

شركة الخزف السعودية
Saudi Ceramic Company



تقرير مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٨ م

رؤية VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA



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، وخططها وتوقعاتها المستقبلية.

لقد أدركت الشركة مُبكراً أنّ البيئة الاقتصادية أصبحت أكثر تحدياً، فقامت بوضع خطط استراتيجية ورؤية واضحة، تمثلت في تحديد أفضل الأسواق التي يمكن للشركة أن تُنافس فيها، وتقديم حلول بناء مبتكرة، مع هيكلة تكاليف الإنتاج باستخدام أفضل وسائل التقنية الحديثة مع المحافظة على جودة المنتجات، وابتكار مُنتجات جديدة ومتطورة تتناسب مع رغبات المُستهلكين 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 مُضافة، سعياً نحو إكمال بناء مستقبلها ككيان اقتصادي متميز في عالم البناء.

ونياً عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة، أُعرب 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 ٢٠١٨ م:

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 ٢٠١٨ م والتي تتضمن قائمة المركز المالي للشركة كما هي في ٣١/١٢/٢٠١٨ م وكذلك قوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين والايضاحات المبينة عليها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ.

(١) 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، والانابيب 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 والتجارة
%٣	١٧,٦٠٨,١٤٩ ريال	نشاط التعدين
%٠	.	نشاط المقاولات والتشغيل والصيانة
%١٠٠	١,٠١٦,٤٦٢,٧١٠ ريال	الإجمالي:

(٢) الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة

• أنشطة شركة الخزف للأنابيب (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 ومواسير من بولي بروبيلين وأنابيب فخارية ووصلات وملحقات 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 انواع 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	
-	.	نشاط التجارة
-	.	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	٦١,١٢%	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	١٠٠%	٥٠,٠٠٠ ريال	شركة أرزان للتشغيل والصيانة



		وتشغيل المطاعم وتقديم خدمات الاعاشة.			
--	--	---	--	--	--

(٣) مُلخص الأداء الموحد للشركة

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

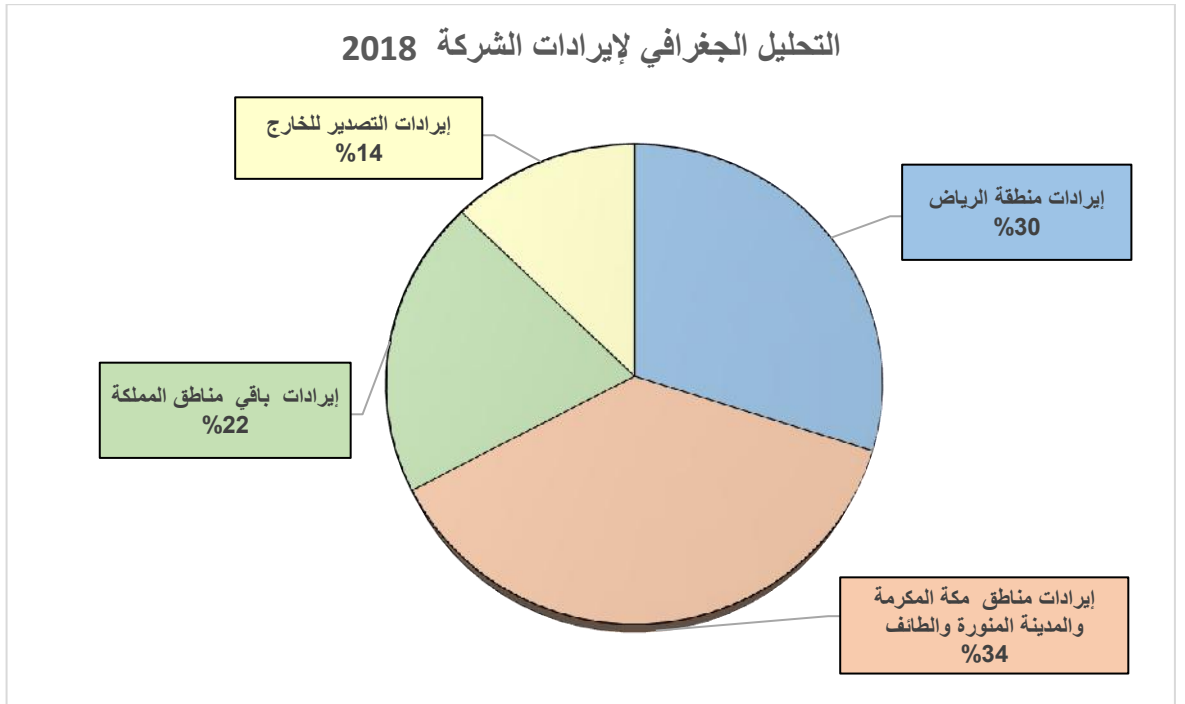
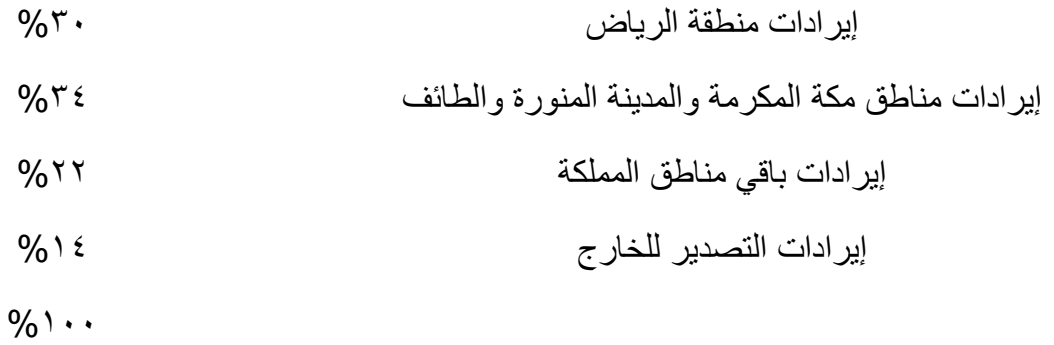
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	البيان
1,031,765	1,263,293	1,205,438	1,158,767	1,033,331	الأصول المتداولة
1,985,723	1,996,151	1,895,141	1,750,381	1,832,905	الأصول غير المتداولة
3,017,488	3,259,444	3,100,579	2,909,148	2,866,236	إجمالي الأصول
662,831	618,854	771,717	983,948	983,699	الخصوم المتداولة
638,962	742,696	506,182	294,751	424,318	الخصوم غير المتداولة
1,301,793	1,361,550	1,277,899	1,278,699	1,408,017	إجمالي الخصوم

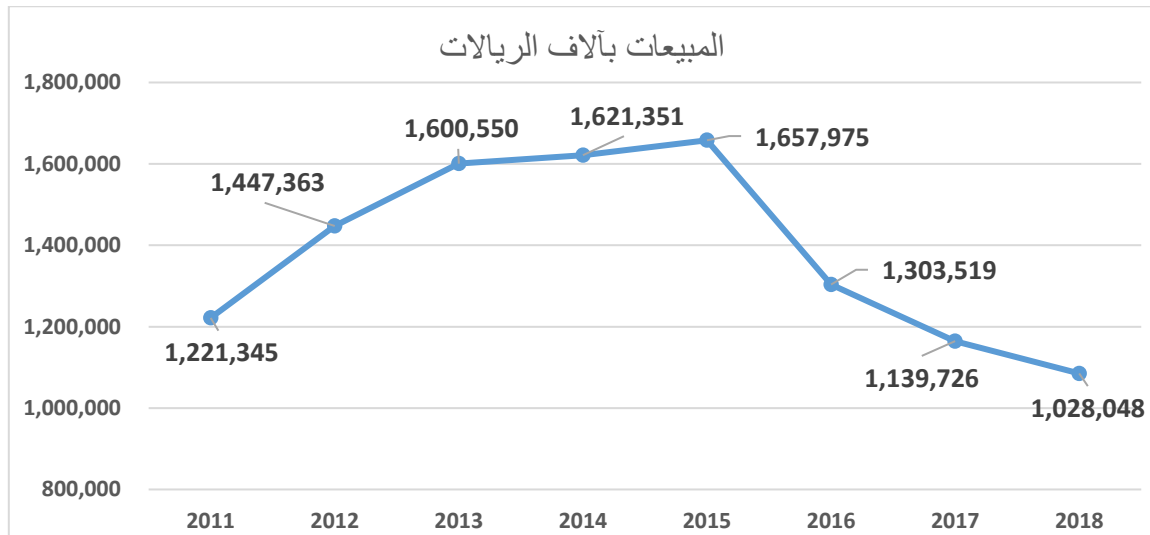
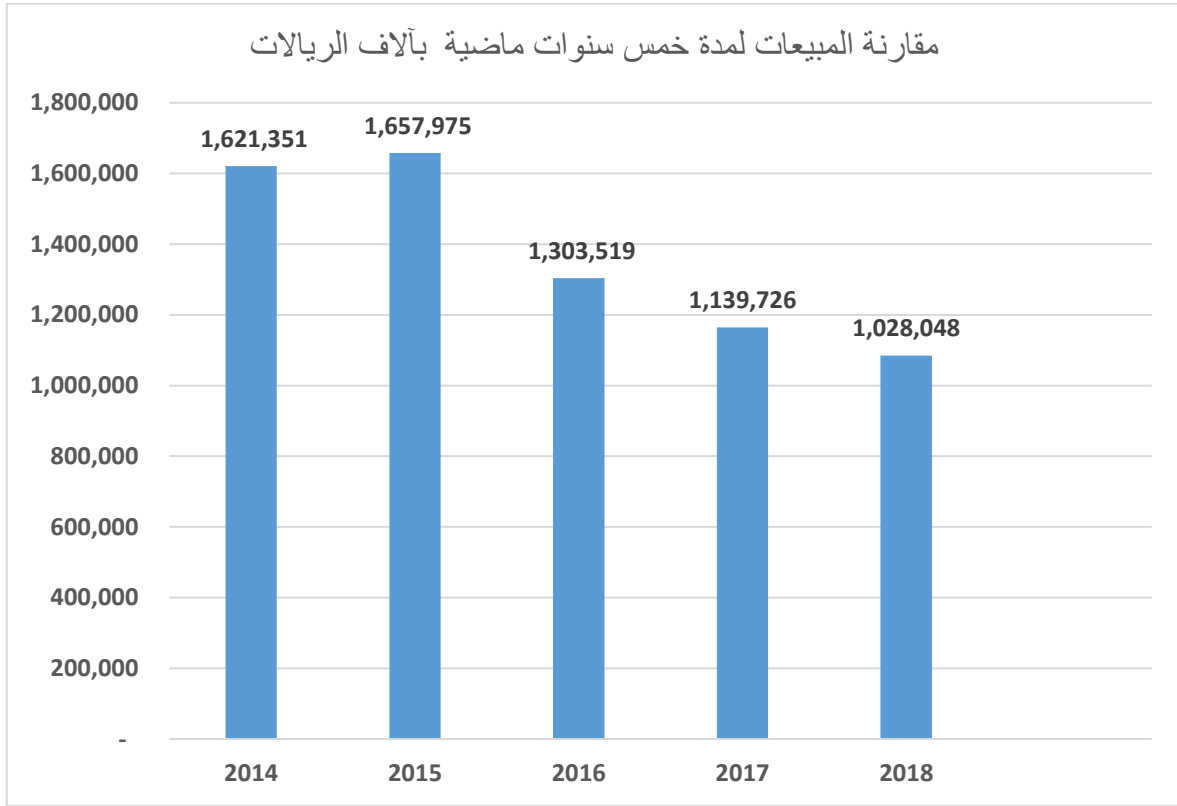


• التحليل الجغرافي لإيرادات الشركة وشركاتها التابعة (المبالغ بالآلاف الريالات).

التحليل الجغرافي لإجمالي إيرادات الشركة									السنة
المجموع	التصدير دبي	التصدير الرياض	المنطقة الجنوبية	المنطقة الشمالية	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المنطقة الوسطى	إجمالي الإيرادات	
1,028,048	30,990	113,407	66,203	69,768	88,955	349,632	309,094	1,028,048	2018

التحليل الجغرافي لإيرادات الشركة ٢٠١٨





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 وحصتها 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، ويكون الهدف منها نشر العلامة التجارية لشركة الخزف السعودية كعلامة رائدة ومتميزة في مجال حلول البناء. وتأكيداً على ما ذكر أعلاه فقد حصلت شركة الخزف السعودية على أول قرار وزاري لشركة سعودية لتسجيل علامة الشركة ومنتجاتها في جمهورية مصر العربية بقرار وزاري رقم ٢٠١٨/٥٦٦ سيسمح لها بالبيع والتصدير خلال عام ٢٠١٩م.

• 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	1,028,048	1,139,726	-111,678	-9.80%
تكلفة المبيعات / الإيرادات	(920,244)	(971,457)	-51,213	-5.27%
مجموع الربح	107,804	168,269	-60,465	-35.93%
إيرادات تشغيلية- أخرى	12,381	10,742	1,639	15.26%
مصروفات تشغيلية- أخرى	(280,595)	(241,998)	38,597	15.95%
الربح (الخسارة) التشغيلي	(160,410)	(62,987)	97,423	154.67%

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

• الأنظمة المالية والمحاسبية

نظراً لأهمية الأعمال 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 (٣٤) 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 ٢٠١٨/٠١/٠١ م:
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 ٢٠١٤ م- ٢٠١٦ م 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 ٣٤، فقد أُفصِحَ 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 - ٢٠١٧ م) 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 (٣) 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 ٢٣ 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 - الحصاص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
 ١٠. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية.
- ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لکنه 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 بضمن 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 وبضمن 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	٢٣٧,١٣٦	طويل أجل	-	٢٣٧,١٣٦	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 للأنايب (شركة تابعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. كما تضمن الشركة (المبلغ بعد الانخفاض) (٣٠) مليون ريال سعودي من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى الشركة التابعة (شركة الخزف للأنايب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.



• بيان بقيمة المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة لجهات حكومية والزكاة والضرائب وأي مستحقات أخرى

بيان الأسباب	وصف موجز لها	٢٠١٨ م		البيان
		المستحق حتى نهاية الفترة المالية السنوية ولم يسدد	المسدد	
-	-	-	٣,٣٥٨,٣٣٣	الزكاة
-	-	-	٤٣,٦٦٩	الضريبة
-	-	-	٢١,٠١٤,١٠٣	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	٣,٦٥٧,١٧٨	تكاليف تأشيرات وجوازات
-	-	-	٢٢,٣٨٦,١٨٥	رسوم مكتب العمل

• الوضع الزكوي والضريبي

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

• المخاطر المحتملة لأعمال الشركة

ضمن طبيعة كل صناعة فإنّ 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 الى نقص العمالة المدربة. وقد أنشأت الشركة مركز تدريب تسعى لتحويله الى أكاديمية للتدريب تساهم في اعداد الشباب السعودي للعمل في مصانع الشركة.



- مخاطر ذات علاقة بوقود مصانع الشركة ومصادر الطاقة مثل الغاز والكهرباء واحتمال توقفها او ارتفاع اسعارها حيث وفرت الشركة بدائل مختلفة مثل إمكانية 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 بدّ 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 واسبانيا.
- 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 أنّها جميعاً مخاطر غير جوهرية. علماً أنّ 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، واجراء 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	عبدالعزیز بن عبدالکرم الخریجی	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	عبدالکرم 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 الغرفة 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 للمراقبة في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية	ماجستير إدارة الاعمال التنفيذي	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
-------	-----------------	-----------------	----------	---------



*	*	*	*	عبدالكريم بن ابراهيم النافع	١
*	*	*	*	سعد بن ابراهيم المعجل	٢
*	*	*	*	سامي بن ابراهيم العيسى	٣
*	*	*	*	عبدالله بن محمد جليغم	٤
*	*	*	*	عبدالله بن تركي السديري	٥
*	*	*	*	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد	٦
*	*	*	*	يوسف بن صالح أبا الخيل	٧
شغل عدة مناصب في عضوية مجالس الإدارة ورئاسة اللجان لعدة شركات منها: شركة الراجحي للتأمين التعاوني شركة الجوف الزراعية شركة الاسمنت المتحدة الصناعية شركة ملكية للاستثمار شركة طيبة القابضة شركة الجوف الزراعية الشركة الأهلية للتأمين	ماجستير إدارة اعمال ومحاسبة.	مدير إدارة الشؤون المالية والإدارية والاستثمار في الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية.	متقاعد.	ناصر بن عبدالله العوفي	٨



<p>ما يربوعن 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 للسياحة 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 مُلكية 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 للأسمالك.</p>	<p>درجة الماجستير في الإدارة – جامعة الفيصل.</p>	<p>رئيس تنفيذي – شركة مُلكية للاستثمار.</p>	<p>مؤسس واستشاري رئيس – كواليتي أند تايم للاستشارات</p> <p>عضو مجلس إدارة منتدب – الشركة السعودية للأسمالك</p> <p>عضو مجلس إدارة – شركة الأهلية للتأمين التعاوني</p> <p>رئيس لجنة المراجعة – شركة الأهلية للتأمين التعاوني</p> <p>عضو لجنة المراجعة – شركة الجاسرية للتمويل</p> <p>عضو لجنة المراجعة – شركة الخزف السعودية.</p>	<p>أحمد بن سليمان المزيني</p> <p>٩</p>
--	--	---	---	--



٣. الإدارة التنفيذية

#	الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
١	عبدالكريم 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 ٢٠٠٣م - ٢٠١٥م. مدير عام صندوق التنمية الصناعية السعودي من يوليو ٢٠١٥م - ٢٠١٨م العضو المنتدب لشركة الخزف السعودية - حالياً.
٢	حمد بن عبدالعزيز 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 (١٩٨٣م/١٩٨٦م).



<p>-الرئيس التنفيذي للمبيعات والتسويق في شركة الخزف السعودية. (٢٠٠٩م -مستمر) -مساعد المدير العام لشركة الخزف السعودية (٢٠٠٧م -٢٠٠٩م). -مدير عام المبيعات والتسويق في شركة الخزف السعودية (٢٠٠٤م-٢٠٠٧م). -مدير عام المبيعات في شركة إبراهيم الجفالي وإخوانه (ميشلان) (٢٠٠١م-٢٠٠٤م). -مدير مبيعات المنطقة الوسطى في شركة إبراهيم الجفالي وإخوانه (ميشلان) (١٩٩٧م-٢٠٠١م). -مدير مبيعات الجملة في شركة الخزف السعودية (١٩٩٣م-١٩٩٧م). -مندوب مبيعات المشاريع والتصدير في شركة الخزف السعودية (١٩٩١م-١٩٩٣م).</p>	<p>بكالوريوس إدارة عامة/دبلوم عالي في التسويق</p>	<p>نائب الرئيس للمبيعات والتسويق لشركة الخزف السعودية</p>	<p>الرئيس التنفيذي للمبيعات والتسويق في شركة الخزف السعودية</p>	<p>إبراهيم بن محمد الحيدري ٣</p>
<p>-نائب الرئيس التنفيذي للشؤون الفنية في شركة الخزف السعودية (2018م -مستمر). نائب الرئيس التنفيذي لشؤون "السيراميك" في شركة الخزف السعودية (٢٠١٧م -٢٠١٨م). -مدير عام مصانع البلاط في شركة الخزف السعودية (٢٠١٣م-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).</p>	<p>بكالوريوس علوم / تخصص جيولوجيا</p>	<p>نائب الرئيس التنفيذي لشؤون "السيراميك" في شركة الخزف السعودية</p>	<p>نائب الرئيس التنفيذي للشؤون الفنية في شركة الخزف السعودية</p>	<p>عيد بن عبدالله العنزي ٤</p>



٥	خالد بن صالح الطريقي	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 (٢٠٠٠-١٩٩٧). -محاسب في شركة (إرنست & يونغ) (١٩٩٣م-١٩٩٧).
٦	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 منتدب 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	الكيان القانوني (مساهمة/مدرجة/محدودة/....)	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها السابقة أو من مديريها	الكيان القانوني (مساهمة/مدرجة/محدودة/....)	الكيان القانوني (مساهمة/مدرجة/محدودة/....)
عبدالعزیز بن عبدالکریم الخریجی	شركة تشب العربية للتأمين التعاوني	داخل المملكة	-شركة بداية لتمويل المنازل -شركة الخريجي للاستثمار	مدرجة	غير مدرجة



مدرجة	داخل المملكة	-شركة النقل البحري.	غير مدرجة	داخل المملكة	- شركة توزيع الغاز الطبيعي - شركة اسمنت المتحدة الصناعية - شركة الخزف للأنابيب.	عبدالكريم بن ابراهيم النافع
مساهمة مقفلة	داخل المملكة	-شركة التصنيع وخدمات الطاقة. -شركة اليمامة للرخام والجرانيت. -الشركة المتحدة للصناعات التعدينية.	مدرجة	داخل المملكة	- الشركة العربية للأنابيب. - شركة اسمنت المنطقة الشرقية. - شركة اليمامة للصناعات الحديدية. - شركة الخزف للأنابيب.	سعد بن ابراهيم المعجل
-	-	-	-	-	-	سامي بن ابراهيم العيسى
-	-	-	-	-	-	عبدالله بن محمد جليغم
-	-	-	غير مدرجة غير مدرجة مدرجة مدرجة	داخل المملكة	-شركة بيوت ليان. -شركة تسليية. -شركة سبكيم -المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	عبدالله بن تركي السديري



-	-	-	-	-	-	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد
مدرجة	داخل المملكة	- الشركة الوطنية للصناعات الزجاجية - شركة اسمنت القصيم	مدرجة	داخل المملكة	- الشركة العربية للأنايبب. - شركة أكسا للتأمين التعاوني (AXA).	يوسف بن صالح أبا الخيل

● اجتماعات مجلس الإدارة خلال العام المالي ٢٠١٨ م

عدد الاجتماعات (٦) اجتماعات						طبيعة العضوية	العضو
رقم ٢٠٨ (٢٠١٨/١٢/٠٥)	رقم ٢٠٧ (٢٠١٨/٠٩/١٩)	رقم ٢٠٦ (٢٠١٨/٠٥/٣٠)	رقم ٢٠٥ (٢٠١٨/٠٤/٠١)	رقم ٢٠٤ (٢٠١٨/٠٣/١١)	رقم ٢٠٣ (٢٠١٨/٠٢/٠٧)		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس مجلس الإدارة (من ٢٠١٨/١٠/٠١ وحتى نهاية دورة المجلس في ٢٠١٩/٠٣/٣١)	عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	نائب رئيس المجلس (من ٢٠١٨/١٠/٠١ وحتى نهاية دورة المجلس في ٢٠١٩/٠٣/٣١)	عبدالكريم بن ابراهيم النافع
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	سعد بن ابراهيم المعجل



✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	سامي بن ابراهيم العيسى
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	عبدالله بن محمد جليغم
✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	عبدالله بن تركي السديري
✓	✓	✓	✓	×	✓	عضو	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد
✓	✓	بداية تعيينه كعضو ثامن ✓	*	*	*	عضو	يوسف بن صالح أبا الخيل

تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة: ٢٦/٤/٢٠١٨م

(٥) 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 أنّ 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.

(٦) 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 التوجهات 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 إضافةً 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، ومُساهمة الشركة الاجتماعية. وضع نظام حوكمة خاص بالشركة لا يتعارض مع أحكام لائحة الحوكمة الصادرة من الجهة المختصة، وضع أهداف الأداء ومُراقبة التنفيذ والأداء الشامل، والمراجعة الدورية للهيكل التنظيمية والوظيفية واعتمادها.

(٧) اللجان المُنبثقة عن مجلس الإدارة

● اللجنة التنفيذية

أصدر مجلس الإدارة لائحة اللجنة التنفيذية بموجب القرار رقم [٢٠٥] وتاريخ ١٥/٠٧/١٤٣٩ هـ الموافق ٠١/٠٤/٢٠١٨ م. وتتكون اللجنة من عدد من أعضاء مجلس الإدارة على ألا يقل عدد أعضائها عن ثلاثة، ومُدّة عضوية كل عضو لا تقل عن سنة ولا تزيد على ثلاث سنوات وعلى ألا تتجاوز مُدّة عضويته في مجلس الإدارة.

وتتولّى اللجنة جميع المهام والمسؤوليات التي تدخل في نطاق أغراضها ويُحددها مجلس الإدارة، ومن بين ذلك على سبيل المثال مراجعة السياسات والأهداف الاستراتيجية للشركة والإشراف عليها ودراسة المقترحات والتوصيات للمشاريع المطروحة للنقاش وإبداء المرنّيات حيالها والتوصيات قبل عرضها على مجلس الإدارة، كما تتولّى 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 ٠٦/٠٤/٢٠١٦ م:

- | | |
|--------|--|
| رئيساً | - الأستاذ/ عبد الله بن محمد جليغم |
| عضواً | - الأستاذ/ عبدالكريم 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 ٢٠١٨م عدد (١٢) اجتماعاً وكانت نسبة الحضور (٨٧%)

عدد الاجتماعات (١٢) اجتماع												طبيعة العضوية	العضو
رقم ٧١٩ (٢٠١٨/١٢/١٩م)	رقم ٧١٨ (٢٠١٨/١١/٢١م)	رقم ٧١٧ (٢٠١٨/١٠/٣١م)	رقم ٧١٦ (٢٠١٨/١٠/٣١م)	رقم ٧١٥ (٢٠١٨/٠٩/٢٩م)	رقم ٧١٤ (٢٠١٨/٠٧/٢٥م)	رقم ٧١٣ (٢٠١٨/٠٦/٢٧م)	رقم ٧١٢ (٢٠١٨/٠٥/٢٣م)	رقم ٧١١ (٢٠١٨/٠٤/٣٠م)	رقم ٧١٠ (٢٠١٨/٠٣/٢٩م)	رقم ٧٠٩ (٢٠١٨/٠٢/٢٨م)	رقم ٧٠٨ (٢٠١٨/٠١/٢٤م)		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس اللجنة	عبدالله بن محمد جليقم
✓	✓	✓	أول اجتماع بعد تعيينه عضو ✓	*	*	*	*	*	*	*	*	عضو	عبدالكريم بن ابراهيم النافع (بداية عضوية في اللجنة من ٢٠١٨/١٠/٠١ وحتى نهاية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٨/٠٣/٣١)
✓	×	✓	✓	✓	✓	×	✓	×	✓	✓	✓	عضو	عبدالله بن تركي السديري
×	✓	✓	✓	✓	×	✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد
✓	✓	✓	✓	×	✓	أول اجتماع بعد تعيينه عضو ×	*	*	*	*	*	عضو	يوسف بن صالح أبا الخيل (إنضم لمجلس الإدارة بعد انتخابه كعضو ثامن من قبل الجمعية العامة الغير عادية التي انعقدت في يوم الخميس ٢٠١٨/٠٤/٢٦م)

• لجنة المراجعة

وفقاً لقواعد اختيار لجنة المراجعة ومدة عضويتهم واسلوب عملها المصادق عليه من الجمعية العامة العادية المنعقدة في ١٩٩٤/٠٤/١٧م والجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠٠٧/٠٤/٠١م والجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠١٧/٠٤/١٩م، 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 بالشئون 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 ٢٠١٦/٠٤/١٩م على تشكيل لجنة المراجعة الحالية التي اقترحها مجلس الإدارة اعتباراً من ٢٠١٦/٠٤/٠٦م. وفيما يلي عدد اجتماعات لجنة المراجعة خلال عام ٢٠١٨م:

عدد الاجتماعات (٧) إجتماعات							طبيعة العضوية	العضو
السابع (٢٠١٨-٠١-٣٠م)	السادس (٢٠١٨-٠١-٢٥م)	الخامس (٢٠١٨-٠٧-٢٦م)	الرابع (٢٠١٨-٠٥-٠١م)	الثالث (٢٠١٨-٠٣-٢٦م)	الثاني (٢٠١٨-٠٣-٢٢م)	الأول (٢٠١٨-٠٢-٢٧م)		
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس اللجنة	ناصر العوفي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	سامي العيسى
*	*	✓	✓	✓	✓	✓	عضو مستقيل	أيمن الغامدي
✓	✓	*	*	*	*	*	عضو	أحمد المزني

● 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. ومُدَّة عضوية اللجنة ثلاث سنوات تنتهي بنهاية دورة مجلس الإدارة. وتكون مُدَّة عضو مجلس الإدارة المنتخب ضمن أعضاء اللجنة مرتبطة بمُدَّة 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 الاهداف 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 اللجنة التنفيذية اعتباراً من ٢٠١٦/٠٤/٠٦م:

- الأستاذ/ عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي رئيساً (رئيساً من بداية دورة مجلس الإدارة في 06/04/2016 – 04/11/2018م)
- المهندس/ سعد بن ابراهيم المعجل عضواً
- الأستاذ/ سامي بن ابراهيم العيسى عضواً
- الأستاذ/ عبدالله بن تركي السديري رئيساً (رئيساً ابتداءً من 04/11/2018م حتى نهاية دور المجلس في 31/03/2019م)

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

العضو	طبيعة العضوية	عدد الاجتماعات (٥) إجتماعات
-------	---------------	-----------------------------



رقم ٤٠ (٢٠١٨/١١/٢٠١٨ م)	رقم ٣٩ (٢٠١٨/١٠/٢٠١٨ م)	رقم ٣٨ (٢٠١٨/٠٣/٢٠١٨ م)	رقم ٣٧ (٢٠١٨/٠٣/٢٠١٥ م)	رقم ٣٦ (٢٠١٨/٠٢/٢٠١٧ م)		
*	✓	✓	✓	✓	رئيس اللجنة (من بداية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٦/٠٤/٠٦ إلى ٢٠١٨/١١/٠٤)	عبدالعزیز بن عبدالکرم الخریجی
اول اجتماع بعد تعيينه عضو ✓	*	*	*	*	رئيس اللجنة (من بداية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٨/١١/٠٤ إلى نهاية دورة مجلس الإدارة في ٢٠١٨/٠٣/٣١)	عبدالله بن ترکی السدیري
✓	✓	✓	✓	✓	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 يهدف نمو الشركة وتطوير جودة منتجاتها ودراسة الفرص الاستثمارية المتاحة وتقوية الوضع التنافسي للشركة والتوصية بالاستحواذ على منشآت تزاوّل أعمال شبيهة بأعمال الشركة أو التي تعاونها على تحقيق أغراضها، والعمل على مراقبة المخاطر.

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

1. الاستاذ/ عبدالکرم بن ابراهيم النافع رئيساً
2. الاستاذ/ عبدالعزیز بن عبدالکرم الخریجی عضواً
3. الاستاذ/ عبدالله بن ترکی السدیري 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 عبدالکريم الخريجي
✓	✓	✓	✓	عضو	عبدالله بن تركي السديري

(٨) وسائل تقييم أداء المجلس وأداء لجانته 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 تقييمهما عن طريق رئيس مجلس الإدارة.

(٩) 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.

• مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بدل المصروفات (بالآلاف)	المجموع الكلي (بالآلاف)	مكافأة نهاية الخدمة (بالآلاف)	المكافآت المتغيرة (بالآلاف)					المكافآت الثابتة (بالآلاف)				
			المجموع	الأسهم الممنوحة (يتم إدخال القيمة)	خطط تحفيزية طويلة الأجل	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	مكافآت دورية	نسبة من الأرباح	المجموع	مكافأة رئيس المجلس أو العضو المنتدب أو أمين السر إن كان من الأعضاء	مكافأة الأعمال الفنية والإدارية والاستشارية	مزايا عينية



أولاً: الأعضاء المستقلين

-	٣١٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١٦	-	٧٤	-	٢٤	١٨	٢٠٠	١ - عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي
-	٣٥٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٥٤	-	٩٤	-	٤٢	١٨	٢٠٠	٢ - عبدالله بن تركي السديري
-	٢٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٨٧	-	٤٢	-	٣٠	١٥	٢٠٠	٣ - عبدالرحمن بن عبد القادر باجنيد
-	١٤٥	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤٥	-	٢١	-	١٥	٩	١٠٠	٤ - يوسف صالح منصور أباخييل
-	١,١٠١	-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٠١	-	٢٣٠	-	١١١	٦٠	٧٠٠	المجموع

ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين

-	٢٦٣	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٦٣	-	٣٠	-	١٥	١٨	٢٠٠	١ - سعد بن إبراهيم المعجل
-	٣٨١	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٨١	-	١٣٠	-	٣٣	١٨	٢٠٠	٢ - سامي بن إبراهيم العيسى
-	٣٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠٤	-	٥٠	-	٣٦	١٨	٢٠٠	٣ - عبدالله بن محمد جليغم
-	٩٤٨	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٤٨	-	٢١٠	-	٨٤	٥٤	٦٠٠	المجموع

ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين

-	٧٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٦٤	٤٠٥	١١٧	-	٢٤	١٨	٢٠٠	١ - عبد الكريم بن إبراهيم النافع
---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	-----	-----	-----	---	----	----	-----	----------------------------------

• مكافآت أعضاء اللجان

المجموع	بدل حضور الجلسات	المكافآت الثابتة (عدا بدل حضور الجلسات)	بيان
• أعضاء لجنة المراجعة			
121,000	21,000	100,000	سامي العيسى
121,000	21,000	100,000	ناصر العوفي
73,333	15,000	58,333	ايمن الغامدي



47,667	6,000	41,667	أحمد المزيني
363,000	63,000	300,000	المجموع
• أعضاء لجنة الترشيحات			
36,000	12,000	24,000	عبدالعزیز الخريجي
45,000	15,000	30,000	سعد المعجل
45,000	15,000	30,000	سامي العيسى
9,000	3,000	6,000	عبدالله السديري
135,000	45,000	90,000	المجموع
• أعضاء لجنة الاستراتيجية			
62,000	12,000	50,000	عبدالكريم النافع
62,000	12,000	50,000	عبدالعزیز الخريجي
62,000	12,000	50,000	عبدالله السديري
186,000	36,000	150,000	المجموع
• أعضاء اللجنة التنفيذية			
86,000	36,000	50,000	عبدالله جليغم
28,667	12,000	16,667	عبدالكريم النافع
64,500	27,000	37,500	عبدالله السديري
71,667	30,000	41,667	عبدالرحمن باجنيد
35,833	15,000	20,833	يوسف أباالخير
286,667	120,000	166,667	المجموع
961,667	255,000	706,667	الإجمالي

• مكافآت الإدارة التنفيذية

أخرى	الخطط التحفيزية	المكافآت الدورية و السنوية	البدلات	الرواتب و التعويضات	بيان
------	-----------------	----------------------------	---------	---------------------	------



١,٧٦٨,٦٤٤	٦١,٣٩٦	-	١,٣١٨,٨١٧	٣,٦٦٨,٨٦٣	الرئيس التنفيذي
					المدير التنفيذي المالي
					نائب الرئيس التنفيذي للمبيعات والتسويق
					نائب الرئيس التنفيذي للشؤون الفنية
					مدير عام مصنع الطوب الاحمر

(١٠) اجتماعات الجمعيات العامة للمساهمين

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

م	الاسم	سجل الحضور
		اجتماع الجمعية العامة ٢٦/٠٤/٢٠١٨ م
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

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

- 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 ٢٠١٨ م

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

(١)	سعد بن ابراهيم المعجل	٣٠١,٣٣٣	-	-	-	(٣٠١,٣٣٣)	(١٠٠%)
(٢)	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويمثلها:	٨,٠٩٩,٠٢٩	-	٩,٧١٨,٨٣٤	-	١,٦١٩,٨٠٥	٢%
	سامي بن إبراهيم العيسى و (عبد الكريم بن ابراهيم النافع)	-	-	-	-	-	-
(٣)	صندوق الاستثمارات العامة ويمثله:	٢,٧٠٠,٢٤٩	-	٣,٢٤٠,٢٩٨	-	٥٤٠,٠٤٩	٢%
(٤)	عبدالله بن محمد جليغم	-	-	-	-	-	-
(٥)	عبد العزيز بن عبد الكريم الخريجي	١٠,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٢%
(٦)	عبدالله بن تركي السديري	١,٠٠٠	-	١,٢٠٠	-	٢٠٠	٢%
(٧)	عبدالرحمن بن عبدالقادر باجنيد	١,٠٠٠	-	١,٢٠٠	-	٢٠٠	٢%
(٨)	يوسف صالح أبا الخيل	١٠٨,٤٣٠	-	١٢٢,١١٦	-	١٣,٦٨٦	١٣%

ثانياً: أقارب أعضاء مجلس الإدارة

(٩)	سعد بن ابراهيم المعجل - الزوجة والأولاد القصر	٥,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	-	١,٠٠٠	٢%
(١٠)	يوسف بن صالح أبا الخيل - الزوجة والأولاد القصر	٨,٠٠٠	-	١٤,٤٠٠	-	٦,٤٠٠	٨%

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

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

(١٢) وصف لأي صفقة بين الشركة وطرف ذي علاقة

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

(١٣) 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	35.5 مليون ريال	أوامر شراء
		غير محددة المدة	397 ألف ريال	توزيعات ارباح مستلمة

• شركة الخزف الأنايب (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	15.8 مليون ريال	قروض ومبيعات منتجات
--	---	----------------------	-----------------	---------------------------

(١٤) وصف لسياسة الشركة في توزيع أرباح الأسهم

(أ) سياسة توزيع الأرباح

طبقاً لنصّ 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 تقرّ 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.

(١٥) حقوق المساهمين

• 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، ويحرص 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 وواقعية، حيث تطلعهم 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.

(١٦) 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
(٣)	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

(١٧) المراجعة الخارجية

أقرت الجمعية العامة لمساهمي الشركة خلال اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٣٩/٠٨/١٠ هـ الموافق ٢٠١٨/٠٤/٢٦ 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.

(١٨) 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.

(١٩) العقوبات

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

العقوبة/ الجزاء/التدبير الاحترازي/ القيد الاحتياطي	أسباب المخالفة	الجهة الموقعة للمخالفة	سبل علاجها وتفادي وقوعها في المستقبل
153,614 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 ٢٠١٨/٠٤/٣٠م، وتم إرفاق ما يثبت ذلك من كشوفات بنكية.
10,000 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 (٥٣) من اللائحة التنفيذية لضريبة القيمة المضافة الصادرة من هيئة الزكاة والدخل.

(٢٠) 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.

(خطط وقرارات الشركة وتوقعاتها المستقبلية)

تؤمن الشركة بأهمية رؤية المملكة 2030، وما سوف ينتج عنها من نمو اقتصادي وصناعي وتوطين للصناعة المحلية ونقل التقنية. واسهاماً في تحقيق رؤية 2030، فإن الشركة تسعى جاهدة 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 - ٢٠٢٣ 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 وجهة 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 والازدهار العمراني لمواكبة مشاريع الرؤية القادمة، إضافةً إلى حرصها على توفير فرص وظيفية للشباب والشابات السعوديين في مختلف مجالات أنشطة الشركة.



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

(٢١) إقرارات وفقاً لللائحة الحوكمة للعام ٢٠١٨ م

الإقرار/ التأكيد:

- ١ لا يوجد أي تحفظات أو لفت انتباه من مراجع الحسابات على القوائم المالية السنوية للشركة وفقاً لتقريره عن العام ٢٠١٨ م.
- ٢ لم يُوصي مجلس الإدارة خلال العام ٢٠١٨ م 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 المُعتمدة من الهيئة السعودية للمُحاسبين القانونيين.
- ٥ لم يتم المراجع الخارجي للشركة خلال العام ٢٠١٨ م 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 المُنتهية، ولم يتم انعقادها.
- ٧ أن تم اختيار المكان والوقت المُلائمين لمشاركة أكبر عدد من المساهمين في اجتماع الجمعية العامة، وأنّ 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 اتاحت 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 المدد 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 أنّ 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 توضع 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 الأحقية 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 خال 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 استخداماتها.
- ٢٥ لا توجد فئات وأعداد أي أدوات دين قابلة للتحويل وأي أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها 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 منحتها الشركة.
- ٢٧ لا يوجد أي استرداد أو شراء أو إلغاء من جانب الشركة لأي أدوات دين قابلة للاسترداد، وقيمة الأوراق المالية المتبقية، سواءً 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 مُتابعة دورية للتحقق من قيامها بالأعمال المُوكلة إليها.
- ٣٢ تلتزم الشركة بتطبيق لائحة تعارض المصالح التي سبق اقرارها من قبل مجلس الإدارة.

٣٣ يؤكد مجلس الإدارة:

١. إنَّ سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح.
٢. إنَّ نظام الرقابة الداخلية أعدت على أسس سليمة ونقذت بفاعلية.
٣. إنَّه لا يوجد أي شك بشأن قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.

(٢٢) أحكام لائحة حوكمة الشركات

أقر مجلس الإدارة لائحة حوكمة الشركة في ٢٠١٨/٠٤/٠١م 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 (١٧-١٦-٨) وتاريخ ١٤٣٨/٠٥/١٦هـ والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (١٨-٢٠-٤٥-٣) وتاريخ ١٤٣٩/٠٨/٠٧هـ باستثناء الأحكام الاسترشادية الواردة أدناه وذلك خلال العام المالي ٢٠١٨م:

رقم المادة/ الفقرة	نص المادة/الفقرة	أسباب عدم التطبيق
(٣٩)	التدريب (استرشادية)	تقوم الشركة بتطبيق المادة جزئياً من خلال تنفيذ برامج لأعضاء مجلس الإدارة والتنفيذية المعينين حديثاً للتعريف بسير عمل الشركة وانشطتها.
(٤١)	التقييم (استرشادية)	تقوم لجنة المكافآت والترشيحات حالياً بتحديد جوانب الضعف والقوة في مجلس الإدارة، واقتراح معالجتها بما يتفق مع مصلحة الشركة، وتقيم اللجنة أعضاء مجلس الإدارة، أما لجنة المكافآت والترشيحات 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 وأنّ 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)	المسؤولية الاجتماعية (استرشادية)	تؤمن الشركة بأهمية الدور الاجتماعي في خدمة المجتمع وتأثيره الإيجابي على أعمال الشركة وكوادرها، وبأدركت الشركة في دعم العديد من برامج المسؤولية الاجتماعية التي تساهم في خدمة المجتمع.
(٨٨)	مبادرات العمل الاجتماعي (استرشادية)	تحرص الشركة على دعم مبادرات العمل الاجتماعي والمؤسسات والجمعيات الخيرية.



تقوم الشركة حالياً بتطبيقها تدريجياً وفي طور ادراج جميع متطلبات الحوكمة في الموقع الالكتروني.	أن يتضمن الموقع الإلكتروني للشركة جميع المعلومات المطلوب الإفصاح عنها، واي بيانات أو معلومات أخرى تنشر من خلال وسائل الإفصاح الأخرى. (استرشاديه)	(٣/٨٩)
يقوم مجلس إدارة الشركة ولجانه بمراقبة وتطبيق لائحة الحوكمة والتحقق من فعاليتها.	تشكيل لجنة حوكمة الشركات (استرشاديه)	(٩٥)

• 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 ستم بين الشركة وشركة توزيع الغاز الطبيعي للعام ٢٠١٩ م (شركة زميلة تشارك شركة الخزف السعودية في رأسمالها) وان ممثل شركة الخزف السعودية في مجلس إدارة شركة توزيع الغاز الطبيعي لعام ٢٠١٨ م الأستاذ/ عبدالكريم بن ابراهيم النافع ويمثل 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 ستم بين الشركة وشركة الخزف للأنايب وهي شركة تابعة (تمتلك شركة الخزف السعودية جزء من رأسمالها)، وان ممثلي شركة الخزف السعودية في شركة الخزف للأنايب عام ٢٠١٨ م كلا من الأستاذ/ عبدالكريم بن ابراهيم النافع و المهندس/ عيد العنزي والمهندس/ محمد المقبل ويمثل نشاطها الرئيسي في تصنيع وبيع الانابيب الفخارية. بلغت التعاملات مع شركة الخزف للأنايب (شركة تابعة) خلال السنة المالية ٢٠١٨ م مبلغ ١٥,٨ مليون ريال، وإن اعضاء 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 ومراجعة وتدقيق القوائم المالية ربع السنوية والسنوية للشركة، وتحديد أتعابه للعام المالي ٢٠١٩ م.
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 تليبتكم لهذه الدعوة، كما يتوجه بالشكر الى حكومتنا الرشيدة وعلى رأسها خادم الحرمين الشريفين وسموولي عهداه الأمين على التشجيع الذي تلقاه الصناعة الوطنية، ويؤكد على دعم الشركة ومساندتها



لتحقيق رؤية المملكة ٢٠٣٠، والاستفادة من ما توفره من دعم للصناعة المحليّة، إضافةً 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 ٢٠١٨ م
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

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

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسة للمراجعة

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

الأمر الرئسية للمراجعة (يتبع)

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (يتبع)

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

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

معلومات أخرى

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

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن 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 خالصنا، من خلال العمل الذي قمنا به، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

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

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



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

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

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح	الأصول
				الأصول غير المتداولة
	١,٧١٢,٦٤٥	١,٨١١,٣٨٦	١٠	عقارات، آلات ومعدات، صافي
	١,٧٧٥	٩٢٩	١١	أصول غير ملموسة، صافي
	٢٥,٠٦٧	٨,٩٤١	١٢	استثمارات في شركات زميلة
	١٠,٨٩٤	١١,٦٤٩	١٥	أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	١,٧٥٠,٣٨١	١,٨٢٢,٩٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
	٧٠٧,٠٦٧	٧٠٦,٢١١	١٦	مخزون، صافي
	٣٧٢,٤٠٤	٣٧٩,١١٢	١٧	مدينون تجاريون و أخرى، صافي
	٧٩,٢٩٦	٤٨,٠٠٨	١٨	نقد وما في حكمه
	١,١٥٨,٧٦٧	١,٠٣٣,٣٣١		مجموع الأصول المتداولة
	٢,٩٠٩,١٤٨	٢,٨٦٦,٢٣٦		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
	٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
	٢١٨,٣٣٦	٢١٨,٣٣٦	١٩	احتياطي نظامي
	٥,٩٦٥	٦,٦٩٥	١٩	احتياطي القيمة العادلة
	٩٠٦,١٤٨	٥٩٠,٥٣٥		أرباح مبقاة
	١,٦٣٠,٤٤٩	١,٤١٨,٥٦٦		إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة
	-	٤٢,٦٥٣	١٤	حقوق غير مسيطرة
	١,٦٣٠,٤٤٩	١,٤٥٨,٢١٩		مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات غير المتداولة
	٢٢٥,٣٦٦	٣٥٢,٩٦٦	٢٠	قروض طويلة الاجل
	٦٩,٣٨٥	٧١,٣٥٢	٢١	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	٢٩٤,٧٥١	٤٢٤,٣١٨		مجموع الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
	٢٢٤,٤٩٨	١١٣,٠٨٠	٢٠	قروض قصيرة الاجل
	٤٦٥,٧٩٤	٥٦٦,٤٧٠	٢٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
	٢٩١,٣١٢	٢٩٥,٤٥٢	٢٢	دائنون تجاريون وأخرى
	٢,٣٤٤	٨,٦٩٧	٨	مخصص الزكاة الشرعية
	٩٨٣,٩٤٨	٩٨٣,٦٩٩		مجموع الالتزامات المتداولة
	١,٢٧٨,٦٩٩	١,٤٠٨,٠١٧		مجموع الالتزامات
	٢,٩٠٩,١٤٨	٢,٨٦٦,٢٣٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية



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

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

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

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية





شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

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

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

العضو المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية



شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(بالآلاف الريالات السعودية)

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

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

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية







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

التكوين والنشاط

-١

شركة الخزف السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٦) وتاريخ ١٣٩٧/٠٤/٢٥ هـ الموافق ١٩٧٧/٠٤/١٤ م، ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٣٩٨/٠٢/١٥ هـ الموافق ١٩٧٨/٠١/٢٤ م.

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

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

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

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

تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيس والسجلات الفرعية التالية:

رقم السجل الفرعي	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع	رقم السجل لفرعي	تاريخ السجل هـ	موقع الفرع
١٠١٠٢١٦٢٣٩	١٤٢٧/٠١/١٦ هـ	الرياض	١١٣١٠٠٧٣٩٩	١٤٠٨/١١/٠٦ هـ	بريدة
١٠١٠٩٢٨١٦٣	١٤٣٩/٠٣/١٩ هـ	الرياض	٣٣٥٠٠١٨٨٨٨	١٤٢٨/٠١/٢٤ هـ	حائل
١٠١٠١٨٠٩٨٣	١٤٢٣/٠٧/٢٣ هـ	الرياض	١١٢٨٠٠٧٠٧٢	١٤٢٨/٠٣/١٩ هـ	عنيزة
١٠١٠٢١٧٣٠٤	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الرياض	٢٠٥٠٠١٧٨٣٦	١٤٠٨/٠٨/١٦ هـ	الدمام
١٠١٠٢١٧٣٠٧	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الرياض	٥٨٥٥٠١٨٥١٥	١٤٢٠/٠١/١٥ هـ	خميس مشيط
١٠١٠٤١٠٣٣٧	١٤٣٥/٠٦/١٠ هـ	الرياض	٤٠٣١١٠١٣٣٦	١٤٣٩/٠١/٢٩ هـ	مكة المكرمة
٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦	١٤١٥/٠٩/١٩ هـ	الأحساء	٣٥٥٠٠٧٤٦٣	١٤٠٨/٠٨/١٧ هـ	تبوك
٤٠٣٢٠١١٤٦٦	١٤٠٨/٠٩/٠٤ هـ	الطائف	٥٩٠٠٠١٠٩٢٦	١٤٢٧/٠٦/٢١ هـ	جازان
٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦	١٤١٨/٠٨/٢٣ هـ	المدينة المنورة	٢٠٥١٠٣٢٥٨٨	١٤٢٧/٠٤/١٧ هـ	الخبر
٤٠٣٠٠٤٠٧٤٧	١٤٠٤/٠١/١٣ هـ	جدة	٥٩٥٠٠٢١٧٠٣	١٤٣٣/٠٤/٢٦ هـ	نجران
٢٠٥٥٠٠٧٥٨٣	١٤٢٧/٠٥/٠٩ هـ	الجبيل	١٠١٠٢١٧٣٠٢	١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ	الخرج
١١١٠٠٠٥٤٤	١٤٣٢/٠٦/٠٦ هـ	ضرماء	٢٠٥٠٠٩٣٠٨٤	١٤٣٤/٠٨/٢٥ هـ	الدمام
١١٣٢٠١٠٨١٩	١٤٣٧/٠٦/١٣ هـ	الرس	٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨	١٤٣٧/٠٧/١١ هـ	الطائف
٤٠٣٠٢٩٠٤٥٨	١٤٣٧/١٠/٢٨ هـ	جدة			

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

٢- أسس المحاسبة

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

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

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

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

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

٣- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

تقييم أثر التحول:

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

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

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

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

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

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

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

٢-٢-٣ المعايير والتعديلات أخرى

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

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

أ- مبدأ الإستمرارية

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

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

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

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

ج - مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة

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

د- الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

هـ- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

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

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

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

و- التقييم الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

ز- قياس القيمة العادلة

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

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

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

ي- تصنيف الإيجارات

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

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

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

ملخص بأهم السياسات المحاسبية

-٥

١-٥ أسس توحيد القوائم المالية

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

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

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

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

وبشكل عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن امتلاك أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف لتقويم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حملة حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى التي تمنح المجموعة القدرة على توجيه الأنشطة.

- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

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

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

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

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

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

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

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

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

- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح والخسارة.

- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به

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

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

٢-٥ الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

٣-٥ تبويب بنود الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

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

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

وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما:

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

٤-٥ الأصول غير الملموسة

١-٤-٥ الاعتراف والقياس

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

٢-٤-٥ النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

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

٣-٤-٥ الاطفاءات

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

برامج كمبيوتر ٥ سنوات

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

٥-٥ عقارات، آلات ومعدات

١-٥-٥ الإثبات والقياس

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

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

٢-٥-٥ النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

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

٣-٥-٥ الاستهلاك

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

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

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

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

٦-٥ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

٧-٥ الأدوات المالية

١-٧-٥ القياس الأولي للأدوات المالية

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

٢-٧-٥ التصنيف

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

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

٣-٧-٥ القياس اللاحق للأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية بناءً على:

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

٢- اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي .

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

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

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

٤-٧-٥ القياس اللاحق للالتزامات المالية

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

٥-٧-٥ استبعاد الأصول المالية

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

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

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

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

٦-٧-٥ إلغاء إثبات الالتزامات المالية

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

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

٧-٧-٥ المشتقات المالية

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

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

٨-٧-٥ إعادة التصنيف

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

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

٩-٧-٥ الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

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

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

١٠-٧-٥ تسوية (مقاصة) الأدوات المالية

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

٨-٥ المخزون

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

٩-٥ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

١-٩-٥ برنامج الإشتراكات (المساهمات) المحددة

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

٢-٩-٥ برنامج المزايا (المنافع) المحددة

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

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

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

١٠-٥ الزكاة

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

١١-٥ الإيرادات

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

١٢-٥ عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية

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

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

١٣-٥ تكاليف الاقتراض

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

١٤-٥ المخصصات

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

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

١٥-٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

١٦-٥ المصاريف

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

١٧-٥ الاحتياطي النظامي

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

١٨-٥ ربحية السهم

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

١٩-٥ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٦- الإيرادات

٦-١ التغيير في السياسات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

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

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

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

٢-٦ تصنيف الإيرادات

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

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

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة زمنية محددة

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

توقيت الاعتراف بالإيرادات
في نقطة زمنية محددة

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

٣-٦ رصيد العقود

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

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

٧- الأيرادات والمصاريف

٧-١ الأيرادات التشغيلية الأخرى

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

٧-٢ تكلفة المبيعات

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

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

٣-٧ مصاريف البيع والتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

٤-٧ مصاريف ادارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

٥-٧ تكاليف التمويل، بالصافي

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

٨- الزكاة

١-٨ أساس مخصص الزكاة

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

٢-٨ حركة مخصص الزكاة كما يلي:

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

٣-٨ موقف الربط النهائي

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

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

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

-٩- ربحية السهم

١-٩ العائد الأساسي للسهم الواحد

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

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

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

٢-٩ ربحية السهم المخفضة

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- عقارات، آلات ومعدات، بالصافي

١-١٠ الحركة على القيمة الدفترية

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-١٠ العقارات، والآلات والمعدات المرهونة كضمان للقروض:

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

٣-١٠ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

١١- الاصول غير الملموسة

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

١٢- استثمارات في شركات زميلة

١-١٢ استثمارات في شركات زميلة

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

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

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

التغير في الاستثمارات في شركات زميلة

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

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

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

١٣- اندماج الاعمال

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

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

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

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

الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد والالتزامات المتوقعة

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

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

مقابل الاستحواذ

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

قياس القيمة العادلة

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

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- حقوق الملكية غير المسيطرة

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

ديسمبر ٢٠١٨ م:

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

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

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

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

١٥-١ القيمة العادلة

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

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- إثباتات توزيعات أرباح

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

١٦- المخزون، بالصافي

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

١٦-١ حركة مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة

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

١٧- مدينون تجاريون و أخرى، صافي

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

١٧-١ ذمم مدينة اخرى

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

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

١٨- النقد وما في حكمه

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

١٩- رأس المال والاحتياطيات

١-١٩ رأس المال

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

٢-١٩ طبيعة والغرض من الاحتياطيات

١-٢-١٩ الاحتياطي النظامي

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

٢-٢-١٩ احتياطي القيمة العادلة

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

٣-١٩ التوزيعات للسهم الواحد

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

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

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

١٩-٤ الدخل الشامل الاخر المتراكم في الاحتياطات

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

٢٠- القروض

كما في ٣١ ديسمبر		
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
٤٥,٣٨٣	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 او اخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الاجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات. هذا وقد تم خلال الفترة اللاحقة التوصل الى اتفاقيات لإعادة جدولة مديونيات البنوك على أقساط طويلة الأجل.
تم عرض البيانات الخاصة بمعدلات الفائدة والعملات الاجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٣-٢٧).

٢٠-١ القروض من البنوك المحلية

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

٢٠-٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعاتها لمصانع بلاط السيراميك والبورسلين والأدوات الصحية ومصنع سخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر، حيث تم رهن جميع الأصول والمصانع للصندوق. تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأصول ١,٣٧٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٤٢٠ مليون ريال سعودي). كما تتضمن الإتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي على شروط متعلقة بالنسب المالية .
تستحق دفعات القروض على دفعات نصف سنوية تبدأ في ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٣ هـ، الموافق ٨ مارس ٢٠١٢ م، وتنتهي في ١٥ شوال ١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٤ ابريل ٢٠٢٤ م.

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

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

٣-٢٠ قروض قصيرة الاجل

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

٢١- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢-٢١ الحركة على مخصص مكافآت نهاية الخدمة

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

٣-٢١ الافتراضات الاکتوارية

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-٢١ تحليل الحساسية

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

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

٢٢- دائنون تجاريون وأخرى

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

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

٢٣- القطاعات التشغيلية

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

يصف الملخص التالي عمليات كل جزء من التقارير:

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

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

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

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣ - ١ معلومات عن التقارير القطاعية

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

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

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

٢٣ - ٢ الإيرادات

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

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

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

٢٣ - عقارات، آلات ومعدات

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

٢٤ - التعاقدات والالتزامات المحتملة

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

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

٢٥ - الإيجارات التشغيلية

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

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

٢٦ - التعاملات مع أطراف ذات العلاقة

١-٢٦ الشركات الزميلة والشركات التابعة

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

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- 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 المدبرون التنفيذيون مكافأة ثابتة نتيجة لواجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتلقى معظم كبار التنفيذيين، بمن فيهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي الرئيسي، مكافآت وفقًا لعقود العمل الموقعة معهم. يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء الإدارة والموظفين الإداريين الرئيسيين:

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

٢٦-٣ المعاملات الأخرى مع أطراف ذات العلاقة

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

١-٢٧ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

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

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

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

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

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٢٧-٢٧ قياس القيمة العادلة

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

الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

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

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

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

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

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

٢٧-٢-٢ المستوى الثالث للقيمة العادلة

تسوية المستوى الثالث للقيمة العادلة

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

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

تحليل الحساسية

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

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

٢٧-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان (إيضاح ٢٧-٣-٢)
- مخاطر السيولة (إيضاح ٢٧-٣.٣)
- مخاطر السوق (إيضاح ٢٧-٤.٣)

٢٧-٣-١ الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

٢٧-٣-٢ مخاطر الائتمان

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

ذمم مدينة تجارية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الحركة على مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣,٧٥٦	٤,١٠١	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٥٨٦	تضاف أثر الإستحواذ على شركة الخزف للأنايب
٣٤٥	١٥,٤٢٠	مخصص الخسائر الائتمانية المثبتة في الأرباح أو الخسائر- خلال العام
-	(٤.٦)	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.

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

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

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

٤-٣-٢٧ مخاطر السوق

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

خطر أسعار العمولة

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

تحليل الحساسية

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

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

مخاطر العملة

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

تحليل الحساسية

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

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

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

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

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

٢٧-٤ إدارة رأس المال

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

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

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

(ب) توفير عائد مناسب للمساهمين.

٢٨- الأحداث اللاحقة

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

٢٩- اعتماد القوائم المالية الموحدة

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