨ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٧ مليار ريال سعودي). تقوم المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد الأصل هي قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أعلى.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: - النظر في ملاءمة سياسات المجموعة المتعلقة بالهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تقييم إجراءات الإدارة في تحديد مؤشرات الهبوط في القيمة، واختبار الهبوط في القيمة، وتقييم تصميم وتطبيق ضوابط الرقابة الرئيسية على هذه الإجراءات. - تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية والمنهجيات المستخدمة. بالإضافة إلى مقارنة المؤشرات المستخدمة بواسطة الإدارة مع بيانات السوق ذات الصلة وكذلك مع بيانات المجموعة المتعلقة بعملياتها الحالية.
اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقدير التي استخدمتها الإدارة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد، والتي تتضمن الافتراضات المتعلقة بالظروف الإقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل رئيسي، افتراضات تأثير المنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات المتوقعة وإجمالي هامش الربح، معدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.	
لمزيد من التفاصيل، راجع السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٥)	

معلومات أخرى

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

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

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملها، أو ما لم يكن لديها أي خيار أخرواقي سوى القيام بذلك.

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكراً أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، ونيس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتتمتع استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بالعرض العام للقوائم المالية الموحدة، وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأئتملة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

شركاء الدكتور محمد العمري (٦١) - جمال محمد العمري (٣٦) - جبهة محمد العمري (٣١) -
• د.ب. ١١١، الرياض ١١٤٩٧، هاتف: ٢٧٨ ٢٠٨ ٤٩٦٦، فاكس: ٢٧٨ ٢٨٨٣ ٤٩٦٦، رقم: ١٣-٨٣٣٨٥٣٣
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، شركة مهنية سعودية مسجلة برقم ١٤٣٢، سجل تجاري: ٢٠٣٠٧٤٣٠، وحسب غرفة تجارة الرياض رقم ٢٨٧٢٧
عضو في هيئة إشراف المحاسبين السعوديين، ورشكته جزءاً من منظمة المحاسبين المستقلين في مكة من إبي. أو. المعارة

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وتقرير المراجع المستقل



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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	إيضاح
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٧١٢,٦٤٥	١,٨١١,٣٨٦	١٠ عقارات، آلات ومعدات، صافي
١,٧٧٥	٩٢٩	١١ أصول غير ملموسة، صافي
٢٥,٠٦٧	٨,٩٤١	١٢ استثمارات في شركات زميلة
١٠,٨٩٤	١١,٦٤٩	١٥ أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١,٧٥٠,٣٨١</u>	<u>١,٨٣٢,٩٠٥</u>	مجموع الأصول غير المتداولة
		<u>الأصول المتداولة</u>
٧٠٧,٠٦٧	٧٠٦,٢١١	١٦ مخزون، صافي
٣٧٢,٤٠٤	٢٧٩,١١٢	١٧ مدينون تجاريون و أخرى، صافي
٧٩,٢٩٦	٤٨,٠٠٨	١٨ نقد وما في حكمه
<u>١,١٥٨,٧٦٧</u>	<u>١,٠٣٣,٣٣١</u>	مجموع الأصول المتداولة
<u>٢,٩٠٩,١٤٨</u>	<u>٢,٨٦٦,٢٣٦</u>	مجموع الأصول
		<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
		<u>حقوق الملكية</u>
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٩ رأس المال
٢١٨,٣٣٦	٢١٨,٣٣٦	١٩ احتياطي نظامي
٥,٩٦٥	٦,٦٩٥	١٩ احتياطي القيمة العادلة
٩٠٦,١٤٨	٥٩٠,٥٣٥	أرباح مبقاة
<u>١,٦٣٠,٤٤٩</u>	<u>١,٤١٥,٥٦٦</u>	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة
-	٤٢,٦٥٣	١٤ حقوق غير مسيطرة
<u>١,٦٣٠,٤٤٩</u>	<u>١,٤٥٨,٢١٩</u>	مجموع حقوق الملكية
		<u>الالتزامات</u>
		<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٢٥,٣٦٦	٣٥٢,٩٦٦	٢٠ قروض طويلة الاجل
٦٩,٣٨٥	٧١,٣٥٢	٢١ التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٩٤,٧٥١</u>	<u>٤٢٤,٣١٨</u>	مجموع الالتزامات غير المتداولة
		<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٢٤,٤٩٨	١١٣,٠٨٠	٢٠ قروض قصيرة الاجل
٤٦٥,٧٩٤	٥٦٦,٤٧٠	٢٠ الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢٩١,٣١٢	٢٩٥,٤٥٢	٢٢ دائنون تجاريون وأخرى
٢,٣٤٤	٨,٦٩٧	٨ مخصص الزكاة الشرعية
<u>٩٨٣,٩٤٨</u>	<u>٩٨٣,٦٩٩</u>	مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١,٢٧٨,٦٩٩</u>	<u>١,٤٠٨,٠١٧</u>	مجموع الالتزامات
<u>٢,٩٠٩,١٤٨</u>	<u>٢,٨٦٦,٢٣٦</u>	مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية



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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

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

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية







الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادية	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٦٢٨,١٠٦	-	١,٦٢٨,١٠٦	٩٠٣,٨٠٥	٥,٩٦٥	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
(٢٢٠,٦٠٤)	(٦,٠٢٧)	(٢١٤,٥٧٧)	(٢١٤,٥٧٧)	-	-	-
٢,٠٢٧	-	٢,٠٢٧	١,٣٠٧	٧٣٠	-	-
(٢١٨,٥٦٧)	(٦,٠٢٧)	(٢١٢,٥٤٠)	(٢١٣,٢٧٠)	٧٣٠	-	-
٤٨,٦٨٠	٤٨,٦٨٠	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	١٠٠,٠٠٠
١,٤٥٨,٢١٩	٤٢,٦٥٣	١,٤١٥,٥٦٦	٥٩٠,٥٣٥	٦,٦٩٥	٢١٨,٣٣٦	٦٠٠,٠٠٠
١,٧٧٤,٦٩٤	-	١,٧٧٤,٦٩٤	١,٠٥٠,٤٩٠	٥,٨٦٨	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
(٩٧,٠٥٤)	-	(٩٧,٠٥٤)	(٩٧,٠٥٤)	-	-	-
٢,٨٠٩	-	٢,٨٠٩	٢,٧١٢	٩٧	-	-
(٩٤,٢٤٥)	-	(٩٤,٢٤٥)	(٩٤,٢٤٢)	٩٧	-	-
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٦٣٠,٤٤٩	-	١,٦٣٠,٤٤٩	٩٠٦,١٤٤	٥,٩٦٥	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠

المعروض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

المعروض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية

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

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(٩٦,٩٥٤)	(٢١٠,٩٤٦)	الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات:
٢٠٣,٩٤٦	٢٠٤,٠٤٦	استهلاكات
٢,٢٣٥	٨٤٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣٤٥	١٥,٤٢٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠,١٠٢	١٤,٨٧٦	مخصص مخزون راكد و بطيء الحركة
(٥,١٢٨)	٢,٠٣٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٣٨,٥٧٠	٤٦,٤٤٦	تكاليف التمويل، صافي
(٧٢١)	٢,٩٧١	حصة المجموعة من صافي ربح / (خسارة) شركات زميلة
١٨٨	-	خسائر مشتقات مالية
(٥,٦٢٨)	٢٨	خسائر / (إرباح) بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
٤٩,٦٥٣	٩,٤١٠	التغيرات في المخزون
(٤٩,٣٣٥)	٨٥,٥٤٥	مدينون تجاريون وأخرى
(١٠,٤٤٢)	(١٥,٩٠٩)	دائنون تجاريون وأخرى
١٦٦,٨٣١	١٥٤,٧٦٥	
(١٤,٧١٨)	(٣,٣٠٥)	الزكاة الشرعية المدفوعة
١٥٢,١١٣	١٥١,٤٦٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٥٩٨)	(٦٤,١٣٩)	إضافات عقارات، آلات ومعدات
-	(٦٦,٣٨٧)	الإستحواذ على الشركة التابعة، صافي
١٣,٥٤٣	١٦٨	المحصل من بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
-	٤٥١	توزيعات من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٩٦	٣٩٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٤٩,٦٥٩)	(١٢٩,٥١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢١,٤٩٨	(١١١,٤١٨)	صافي المحصل من القروض قصيرة الأجل
١٠,٢٨٤	٩٩,٩٤٠	صافي المحصل / (المدفوع) من قروض طويلة الأجل
(٢٩,٦٣٩)	(٤١,٧٥٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
(٤٧,٨٥٧)	(٥٣,٢٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥٤,٥٩٧	(٣١,٢٨٨)	(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢٤,٦٩٩	٧٩,٢٩٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٩,٢٩٦	٤٨,٠٠٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية





شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط

شركة الخزف السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٦) وتاريخ ٢٥/٠٤/١٣٩٧ هـ الموافق ١٤/٠٤/١٩٧٧ م، ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٥/٠٢/١٣٩٨ هـ الموافق ٢٤/٠١/١٩٧٨ م. تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في صنع وبيع منتجات السيراميك والأدوات الصحية ومشتقاتها. بالإضافة إلى أن الشركة تقوم بإستيراد الآلات والمعدات من الملحقات ذات الصلة وغيرها. تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن أصول والتزامات ونتائج الشركة التابعة لها شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركة الخزف للأنابيب (شركة مساهمة مقفلة).

يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك فهد، حي العليا، ص.ب. ٢٨٩٣ 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:

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



تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيسي والسجلات الفرعية التالية:

رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل لفرعي	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١٠١٠٢١٦٢٣٩	١٤٢٧/٠١/١٦ هـ	الرياض	١١٣١٠٠٧٣٩٩	١٤٠٨/١١/٠٦ هـ	بريدة
١٠١٠٩٢٨١٦٣	١٤٢٩/٠٣/١٩ هـ	الرياض	٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	١٤٢٨/٠١/٢٤ هـ	حائل
١٠١٠١٨٠٩٨٣	١٤٢٣/٠٧/٢٣ هـ	الرياض	١١٢٨٠٠٧٠٧٢	١٤٢٨/٠٣/١٩ هـ	عنيزة
١٠١٠٢١٧٣٠٤	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الرياض	٢٠٥٠٠١٧٨٣٦	١٤٠٨/٠٨/١٦ هـ	الدمام
١٠١٠٢١٧٣٠٧	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الرياض	٥٨٥٥٠١٨٥١٥	١٤٢٠/٠١/١٥ هـ	خميس مشيط
١٠١٠٤١٠٣٣٧	١٤٣٥/٠٦/١٠ هـ	الرياض	٤٠٣١١٠١٣٣٦	١٤٢٩/٠١/٢٩ هـ	مكة المكرمة
٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦	١٤١٥/٠٩/١٩ هـ	الأحساء	٣٥٥٠٠٠٧٤٦٣	١٤٠٨/٠٨/١٧ هـ	تبوك
٤٠٣٢٠١١٤٦٦	١٤٠٨/٠٩/٠٤ هـ	الطائف	٥٩٠٠٠١٠٩٢٦	١٤٢٧/٠٦/٢١ هـ	جازان
٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦	١٤١٨/٠٨/٢٣ هـ	المدينة المنورة	٢٠٥١٠٣٢٥٨٨	١٤٢٧/٠٤/١٧ هـ	الخبير
٤٠٣٠٠٤٠٧٤٧	١٤٠٤/٠١/١٣ هـ	جدة	٥٩٥٠٠٢١٧٠٣	١٤٢٣/٠٤/٢٦ هـ	نجران
٢٠٥٥٠٠٧٥٨٣	١٤٢٧/٠٥/٠٩ هـ	الجبيل	١٠١٠٢١٧٣٠٢	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الخرج
١١١٠٠٠٠٥٤٤	١٤٢٢/٠٦/٠٦ هـ	ضرماء	٢٠٥٠٠٩٣٠٨٤	١٤٢٤/٠٨/٢٥ هـ	الدمام
١١٣٢٠١٠٨١٩	١٤٢٧/٠٦/١٣ هـ	الرس	٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	١٤٢٧/٠٧/١١ هـ	الطائف
٤٠٣٠٢٩٠٤٥٨	١٤٢٧/١٠/٢٨ هـ	جدة			

٢. أسس المحاسبة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات اللاحقة لها والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، سيتم الإفصاح عن الأحكام و التقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة في إيضاح (٤).

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

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

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

٣. المعايير و التفسيرات والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

- ١, ٢. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م:
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء ولزيد من التفاصيل راجع إيضاح رقم(٦).
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي- المعاملات بعملة أجنبية والعضو المستلم أو المدفوع مقدماً.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) التحويلات من / إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م-٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) «تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة» التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة.

٢, ٢. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

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

١, ٢, ٢. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) - الإيجارات

أصدر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في يناير ٢٠١٦م ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) «عقود الإيجار»، تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) «تحديد ما إذا كان ترتيب ينطوي على عقد إيجار» وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) «عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز»، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) «تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار». يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كيفية الإثبات والقياس، والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويوفر المعيار إطار نموذج محاسبة واحد للمستأجر شبيه بمعيار المحاسبة الدولي (١٧) الخاص بمحاسبة الإيجارات التمويلية. يشمل المعيار إعفائين لعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة المستأجرة وعقود الإيجار القصيرة الأجل (أي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار يقر المستأجر بالإلتزام بتسديد مدفوعات الإيجار (أي الإلتزام بالإيجار) و الأصل الذي يمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية خلال فترة الإيجار (أي الأصول المتعلقة بالحق في استخدام) .

سيطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل مفصل بمصروفات الفائدة على التزام بالإيجار ونفقات الاستهلاك على أصول الحق في الاستخدام.

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

سيعترف المستأجر عموماً بمبلغ اعاده قياس التزام بالإيجار باعتباره تعديلاً للأصل المتعلق بالحق في الاستخدام. سيواصل المؤجرون تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما هو الحال في المعيار المحاسبي المذكور في المعيار ١٧ و التميز بين نوعين من عقود الإيجار التشغيلية و التمويلية. ويسري المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعده. مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

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

تقييم أثر التحول:

لقد اختارت المجموعة عدم التطبيق على ان يطبق في تاريخ التطبيق الالزامي في ١ يناير ٢٠١٩م. وتعزم المجموعة لإعتماد المعيار الجديد التطبيق بأثر رجعي معدل مع وسائل عملية اختيارية وعليه سينعكس أي اثر بتاريخ التحول في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م. وبموجب طريقة التعديل بأثر رجعي معدل، يكون للمستاجر حق اختيار الإيجار على أساس كل حالة إيجار على حدى لقياس ذلك الاصل المتعلق بحق الاستخدام في أي من:

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

وخلال عام ٢٠١٨م أجرت المجموعة تقييماً مفضلاً للأثر المترتب على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، وتتوقع الإدارة ان يكون الأثر من تطبيق المعيار الدولي ١٦ كما يلي:

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

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

٢,٢,٢. المعايير والتعديلات أخرى

- المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لا تتوقع الإدارة أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) «الأدوات المالية» تتعلق بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) «الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة» تتعلق بنسب الاستثمار طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) «مزايا العاملين» تتعلق بتعديلات الخطة، تقليصها أو تسويتها (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) «تجميع الأعمال» تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) «الترتيبات المشتركة» تتعلق بالحصة المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) «ضريبة الدخل» تتعلق بأثار ضريبة الدخل لمدفوعات الأدوات المالية المصنفة على أنها حقوق ملكية (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - تحسينات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٢) «تكلفة الاقتراض» تتعلق بتكلفة الاقتراض المؤهلة للرسملة (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).
 - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) «عقود التأمين» (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢١).
 - التفسير الدولي (٢٢) «عدم التيقن بشأن معاملات ضريبة الدخل» (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠١٩).

٤. التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمبادئ والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. فيما يلي الافتراضات والتقديرات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية. هذا وتعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الموحدة وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

أ- مبدأ الاستمرارية

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

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

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

ج - مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة

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

د- الإيرادات من العقود مع العملاء

تباع السلع مع الحق في الرجوع وخصم الكمية، في بعض الحالات التي تؤدي إلى اعتبارات متغيرة. عند تقدير الاعتبارات المتغيرة، يجب على المجموعة استخدام إما طريقه القيمة المتوقعة أو طريقه المبلغ الأكثر احتمالاً استناداً إلى الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بمقدار الاعتبار الذي سيتم الحصول عليه. قررت المجموعة طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير الاعتبارات المتغيرة لبيع المنتجات الخزفية مع حق العودة، نظراً للعدد الكبير لعقود العملاء التي لها خصائص مماثلة. قبل تضمين أي مبلغ متغير في سعر المعاملة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان مبلغ الإعتبار المتغير مقيداً. وقررت المجموعة أن تقديرات الاعتبارات المتغيرة ليست مقيدة بناءً على خبرتها التاريخية وتوقعاتها التجارية والظروف الاقتصادية الحالية.

هـ- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

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

تستند مصفوفة المخصصات بشكل أساسي إلى معدلات التأخر عن السداد التاريخية للشركة. تقوم المجموعة بمعايرة

المصنوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التأخر عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التأخر عن السداد. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التأخر عن السداد التاريخية للملاحظة ويتم 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 تجربته المجموعة التاريخية لفقدان الائتمان والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً ممثله للتصير الفعلي للتعديل في المستقبل.

و- التقييم الإكتواري للالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج مزايا الموظفين المحددة غير الممولة 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 الممولة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.



ز- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر- على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن 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 المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الأصول والالتزامات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات مستوى أدنى مدخل القياس والذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

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



ي- تصنيف الإيجارات

تستأجر المجموعة عدداً من الأراضي التي تقيم عليها مصانعها وعدد من المعارض والمستودعات بموجب عقود إيجار تشغيلي. وعادةً ما تمتد عقود الإيجار لفترة تتراوح بين ٥ إلى ٢٠ سنة، مع خيار تجديد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على دفعات الإيجار كل خمس سنوات لتعكس الإيجارات حسب السوق. وتتص بعض عقود الإيجار على وجود دفعات إيجار إضافية تستند إليه التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية. بالنسبة لبعض عقود الإيجار التشغيلية، فإن المجموعة مقيدة من الدخول في أية عقود إيجار من الباطن. تعامل المجموعة إيجارات مباني المستودعات والأراضي المقامة عليها على أنها إيجارات تشغيلية حيث أن منافع ومخاطر التملك تبقى مع ملاك هذه الأراضي والمباني. تم استئجار أراضي المصانع من هيئة المدن الصناعية. يمتد عقد الإيجار لمدة ٢٠ سنة مع خيار تجديد الإيجار. وتزداد قيمة الإيجار حسب التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية. يتم معالجة عقد الإيجار على أنه إيجار تشغيلي.

٥. ملخص بأهم السياسات المحاسبية

٥.١. أسس توحيد القوائم المالية

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

- سلطة على الشركة المستثمر فيها (أي، وجود حقوق قائمة تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الأهمية الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
 - التعرض إلى عوائد مختلفة، أو الحق فيها، نظير ارتباطها في الشركة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
 - الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة.
 - حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة.

تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة. يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً. يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات المسيطر عليها إذا تطلب الأمر ذلك لتتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين الشركاء في الشركات المسيطر عليها بالكامل عند توحيد القوائم المالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في ملكية الشركة المسيطر عليها، التي لا ينجم عنها فقدان للسيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

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

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المسيطر عليها بما في ذلك (الشهرة) .
- تقوم بالتوقف عن إثبات حقوق الملكية غير المسيطرة ومكونات حقوق الملكية الأخرى.
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح والخسارة.
- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به

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

٢,٥ . الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

٣,٥ . تبويب بنود الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما:

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

تبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.



٥, ٤. الأصول غير الملموسة

٥, ٤, ١. الاعتراف والقياس

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

٥, ٤, ٢. النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

٥, ٤, ٣. الاطفاءات

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

برامج كمبيوتر ٥ سنوات

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

٥, ٥. عقارات، آلات ومعدات

٥, ٥, ١. الإثبات والقياس

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

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

٢,٥,٥. النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

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

٣,٥,٥. الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك على أساس تكلفة الأصول مطروحا منها القيمة المتبقية للأصول بعد انتهاء عمره الإنتاجي (قيمة الخردة) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل. وغالبا ما يتم الاعتراف بقيمة الاستهلاك بالأرباح أو الخسائر. الأراضي لا يتم احتساب استهلاك عليها. العمر الإنتاجي المتوقع للعقارات، الآلات والمعدات للسنة الحالية والسنوات المقارنة كالآتي:

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

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



٥, ٦. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

٥, ٧. الأدوات المالية

٥, ٧, ١. القياس الأولي للأدوات المالية

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

٥, ٧, ٢. التصنيف

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



٥, ٧, ٣. القياس اللاحق للأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية بناءً على:

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

٢- اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

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

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

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

٥, ٧, ٤. القياس اللاحق للالتزامات المالية

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

٥, ٧, ٥. استبعاد الأصول المالية

عندما يتم تحديد الأصول المالية التي سيتم استبعادها، يتم القيام بعمل تقييم إذا ما كان قد تم تحويل تلك الأصول المالية وإذا ثبت ذلك سيتم تقييم فيما لو أن تلك الأصول قد انطبقت عليها شروط الاستبعاد. يتم تحويل الأصول عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام تدفق نقدي مقابله، أو إذا قامت المجموعة بالاحتفاظ بالحقوق التعاقدية للحصول على تدفق نقدي من الأصول، ولكن قامت بالالتزام بتمويل هذه التدفقات النقدية لطرف ثالث.

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

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

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

٥, ٧, ٦. إلغاء إثبات الالتزامات المالية

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

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



٧,٧,٥. المشتقات المالية

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

٨,٧,٥. إعادة التصنيف

يعاد تصنيف الأصول المالية فقط إذا تم تغيير الغرض من النموذج المستخدم لإدارة مجموعة أصول مالية ولا يعود النموذج المستخدم سابقاً مطبقاً. إذا توافرت شروط إعادة التصنيف، فيتم تطبيقها من تاريخ إعادة التصنيف وهو أول يوم من أول فترة يتم فيها إعداد التقارير المالية الموحدة بعد التغيير في نموذج الأعمال. وعليه لا تقوم المجموعة بتعديل الأرباح أو الخسائر أو العمولات التي سبق الاعتراف بها.

٩,٧,٥. الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

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

أما بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، فيتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة مساوية للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

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

١٠,٧,٥. تسوية (مقاصة) الأدوات المالية

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

٨,٥. المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناء على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجحة والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأي مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع يتم تحميل التكاليف بنسبة مناسبة من نفقات الإنتاج مبنية على

الطاقة التشغيلية العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحاً منها تكاليف البيع المتوقعة.

٩,٥. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١,٩,٥. برنامج الإشتراكات (المساهمات) المحددة

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

٢,٩,٥. برنامج المزايا (المنافع) المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق ببرامج المزايا المحددة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي استحقها الموظفون في السنة الحالية والسنوات السابقة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ويتم اقتطاع هذا المبلغ بالإضافة إلى خصم القيمة العادلة لأي أصول خاصة بهذا البرنامج. يتولى خبير إكتواري مستقل ومؤهل احتساب التزامات المزايا المحددة بصورة سنوية باستخدام طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

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

١٠,٥. الزكاة

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

١١,٥. الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء حين تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك السلع أو الخدمات بعد العوائد والخصم التجاري وخصم الكمية. يتم بيع البضاعة للعميل مع أحقية إعادة البضاعة خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المقدرة لتقدير البضائع التي لم تسترجع. بدلاً من الإيرادات تعترف المجموعة بخصم استرداد بالنسبة للبضائع المتوقعة استرجاعها. بالإضافة لذلك يتم تقدير استرجاع الأصول (تعديل المقابل لتكلفة المبيعات) وذلك لأحقية العميل في استرجاع البضاعة. تمنح المجموعة تخفيض للكمية لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية البضاعة المشتراة خلال الفترة المتفق عليها الحد المذكور بالعقد. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من هذه المبيعات حسب سعر الصفقة المحدد بالعقد مطروحاً منه الخصومات المقدرة. الخبرات المتراكمة لتقدير وتحديد القيمة المتوقعة للخصم



ويتم الاعتراف بالايراد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس كبير يتم اعتراف بخصم الإسترداد (المدرج في الذمم الدائنة التجارية والأخرى) للتخفيض المتوقع على المبالغ المستحقة الدفع للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تم إجراؤها خلال العام. لا يعتبر أي عنصر من عناصر التمويل مهم لأن المبيعات تتم إما نقداً أو بحد ائتماني مدته ٩٠ يوم والذي يتفق مع ممارسات السوق.

١٢,٥ . عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية

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

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

١٣,٥ . تكاليف الإقتراض

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

١٤,٥ . المخصصات

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

١٥,٥ . المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي، حيث يعتبر الريال السعودي هو العملة الوظيفية (عملة النشاط) للمعاملات بالمجموعة وذلك وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

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

١٦,٥ . المصاريف

مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور موظفي المبيعات والتوزيع والحملات



التسويقية، والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى التي لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم اعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف البيعية والمصروفات العمومية باستخدام أساس ثابت.

١٧,٥ . الاحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠ ٪ من صافي الدخل السنوي ويجوز التوقف عن هذا التكوين حينما يبلغ رصيد الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال المجموعة المدفوع، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح

١٨,٥ . ربحية السهم

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

١٩,٥ . قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي من الممكن استلامه مقابل بيع أصول أو من الممكن دفعه مقابل تحويل التزامات بشكل أساسي بين المشاركين بالسوق بتاريخ التقييم، سواءً بوجود ذلك السوق المنظم أو حتى غيابه وحصول المجموعة على الاستفادة القصوى من هذا السوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزامات تعكس مخاطر عدم الوفاء بهذه الالتزامات.

تتطلب مجموعة من السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة القيام بقياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة لأداة مالية باستخدام السعر المدرج في السوق النشط الخاص بهذه الأداة، ويعتبر السوق نشطاً بحال كانت تعاملات الأصول أو الالتزامات تتم فيه بعدد وتكرار كافي بحيث يعطي معلومات عن القيم بشكل مستمر.

وفي حال لم يكن للأداة التي سيتم قياس القيمة العادلة لها سعر مدرج في سوق نشط، فإن المجموعة ستقوم باستخدام إحدى طرق التقييم التي ستعظم استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها والحصول عليها وتقليل



الاعتماد على تلك التي لا يمكن ملاحظتها. إن أسلوب أو طريقة التقييم المختارة يقوم بدمج كل العوامل التي كان من الممكن أن يأخذها المشاركون بالسوق في عين الاعتبار عند عملية تقييم السعر. إذا كانت الأصول والالتزامات تقاس بالقيمة العادلة ولها سعر عرض وسعر طلب فإن المجموعة تقوم بقياس القيمة العادلة للأصول بسعر العرض وتقوم بقياس القيمة العادلة للالتزامات بسعر الطلب. إن أفضل دليل على قيمة الأداة المالية العادلة عند الإثبات المبدئي بها هو الثمن الذي تمت فيه الصفقة أي الثمن الذي تم دفعه أو استلامه مقابلها. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة في الاعتراف المبدئي للأداة المالية تختلف عن الثمن الذي تم فيه العملية ولم يتم إثبات القيمة العادلة على أساس السعر المعروف في السوق النشط لموجودات أو التزامات مماثلة ولا عن طريق أساس مبني على أسلوب تقييم يمكن من خلاله الحكم على أية مدخلات غير ملحوظة بأنها غير جوهرية بالنسبة للتقييم، عندها يتم القياس المبدئي للأداة المالية بالقيمة العادلة بعد تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة في الاعتراف المبدئي وبين قيمة المعاملة. وبعد ذلك، يتم الاعتراف لهذا الفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس مناسب على طول عمر هذه الأداة.

٦. الإيرادات

٦.١. التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) - الإيرادات من العقود مع العملاء قامت المجموعة في اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) «الإيرادات من العقود مع العملاء» اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م، يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) «عقود الإنشاءات»، ومعيار المحاسبة الدولي (١٨) «الإيرادات» والتفسيرات المتعلقة به، ومع إستثناءات محدودة، لجميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء. يضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) نموذج مكون من ٥ خطوات لمراعاة الإنشاءات الناتجة من العقود مع العملاء ويتطلب الإقرار بالإيراد بالقيمة التي تتوقع الجهة أن تحصل عليه مقابل تقديم البضاعة أو الخدمة للعميل. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) يطلب من الهيئات ممارسة الحكم، مع الأخذ بالإعتبار جميع الحقوق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بالعقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الإفصاح الشامل. فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات في السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق في بيع المجموعة للسلع.



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

اخترت المجموعة تطبيق المعدل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ عند اعتماد المعيار الجديد يتطلب التطبيق المعدل بأثر رجعي أيضاً الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على جميع العقود كما في ١ يناير ٢٠١٨ في حقوق الملكية. بلغ الأثر من التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ المسجل في الأرباح المبقاه في ١ يناير ٢٠١٨ مبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي نتيجة الزيادة في مطلوبات الاسترداد بقيمة ٧,٣ مليون ريال سعودي والزيادة في أصول حق الارجاع بقيمة ٥ مليون ريال سعودي. لقد أكملت المجموعة تقييم جميع مصادر الإيراد والمصادر لتقييم قابلية تطبيق هذه الإيرادات وفقاً لمقتضيات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. استنتج التقييم النهائي إلى أنه سيكون هناك تأثير غير جوهري على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وسوف تستمر المجموعة في مراجعة وتقييم كل منتج وخدمة جديدة، وسيتم تقييم أي تأثير لهذه المنتجات والخدمات والكشف عنها.



٢,٦. تصنيف الإيرادات

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

إجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
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
				الأسواق الجغرافية الأساسية
٨٨٣,٦٥١	٤,١٣٥	١٦٥,٦٤١	٧١٣,٨٧٥	محلي
١٤٤,٣٩٧	-	٨٠,٤٢٦	٦٣,٩٧١	أجنبي
١,٠٢٨,٠٤٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦	
				توقيت الإقرار بالإيرادات
١,٠٢٨,٠٤٨	٤,١٣٥	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦	في نقطة زمنية محددة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

إجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
١,١٥٨,٦٤٩	-	٣٠٤,١٢٨	٨٥٤,٥٢١	إيرادات القطاع
١٨,٩٢٣	-	-	١٨,٩٢٣	إيرادات القطاعات المشتركة
١,١٣٩,٧٢٦	-	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨	إيرادات من عملاء خارجيين
				الأسواق الجغرافية الأساسية
٩٨٦,٠٢٨	-	٢١١,٠٣٧	٧٧٤,٩٩١	محلي
١٥٣,٦٩٨	-	٩٣,٠٩١	٦٠,٦٠٧	أجنبي
١,١٣٩,٧٢٦	-	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨	
				توقيت الإقرار بالإيرادات
١,١٣٩,٧٢٦	-	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨	في نقطة زمنية محددة



٣,٦. رصيد العقود

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

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٢١١,٨٣٠	٢٤٣,٢٣٧	ذمم مدينة تجارية مدرجة ضمن مدينون تجاريون و أخرى، صافي التزامات العقود المدرجة ضمن الدائتتون والذمم الدائنة الاخرى، صافي
٢٠,٦٨٩	١١,٣٥٣	دفعات مقدمة من عملاء
٤٧,٥٠٣	٢١,٣٠٥	التزامات مستردة
٦٨,١٩٢	٣٢,٦٥٨	مجموع التزامات العقود

٧. الإيرادات والمصاريف

١,٧. الإيرادات التشغيلية الاخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٢,٩٩٩	٢,٥٧٥	إيرادات تأجير العقارات
٧,١٩٣	٧,٨٧٧	بيع خردة
٥٥٠	١,٩٢٩	اخرى
١٠,٧٤٢	١٢,٣٨١	

٢,٧. تكلفة المبيعات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

٣,٧. مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م	٢٠١٨م
٦٦,١٤٢	٧٣,٢٦٨
٥٧,٨٧٩	٦٠,٢٢١
١٢,١٥٦	١٣,٤٧٢
١١,٦١٤	١١,١٣١
٤,٥٦٨	٣,٩٦٨
٤,٠٧٩	٣,٧٩٢
٣,٨٥٨	٣,٢٤٤
٣,٢٥٩	٢,٥٨٣
٤,٤٠٧	٣,٧٥٠
١٦٧,٩٦٢	١٧٥,٤٢٩

رواتب واجور وما في حكمها

رسوم النقل والشحن

إيجارات

استهلاك

دعاية و اعلان

اتصالات ورسوم

صيانة واصلاح

تأمين وسفر

اخرى

٤,٧. مصاريف ادارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م	٢٠١٨م
٥٠,٥٤١	٦٦,٥١٠
١٠,٥٤٣	٨,٤٣٥
٥,٠٥٣	٥,٦٥٥
٢,٢٣٥	٨٤٦
٢,١٨٨	١,٥٦٧
١,٦٠٣	١,٤٦٤
١,١٢٤	٣,٧٤٦
٤٠٤	١,٥٢٣
٧٣,٦٩١	٨٩,٧٤٦

رواتب وأجور وما في حكمها

صيانة وإصلاح

استهلاك

اطفاء أصول غير ملموسة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تأمين وسفر

أتعاب مهنية وقانونية

أخرى

٥,٧. تكاليف التمويل، بالصافي

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

٨. الزكاة

١,٨. أساس مخصص الزكاة

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

٢,٨. حركة مخصص الزكاة كما يلي:

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

٣,٨ . موقف الربط النهائي

قامت شركة الخزف السعودي وشركة الخزف للأنايب بتقديم إقراراتها الزكوية وقامت بسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٧م. قامت شركة الخزف للاستثمار بتقديم إقراراتها الزكوية لجميع السنوات السابقة حتى عام ٢٠١٦م.

٩ . ربحية السهم

١,٩ . العائد الأساسي للسهم الواحد

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

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

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

٢,٩ . ربحية السهم المخفضة

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





١٠. عقارات، آلات ومعدات، بالصافي

١،١٠. الحركة على القيمة الدفترية

المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	تحسينات على عقارات مستأجرة	سيارات	أثاث ومفروشات	وحدات	آلات	مباني	أراضي	التكلفة
٣,٥٧١,٣١٦	١٢٣,٧٩٧	٢٠,٠٢٥	٩٥,٠٩٠	٧٧,٢٩٩	٢,١٥٥,٩٩٩	٢,١٥٥,٩٩٩	٩٣٢,٤٩٠	١٦٥,٦١٩	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
٧٣,٥٩٦	٢٩,٥٢١	٩	٣,٢٩٢	٧٠,٧٠٢	٩,٨٧٠	٩,٨٧٠	٨,٧١٢	٩,٤٨٦	إضافات
-	(٧٩,٢٨٥)	٣,٦٢٢	-	٢,٦٤٣	٦٧,٧٩١	٦٧,٧٩١	٥,٢٣٠	-	المحول خلال العام
(٨١٩,٩٩٩)	-	-	(٢,٢٠٨)	-	-	-	-	(٧,٧٠٧)	استبعادات
٣,٧٩١,٣١٦	٧٤,٠٢٣	٢٣,٦٥١	٩٦,٨٨٢	٨٣,٩٤١	٢,٢٢٣,٦٦٠	٢,٢٢٣,٦٦٠	٩٤٦,٤٣٢	١٦٧,٣٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٧٧٧,٣٦٥	-	-	٣,٤٦٢	٣,٨٨١	٢٣٦,٢٨٢	٢٣٦,٢٨٢	٢٣,٧٢٣	١٠٠,٥٥٦	إستحواذ الشركة التابعة
٦٤١,٩٥٦	٥٥٩,٩٥٤	٧٠٨	٣٨٢	١,١١١	٥١٦,٢٦١	٥١٦,٢٦١	١٩٦	-	إضافات
-	(١٠١,١١١)	٢,٤٦٢	٥,٣١٢	٣٥٥	٧٥٥,٥٥٥	٧٥٥,٥٥٥	١٢,٠٧٥	-	المحول خلال العام
(٣٣٧)	-	-	(٠٣٧)	(٣)	-	-	-	-	استبعادات
٤,٠٥٤,٣٥٥	٧٧٧,٨٠٧	٢٧,٠٠٥	١٠٠,٤٩٣	١٠٧,٧٨٧	٢,٥٠٣,٨٧٢	٢,٥٠٣,٨٧٢	٩٨٣,٠٢١	٢٦٧,٩٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧٠٤,١٨١	-	١٨٠,٦٦١	١٥٧,٥٥٨	٨٨٨,٦٦٤	١١٩,١٠٢	١١٩,١٠٢	٤٦٥,٦٢٩	-	بخصم: الاستهلاك المتراكم
١,٣٦٣,١٠١	-	٣٨	٩,٦٢٤	١,٧٨٨	٧٠٤,٤٩٣	٧٠٤,٤٩٣	٣٦,٧٩٨	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٧ م
(٨٠٢,٠٢١)	-	-	(٢٠,٠٢١)	-	-	-	-	-	الاستهلاك
٥٢١,١٨٠	-	٣٠٧,٦٦١	٣٨٤,٤٧٧	١,٠٧٥	٢١٠,٢٥١	٢١٠,٢٥١	٥٠٢,٠٢١	-	الاستبعاد
٣٣٠,٨٨١	-	-	٢,٢٨٢	١,٣٥١	٣٠٧,٨١١	٣٠٧,٨١١	٩,٤١٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٦٤٠,٢٠٢	-	٣٨٤,١	٣٨٢,٠٠١	١,٠٧٥	٥٥٦,٧٤١	٥٥٦,٧٤١	٣٧,٢٨٢	-	إستحواذ الشركة التابعة
-	-	-	(٧٩,٠٩٨)	-	(١)	(١)	-	-	الاستهلاك
(١٤٧٣)	-	-	(٦٤٤)	(٣)	-	-	-	-	المحول خلال العام
٢,٢٤٩,٤٣٤	٦٨١,٧٨١	٦٨,٥٢٢	١٠٦,٥٤٦	١٠٦,٤١٦	٣,١٩٤,٠٥١	٣,١٩٤,٠٥١	٥٤٩,٣٦٣	-	الاستبعاد
٥٣٦,١٨١	٧٤,٠٢٣	٦,٨٧٢	١٢,٦٩١	١٢,٦٢١	١,١٧٦	١,١٧٦	٤٤٣,٦٩٥	١٦٧,٣٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٧١١,٣٨١	٧٧٠,٨٠٧	٧٠,٨٢٩	١٢٠,٤٤٩	١٢٠,٧٩١	١,٩٩٠,٤٤٩	١,٩٩٠,٤٤٩	٤٣٣,٦٥٨	٢٦٧,٩٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٠, ٢. العقارات، والآلات والمعدات المرهونة كضمان للقروض:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بلغت القيمة الدفترية للعقارات، والآلات والمعدات المرهونة مبلغ ١.٣٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ١,٤٢٠ مليون ريال) حيث أن هذه العقارات، والآلات والمعدات مرهونة كضمان مقابل قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

١٠, ٢. أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

١١. الاصول غير الملموسة

البرمجيات

٢٣,٦٢٠

٢٣,٦٢٠

١٩,٦١٠

٢,٢٣٥

٢١,٨٤٥

٨٤٦

٢٢,٦٩١

١,٧٧٥

٩٢٩

التكلفة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

يخصم: الاطفاء المتراكم

كما في ٠١ يناير ٢٠١٧م

الاطفاء

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الاطفاء

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٢. استثمارات في شركات زميلة

١٢, ١. استثمارات في شركات زميلة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م

٢٠١٨م

إيضاح

١٦,٠٣٥

-

٢-١٢

شركة الخزف للأنايب

٩,٠٢٢

٨,٩٤١

٢-١٢

شركة توزيع الغاز الطبيعي

٢٥,٠٦٧

٨,٩٤١

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

التغير في الاستثمارات في شركات زميلة

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

١٢, ٢. في ١٥ أغسطس ٢٠١٨م استحوذت المجموعة على ١١.٢٪ من أسهم شركة الخزف للأنابيب (شركة مساهمة سعودية مغلقة) بالإضافة لحقوق التصويت وذلك عن طريق تحويل قرض بمبلغ ٦٦.٤ مليون ريال سعودي من شركة الخزف للأنابيب في تاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٨م. ما نتج عنه، ارتفاع حصة حقوق ملكية المجموعة في شركة الخزف للأنابيب من ٥٠٪ إلى ٦١.١٢٪ وحصول السيطرة على شركة الخزف للأنابيب. تم إثبات الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية للشركة الزميلة كتعديل للقيمة العادلة في الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٣). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تصنيع الأنابيب الفخارية. نطاق منتجاتها تكمل منتجات المجموعة وتوفر وصولها للأسواق التي لم يسبق لها الوصول إليها. شركة الخزف للأنابيب مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية.

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



١٣. اندماج الاعمال

كما هو موضح في ايضاح (١٢) ، قامت المجموعة بالسيطره على شركة الخزف للأنايبب في ١٥ أغسطس ٢٠١٨م تعمل شركة الخزف للأنايبب في انتاج أناييبب الفخار للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي. سيطرة المجموعة على شركة الخزف للأنايبب سوف يمكنها من زيادة تنوع قاعدة منتجاتها وتحسين الكفاءه التشغيلية. تتضمن القوائم المالية الموحدة نتائج شركة الخزف للأنايبب من تاريخ نقل السيطرة الى المجموعة. من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ساهمت شركة الخزف للأنايبب بإيرادات بلغت ٤,١ مليون ريال سعودي وصافي خسارة بلغت ١٥,٥ مليون ريال سعودي لنتائج المجموعة. اعترفت المجموعة بحصة نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة في شركة الخزف للأنايبب بالقيمه العادلة من الاصول القابله للتحديد .

الموجودات المكتسبة القابله للتحديد والالتزامات المتوقعة

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

القيمة العادلة عند الإستحواذ

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

مقابل الاستحواذ

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

قياس القيمة العادلة

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

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

14. حقوق الملكية غير المسيطرة

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

٢٠١٨م:	نسبة حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨,٨٨%	
٢٤٠,٩٠٤	الأصول غير المتداولة
١٨,٠٦٤	الأصول المتداولة
(١٨,٤٧٤)	الإلتزامات غير المتداولة
(١٣٠,٧٩١)	الإلتزامات المتداولة
١٠٩,٧٠٣	صافي الأصول
٤٢,٦٥٣	صافي الأصول العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة
٤,١٣٥	المبيعات
(١٥,٥٠٢)	الخسارة
-	الدخل الشامل الآخر
(١٥,٥٠٢)	إجمالي الدخل الشامل
(٦,٠٢٧)	الخسارة المخصصة للحقوق غير المسيطرة
-	الدخل الشامل الآخر المخصص للحقوق غير المسيطرة
٩,١٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٧٦٣)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(٢,٣٥٣)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٧٩	صافي الزيادة في النقد ومافي حكمه

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

١٥. أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

١, ١٥. القيمة العادلة

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

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

٢, ١٥. إثباتات توزيعات أرباح

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

١٦. المخزون، بالصافي

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

١٦, ١. حركة مخصص المخزون التالف بطيء الحركة

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

١٧. مدينون تجاريون و أخرى، صافي

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٢١١,٨٣٠	٢٤٣,٢٣٧	مدينون تجاريون
(٤,١٠١)	(٢٢,٧٠١)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٢٧-٣-٢)
٢٠٧,٧٢٩	٢٢٠,٥٣٦	مدينون تجاريون، صافي
١٨,٠١٤	-	مطلوب من اطراف ذات علاقة
٥٠,٤٧٦	-	قرض الى شركة زميلة
٩٦,١٨٥	٥٨,٥٧٦	ذمم مدينة اخرى (إيضاح ١٧-١)
٣٧٢,٤٠٤	٢٧٩,١١٢	

١٧, ١. ذمم مدينة اخرى

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

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

١٨. النقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م	٢٠١٨م
٧٨,٠٤٨	٤٦,٧١٨
١,٢٤٨	١,٢٩٠
٧٩,٢٩٦	٤٨,٠٠٨

النقد لدى البنوك

التقديرة في الصندوق

١٩. رأس المال والاحتياطيات

١, ١٩. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧م	٢٠١٨م
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي

عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل

قيمة الاسهم العادية المصدرة

١, ١٩. طبيعة والغرض من الاحتياطيات

١, ٢, ١٩. الاحتياطي النظامي

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

١, ٢, ١٩. احتياطي القيمة العادلة

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

١, ٢, ١٩. التوزيعات للسهم الواحد

٢٠١٧م ٢٠١٨م

٥٠,٠٠٠	-
١	-

إجمالي توزيعات الأرباح (بآلاف الريالات السعودية)

حصة السهم الواحد (بالريال السعودي)

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

١٩، ٤. الدخل الشامل الاخر المتراكم في الاحتياطات

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

٢٠. القروض

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٠٧,٩١١	٦٥٣,٧٨٢	قروض من بنوك محلية (إيضاح ٢٠-١)
١٨٣,٢٤٩	٢٦٥,٦٥٤	صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٠-٢)
٦٩١,١٦٠	٩١٩,٤٣٦	إجمالي القروض
		ناقصاً : الجزء المتداول
٤٢٠,٤١١	٤١٦,٦٤٦	قروض من بنوك محلية
٤٥,٢٨٣	١٤٩,٨٢٤	صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٦٥,٧٩٤	٥٦٦,٤٧٠	إجمالي الجزء المتداول
٢٢٥,٣٦٦	٣٥٢,٩٦٦	إجمالي الجزء غير المتداول

تحتوي بعض من هذه القروض على تعهدات بنكية، قد يؤدي الاخلال في هذه التعهدات إلى إعادة التفاوض مع البنوك. ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو اخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الاجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات. هذا وقد تم خلال الفترة اللاحقة التوصل الى اتفاقيات لإعادة جدولة مديونيات البنوك على أقساط طويلة الأجل. تم عرض البيانات الخاصة بمعدلات الفائدة والعملات الاجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٢٧-٣).

٢٠، ١. القروض من البنوك المحلية

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

٢٠٢٠. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعاتها لمصانع بلاط السيراميك والبورسلين والأدوات الصحية ومصنع سخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر، حيث تم رهن جميع الأصول والمصانع للصندوق. تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأصول ١,٢٧٤ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٢٠ مليون ريال سعودي). كما تتضمن الإتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على شروط متعلقة بالنسب المالية.

تستحق دفعات القروض على دفعات نصف سنوية تبدأ في ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٣هـ، الموافق ٨ مارس ٢٠١٢م، وتنتهي في ١٥ شوال ١٤٤٥هـ، الموافق ٢٤ أبريل ٢٠٢٤م.

بلغ إجمالي التسهيلات غير المستخدمة من الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢٩ مليون ريال سعودي). وقد كان آخر تاريخ لسحب هذه التسهيلات ٢٩ جماد آخر ١٤٤٠هـ الموافق ٦ مارس ٢٠١٩م.

٢٠٢٠. ٣. قروض قصيرة الاجل

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

٣. التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١, ٢١. تقوم المجموعة باتباع نظام العمل والعمال السعودي الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين. والتي تمنح الموظف عند انتهاء مدة الخدمة مكافأة راتب نصف شهر عن كل سنة من السنوات الخمس الأولى وراتب شهر واحد عن كل سنة من السنوات التالية. يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة على أساس آخر راتب حصل عليه الموظف.

٢, ٢١. الحركة على مخصص مكافآت نهاية الخدمة

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

٣, ٢١. الافتراضات الاكتوارية

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

٤, ٢١. تحليل الحساسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		
	٦٩,٣٨٥		٧١,٣٥٢	أساس الالتزام
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
١%	١%	١%	١%	
٧٤,١٨٩	٦٥,١٤٦	٧٣,٦٠١	٦٦,٧٧٢	معدل الخصم
٦٤,٧٦٢	٧٤,٥٣٦	٦٦,٣٨٤	٧٣,٩٦٣	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب

٣٢. دائنون تجاريون وأخرى

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

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

٣٣. القطاعات التشغيلية

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

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

يقوم المدير التنفيذي للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل قطاع بشكل شهري. تشمل العمليات الأخرى تصنيع الطوب الأحمر وتوزيعه، وتأجير الممتلكات، والبلاستيك، والتعبئة، والمكتب الرئيسي وفرع مناجم الصحراء. لا تصل كمية العمليات الأخرى هذه إلى الحد الذي يلزم عرض تقارير قطاعية عنه في عامي ٢٠١٨م و ٢٠١٧م.

٢٣، ١. معلومات عن التقارير القطاعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

المجموع	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
١,٠٢٣,٩١٣	٢٤٦,٠٦٧	٧٧٧,٨٤٦	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
١٦,٣١٠	-	١٦,٣١٠	إيرادات بين القطاعات
١,٠٤٠,٢٢٣	٢٤٦,٠٦٧	٧٩٤,١٥٦	إيراد القطاع
(١٨٩,٨٨٤)	(١٥,١٤٧)	(١٧٤,٧٣٧)	خسارة القطاع قبل الزكاة
(٢٠٠,١٥٨)	(٢٤,٠٧٤)	(١٧٦,٠٨٤)	الإهلاكات والاطفاءات
٢,٦٠٦,٨٨٢	٣٢٥,٧٥٩	٢,٢٨١,١٢٣	أصول القطاع
١,٢٧٥,٠٢٣	١٠١,٧١٣	١,١٧٣,٣١٠	التزامات القطاع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المجموع	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
١,١٣٩,٧٢٦	٣٠٤,١٢٨	٨٣٥,٥٩٨	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
١٨,٩٢٣	-	١٨,٩٢٣	إيرادات بين القطاعات
١,١٥٨,٦٤٩	٣٠٤,١٢٨	٨٥٤,٥٢١	إيراد القطاع
(٩٧,٦٧٥)	٢٦,٠٤٠	(١٢٣,٧١٥)	(خسارة) / ربح القطاع قبل الزكاة
(٢٠٦,١٨١)	(٢٣,٢٦٥)	(١٨٢,٩١٦)	الاهلاكات والاطفاءات
٢,٩٠٩,١٤٨	٣٠١,٨٢٠	٢,٦٠٧,٣٢٨	اصول القطاع
١.٢٧٨.٦٩٩	٩٨,١٥١	١.١٨٠.٥٤٨	التزامات القطاع

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

٢,٢٣. الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

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

٣,٢٣. عقارات، آلات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١,٧٠٢,٢٨٠	١,٨٠٠,٤١٧	المملكة العربية السعودية
١٠,٣٦٥	١٠,٩٦٩	دول مجلس التعاون الخليجي
١,٧١٢,٦٤٥	١,٨١١,٣٨٦	

٣٤. التعاقدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي) منها اعتمادات تخص إرتباطات رأسمالية عن عقود توريد آلات ومعدات مشاريع توسعة المصانع بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي).

تضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب - شركة تابعة - مما يعادل الحصة في رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بمبلغ ٤٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي). كما تضمن الشركة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب - شركة تابعة - بمبلغ ٢١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: مبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي).

٣٥. الإجراءات التشغيلية

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

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

٣. التعاملات مع أطراف ذات العلاقة

١, ٢٦. الشركات الزميلة والشركات التابعة

تم الإشارة إلى الاستثمار في الشركات الزميلة والشركات التابعة في الإيضاحات (١٢, ١).

٢, ٢٦. المعاملات أو التعويضات مع موظفي الإدارة الرئيسية

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



٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
المجموع	المديرون التنفيذيون	الأعضاء غير التنفيذيين	المجموع	المديرون التنفيذيون	الأعضاء غير التنفيذيين	
٣,٣٤١	٣,٣٤١	-	٤,٠٩٤	٤,٠٩٤	-	رواتب ومزايا
١,٨١٩	١,٠٣١	٧٨٨	١,٣١٩	١,٣١٩	-	بدلات
١,٩٨٢	٥٨٢	١,٤٠٠	١,٣٢٠	-	١,٣٢٠	المكافآت السنوية والدورية
-	-	-	٦١	٦١	-	خطط حوافز
٢,٧٤٠	٢,٧٤٠	-	١,٧٦٩	١,٧٦٩	-	مزايا أخرى
٩,٨٨٢	٧,٦٩٤	٢,١٨٨	٨,٥٦٢	٧,٢٤٣	١,٣٢٠	

٢٦, ٢. التعاملات الأخرى مع أطراف ذات العلاقة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر		قيمة التعاملات كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
				الشركات الزميلة
٢,٣٣١	٣,٠٩٧	٢٢,٠٨٥	٢٥,٥٠٧	مشتريات بضائع وخدمات
-	-	٣٩٦	٣٩٧	توزيعات الأرباح المستلمة
٥٠,٤٧٦	-	-	-	أخرى
				قرض إلى الشركات الزميلة
١٨,٠١٤	-	٧,٠٩٨	٨,٨٦١	صافي ، مصاريف مدفوعة

٧٧. الأدوات العالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

٢٧, ١. التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

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



القيمة العادية		القيمة الدفترية	
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادية - أدوات التحوط من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٦٤٩	٦,٩٩٢	٤,٦٥٧	١١,٦٤٩
-	-	-	٢٧٩,١١٢
-	-	-	٤٨,٠٠٨
١١,٦٤٩	٦,٩٩٢	٤,٦٥٧	٣٢٧,١٢٠
التزامات مالية			
-	-	-	١١٣,٠٨٠
-	-	-	٩١٩,٤٣٦
-	-	-	٢٣٥,٧٣٠
-	-	-	١,٣٦٨,٢٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

اصول مالية

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ١٥)
مدينون تجاريون وأخرى (إيضاح رقم ١٧)
النقد وما في حكمه (إيضاح رقم ١٨)

القيمة العادية			القيمة الدفترية				
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المضافة	أدوات حقوق ملكية العادلة - أدوات القيمة العادية من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة - أدوات القيمة العادية من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٨٩٤	٦,٦٠٠	-	٤,٢٩٤	١٠,٨٩٤	-	١٠,٨٩٤	-
-	-	-	-	٣٧٢,٤٠٤	٣٧٢,٤٠٤	-	-
-	-	-	-	٧٩,٢٩٦	٧٩,٢٩٦	-	-
١٠,٨٩٤	٦,٦٠٠	-	٤,٢٩٤	٤٦٢,٥٩٤	٤٥١,٧٠٠	١٠,٨٩٤	-
-	-	-	-	٢٢٤,٤٩٨	٢٢٤,٤٩٨	-	-
-	-	-	-	٦٩١,١٦٠	٦٩١,١٦٠	-	-
-	-	-	-	٢٢٨,٩٩٥	٢٢٨,٩٩٥	-	-
-	-	-	-	١,١٥٤,٦٥٣	١,١٥٤,٦٥٣	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

اصول مالية

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادية من خلال الدخل
الشامل الآخر (إيضاح رقم ١٥)
مدينون تجاريون وأخرى (إيضاح رقم ١٧)

النقد وما في حكمه (إيضاح رقم ١٨)

التزامات مالية

القروض قصيرة الأجل (إيضاح رقم ٢٠)

القروض طويلة الأجل (إيضاح رقم ٢٠)

دائتورون تجاريون وأخرى من غير المصاريف المستحقة
(إيضاح رقم ٢٢)



٢٧, ٢. قياس القيمة العادلة

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

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

النوع	اسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها في السوق	العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس القيمة العادلة
أوراق مالية	يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة والتي تتضمن استنباط القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للأصول والالتزامات (المعترف بها وغير المعترف بها).	- بلغ الهامش التاريخي للربح من مبيعات استثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، (٢١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢١,٥٪ : ٢٠١٧ : ٣٠٪) - بلغ الهامش التاريخي للربح من مبيعات الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٢١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٧,٥٪ : ٢١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٩,٥٪).	تستند مدخلات القياس غير القابلة للرصد في السوق إلى معدل الهامش على المعاملات التاريخية في الاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء من قبل المجموعة المستثمر فيها. ونظرا لعدم توفر معلومات مثل التوقعات ودراسات السوق وما إلى ذلك. ونظرا لطبيعة وحجم الاستثمار في المجموعة المستثمرة فيها والبالغ ٤,١٪ من إجمالي رأس مال المجموعة المستثمر فيها، فإنه لا يمكن تشكيل التوقعات بشكل أكثر دقة. ومع ذلك، يتم الإفصاح عن تحليل الحساسية للاستثمارات العقارية بنسبة انحراف ١٪ (٢٠١٧ م: ١٥٪ والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء بنسبة انحراف ١٪ (٢٠١٧ : ٥٪).
تبادل أسعار الفائدة	يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بأسعار فائدة عائمة إلى معدلات المبادلة المتداولة وأسعار العقود الأجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى العائد المبني من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك المستخدمة من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من مبادلة التخلف عن سداد الائتمان أو أسعار السندات الحالية.	لا ينطبق	لا ينطبق
التزامات مالية أخرى	التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية متوقعة الدفع، مخفضة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر.	لا ينطبق	لا ينطبق

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

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

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

٢٧، ٢، ٢، المستوى الثالث للقيمة العادلة

تسوية المستوى الثالث للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للمستوى (٢) للقيم العادلة لقياس القيمة العادلة المتكررة:

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

تحليل الحساسية

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

الدخل الشامل الاخر قبل الزكاة

النقص	الزيادة	
(٢٠)	٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة $\pm 1\%$)
(٢٠)	٢٠	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة -1%)
(٢٣٩)	٢٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة $+ 10\%$)
(٢٠٨)	٢٠٦	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $+5\%$)

٢٧، ٢، ٣. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان (إيضاح ٢٧-٢-٢)

- مخاطر السيولة (إيضاح ٢٧-٢-٣)

- مخاطر السوق (إيضاح ٢٧-٢-٤)

٢٧، ٣، ١، الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

تشرف لجنة المراجعة في المجموعة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الامتثال لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر

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

٢٧، ٢، ٢. مخاطر الائتمان

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

ذمم مدينة تجارية

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

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

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق الحصول على خطابات ضمان بنكية أو اعتمادات مستندية بالاعتماد على السجل الائتماني للعميل. بلغت الذمم التجارية المدينة مقابل خطابات ضمان أو اعتمادات مستندية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٩١ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٩٥ مليون ريال سعودي).

يمثل الجدول التالي مخاطر الائتمان للمدينون التجاريون كما في ٢١ ديسمبر «قبل الخصومات» حسب المنطقة الجغرافية:

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

يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٢٨٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة القائمة في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤٣٪).

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة لتقييم خسائر الائتمان المحتملة المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر المحتملة على مدى عمر جميع الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد

مخصص الخسائر المحتملة على النحو التالي:

تتضمن خسائر الائتمان المحتملة أدناه أيضاً المعلومات المستقبلية:

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

مخصص الخسارة	إجمالي المبلغ محل انخفاض القيمة	معدل الخسارة المتوقع	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٢٠٣	١٠٣,١٧٣	٪٠,١٩٧	لم تستحق بعد
٦٧	٢,٣٦٩	٪٢,٨٣	مستحق خلال ٣٠ يوم
١٦٧	٢,٠٩٨	٪٧,٩٦	مستحق خلال ٢١-٩٠ يوم
٤٤٥	٣,٤٠١	٪١٣,٠٨	مستحق خلال ٩١-١٨٠ يوم
١,٤٣١	٣,٤٦١	٪٤١,٣٥	مستحق خلال ١٨١-٣٦٥ يوم
١,٧٨٨	١,٧٨٨	٪١٠٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٤,١٠١	١١٦,٢٩٠		

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



الحركة على مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين

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

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

النقد وما في حكمه

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

٣,٣,٢٧. مخاطر السيولة

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

القيمة الدفترية	تحت الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				الالتزامات المالية
١,٠٢٢,٥١٦	٦١٢,٤٨٢	٤٢٠,٠٣٢	-	قروض وتسهيلات بنكية
٢٣٥,٧٣٠	٢٣٥,٧٣٠	-	-	الذمم التجارية الدائنة والآخرى
١,٢٦٨,٢٤٦	٨٤٨,٢١٢	٤٢٠,٠٣٢	-	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				الالتزامات المالية
٩١٥,٦٥٨	٦٩٠,٢٩٢	٢٢٥,٣٦٦	-	قروض وتسهيلات بنكية
٢٣٨,٩٩٥	٢٣٨,٩٩٥	-	-	الذمم التجارية الدائنة والآخرى
١,١٥٤,٦٥٣	٩٢٩,٢٨٧	٢٢٥,٣٦٦	-	

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

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

٢٧، ٣، ٤. مخاطر السوق

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

خطر أسعار العمولة

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

تحليل الحساسية

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

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

مخاطر العملة

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



تحليل الحساسية.

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

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

تحليل الحساسية

ان إرتفاع/ انخفاض اليورو والجنه الاسترليني بنسبة ١٠٪ مقابل الريال السعودي سوف يؤثر على قياس الأدوات المالية المدرجة بالعملات الأجنبية كما تزيد (تتقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة ادناه:

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

٢٧, ٤. إدارة رأس المال

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

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

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

٢٨. الأحداث اللاحقة

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

٢٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨م بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩م) من قبل اللجنة التنفيذية بموجب تفويض من مجلس الإدارة.

E-mail: info@saudiceramics.com
Website: www.saudiceramics.com

عضو اللجنة الوطنية للشركات المساهمة السعودية

