

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة التسعة
أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
وتقرير الفحص المحدود

صفحة

١	تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الأولية
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٢ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص محدود عن القوائم المالية الأولية

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة الخزف السعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص :

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لشركة الخزف السعودية "شركة مساهمة سعودية" كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وكذلك الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٠. إن القوائم المالية الأولية المرفقة هي مسئولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها .

لقد كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسئولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية . ويعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها ، والتي تهدف أساساً الى إبداء الرأي في القوائم المالية ككل ، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي .

نتيجة الفحص :

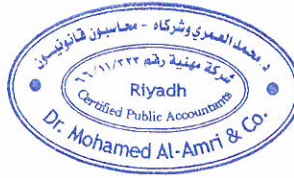
وبناء على الفحص المحدود الذي قمنا به ، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية .

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ١٧ محرم ١٤٣٨هـ

الموافق : ١٨ أكتوبر ٢٠١٦م

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	إيضاح	الموجودات
٧٨,٣٢٥	٧٢,٠٦٨		الموجودات المتداولة
١٨٤,٨٥٥	١٧٢,٩٠٢		نقد ونقد مماثل
٧٠١,٨٦٥	٨٦٥,٦٦١	٤	ذمم مدينة ، صافى
١٣٩,٦٢٢	١٢١,٩٦١		مخزون ، صافى
١٣,٨٥٥	٣٠,٤٧٦		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١,١١٨,٥٢٢	١,٣٦٢,٠٦٨		قرض لشركة زميلة
			مجموع الموجودات المتداولة
٩٥,٢٢٣	٤١,٥٧١	٥	الموجودات غير المتداولة
٤٥٢,٩٢١	٥٢٨,١٣٠		إستثمارات وأصول مالية
١,٤٤٣,٠١٤	١,٣٦٢,٥٥٠		مشروعات تحت التقييم
١,٩٩١,١٥٨	١,٩٣٣,٢٥١		ممتلكات وآلات ومعدات ، صافية
٣,١٠٩,٦٨٠	٣,١٩٦,٣١٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
٢٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	٦	قروض قصيرة الأجل
٣٧٧,١١٠	٣٠٥,٢٤٥	٧	أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
٢٥٣,٠٤٠	٢٥٠,٩٢٧		ذمم دائنة
٨٨,١١٤	٨٨,١٩٠		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٧٢٩	١٢,٤٥٣		مخصص الزكاة الشرعية
٦٤٨,٩٩٣	٨٣٦,٨١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٤٥,٥٤٦	٤٥٤,٩٣١	٧	قروض طويلة الأجل
٧٢,٧٢٦	٧٦,٩٥٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦١٨,٣٧٢	٥٣١,٨٨٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٣٦٧,٣٦٥	١,٣٦٨,٧٠١		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٨٧,٥٠٠	٢١٥,٨٨٢		إحتياطي نظامى
١,١٥٢,٩٨٨	١,١٠٩,٤١٢	٨	أرباح مبقاة
٢,٤١٥	٢,٤٢٤		مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
(٤٨٨)	(١٠٠)		صافي التغير في القيمة المادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
١,٨٤٢,٤١٥	١,٨٣٧,٦١٨		مجموع حقوق المساهمين
٣,١٠٩,٦٨٠	٣,١٩٦,٣١٩		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

سامي العيسى



علي بن عبد الله

محمد القنود

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)
(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١,٢٤٥,٩٤٤	٩٥٢,٠٩١	٣٥٤,٥٧٩	٣٣٢,٤٤١	صافي المبيعات
(٧٩٩,٩١٦)	(٦٦٨,٣٥٢)	(٢٢٩,٦١٨)	(١٧٧,٨١٨)	تكلفة المبيعات
٤٤٦,٠٢٨	٢٨٤,٧٣٩	١٢٤,٩٦١	٥٤,٦٣٣	مجمل الدخل
(١٥٤,٩٥٩)	(١٣٩,٢٠٥)	(٤٧,٠٦٧)	(٤٢,٣٠٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٦,٤٧٢)	(٦٣,٠٤٨)	(١١,١٨٦)	(٢١,٦٦٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٣٤,٥٩٧	٨٢,٣٨٦	٦٦,٧٠٨	(٩,٣٤٦)	الدخل من الأعمال المستمرة الرئيسية
(٥,٥٨٧)	(٩,١٢٢)	(٢,٩٤٦)	(٢,٤٢٤)	تكلفة التمويل
-	(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)	مخصص هبوط في قيمة استثمارات
١٠,٤٠٦	٢٩١	٢,٦٣٧	(٢,٠٣٧)	(مصروفات) وإيرادات أخرى ، صافي
٣٣٩,٤١٦	٤٨,٥٥٥	٦٦,٣٩٩	(٢٩,٨٠٧)	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١١,٢٥٠)	(١٨,٠٠٠)	(٣,٧٥٠)	(٦,٠٠٠)	مخصص الزكاة الشرعية
٣٢٨,١٦٦	٣٠,٥٥٥	٦٢,٦٤٩	(٤٥,٨٠٧)	صافي الدخل
٤,٦٩	١,٦٥	١,٣٣	(٠,١٩)	ربح (خسارة) السهم بالريال السعودي من :
(٠,١٣)	(١,٠٤)	(٠,٠٨)	(٠,٧٣)	الأعمال المستمرة الرئيسية
٤,٥٦	٠,٦١	١,٢٥	(٠,٩٢)	الأعمال المستمرة الفرعية
				صافي الدخل

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

(بالآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٣٣٩,٤١٦	٤٨,٥٥٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	٦٠٠	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(١١,٤٨٢)	٨٩٢	تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع
-	٢٥,٠٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٠,٢١٨	١٥,٠٢٨	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٤,٢١٣	١٣١,٦٣٢	مخصص مواد رابدة وبطيئة انحرقت
(٦٤)	٢,٠٧٣	مخصص هبوط في قيمة إستثمارات
١٤,١٧٦	١٠,٨٥٧	نصيب الشركة في صافي خسارة شركات زميلة
(٥,٠٩٥)	(١,٩٥٦)	إستهلاكات
(٢١,٤٣٤)	(١٢٩,٠٤٠)	خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٣,٧٧٢)	٩٨٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٥٠٥	٨,٢٧٥	(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
٨,٦٥٨	٤,٢٢٤	ذمم مدينة
٣٣٩,٣٣٩	١٣٦,٠١١	مخزون
(١٣,٣٩١)	(٧,٤٣٣)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٥,٦٦٦)	(٢٠,٨٩٢)	الزيادة في المطلوبات التشغيلية
٢٠٠,٣٨٢	٩٧,٦٩٧	ذمم دائنة
-	٩٩١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
(١٤٠,١٥٠)	(١١١,٢١٢)	التقديرات من التشغيل
٦,٧٧٨	٦,٥٤٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(١٣٣,٣٧٢)	(١٠٢,٦٧٥)	الزكاة الشرعية المدفوعة
-	٩٩١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٣,٨٧٣)	(١٨٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠١,٤٠٠)	(١١١,٢١٢)	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
(١٣,٨٥٥)	٦,٥٤٧	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات
(١٥٩,١٢٨)	(١٠٢,٦٧٥)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٨١٢	(١٠٧,٥١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٠,٤٤٣	(١١٣,٤٨٨)	المحصل من قروض قصيرة الأجل
٧٨,٢٢٥	١٨٥,٥٥٦	صافي المسدد من قروض طويلة الأجل
٣٣٣	(٧٨٨)	توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٢٨٧)	٢١٩	قروض لشركة زميلة
١٣٥,٨٥١	٦٥,٧٨٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٧٤٠	٩٠٠	صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المماثل
١٢٥,٠٠٠	-	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
		النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية:
		(ممكسب) خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات
		التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
		المحول من مشروعات ومخزون قطع غيار الى ممتلكات وآلات ومعدات
		الجزء غير المحصل من قيمة أراضي مبيعة
		المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية







إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والنشاط

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

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الخزفية وسخانات المياه ومكوناتها واستيراد ما يتطلبه ذلك من معدات وآلات ومواد مكملة .

تتضمن هذه القوائم المالية موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفرعها مناجم الصحراء بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٧٧٥١٠ وتاريخ ٢١/١٢/١٤٣٠هـ الموافق ٠٨/١٢/٢٠٠٩م والذي يتمثل نشاطه بشكل أساسى فى إنتاج بودرة رمل السيليكيا وبودرة رمل الزيركون والدولوميت والفلسبار والمواد الأخرى التى تعتبر من ضمن مدخلات الإنتاج للشركة .

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي ، ويتكون من ٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية.

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

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا الإستثمارات في شركات زميلة والإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع حسبما سيرد في الفقرات التالية) على أساس مبدأ الإستحقاق وطبقا لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ، وتعتمد الشركة على نفس السياسات المحاسبية لإعداد القوائم المالية الأولية وفيما يلي ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية الأولية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة فى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد والنقد المماثل

يتضمن النقد والنقد المماثل النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والإستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها .

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد تجنب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة المشكوك في تحصيلها ، والتي يتم تقديرها وفق سياسة الشركة المعتمدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . يتم تحديد تكلفة المخزون وفقاً لطريقة المتوسط المرجح . تشمل تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة تحت التصنيع على قيمة المواد وتكلفة الأيدي العاملة ومصروفات التصنيع غير المباشرة . يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطء الحركة والذي يتم تقديره وفقاً لسياسة الشركة المعتمدة .

تسجل مواد المخزون المعتبرة جزء أساسي من آلات ومعدات المصانع مثل المواد الإستراتيجية والإحتياطية ضمن بند ممتلكات وآلات ومعدات.

الإستثمارات في شركات زميلة

يتم المحاسبة على الإستثمارات في شركات زميلة والتي للشركة تأثيراً هاماً على سياساتها المالية والتشغيلية أو التي تمتلك فيها الشركة إستثماراً طويلاً يتراوح بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من رأس المال وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، حيث يتم تسجيل الإستثمار عند الشراء بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك في ضوء التغير في حصة الشركة في أصول الشركة الزميلة. يتم إدراج حصة الشركة في صافي أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في قائمة الدخل .

الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع

يتم تسجيل الإستثمارات في الأوراق المالية المتاحة للبيع والمقتناة بنية عدم الإحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة (والمتمثلة في حصص ملكية رؤوس أموال شركات والصناديق الإستثمارية) ، بالقيمة العادلة ، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة ما لم يكن هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة . يتم إثبات المكاسب والخسائر غير المحققة ، الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة ، في بند مستقل ضمن حقوق المساهمين ، وتحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية في حالة تداول تلك الأوراق في السوق المالية ، أما بالنسبة للأوراق المالية الغير متداولة فيتم الإبقاء عليها بالتكلفة في حالة عدم توافر مؤشرات موثوق بها للقيمة العادلة . ويسجل أى انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات ضمن قائمة الدخل . يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن بيع الأوراق المالية المتاحة للبيع خلال الفترة التي تحدث فيها مع تسوية أى مكاسب أو خسائر غير محققة تم إثباتها سابقاً . التوزيعات النقدية من تلك الإستثمارات تسجل ضمن قائمة الدخل عند إقرار التوزيع من الجهات المستثمر فيها.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة. تعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفاً إيرادياً ، أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية. ويجري إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على أساس حياتها العملية المقدره وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إستهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو إستبعاده ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات	مياني
١٠ - ٣٣,٣٣	الآت ومعدات وقطع غيار رأسمالية
١٠ - ١٢,٥	وسائل نقل وإنتقال
٤ - ٦,٦٦	أثاث ومعدات مكتبية
١٠ - ٦,٦٦	تحسينات على مباني مستأجرة
٤ أو فترة الإيجار أيهما اقل	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رسملة تكلفة الإقراض

يتم رسملة صافي تكلفة التمويل والتي تمثل تكاليف القروض التي تكبدها الشركة ، على المشاريع تحت التنفيذ المؤهلة للرسملة والتي يتطلب إنشاؤها فترة زمنية طويلة ، وذلك بتطبيق معدل الرسملة على متوسط المبالغ التي يتم إنفاقها على المشاريع المؤهلة القائمة خلال الفترة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها ، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص .

تحقق الإيرادات

يتم تسجيل إيرادات المبيعات عند تسليم البضاعة وإصدار الفاتورة للعميل .

المصروفات

تتمثل المصروفات البيعية والتسويقية في رواتب ومزايا موظفي البيع والتوزيع والحملات الإعلانية ومصروفات البيع وما في حكمها. يتم تصنيف المصروفات الأخرى الغير مرتبطة بالإنتاج والبيع والتوزيع ضمن المصروفات العمومية والإدارية . يتم توزيع المصروفات المشتركة على المصروفات البيعية والمصروفات العمومية على أساس ثابت .

الإحتياطي النظامي

تمشيا مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي بنسبة ١٠ ٪ من صافي الدخل السنوي. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأصل أرباح .

الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للقيمة الدفترية للأصول غير المتداولة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن هبوط في قيمة الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل .

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية ، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة القابلة للإسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المشتقات المالية

تستخدم مشتقات الادوات المالية عند التعرض لأسعار الفائدة ومخاطر أسعار الصرف الأجنبي ، بما في ذلك العقود الآجلة وسعر الفائدة لمبادلة العملات . يتم قياس كافة الادوات المالية بالقيمة العادلة ، ويتم إثباتها بقيمتها العادلة كموجودات عندما تكون القيمة العادلة الناتجة موجبة وكمطلوبات عندما تكون القيمة العادلة الناتجة سالبة . يتم اثبات الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المالية والمؤهلة كتحوط للتدفقات النقدية والتي ينتج عنها أرباح أو خسائر متراكمة ضمن حقوق المساهمين . الربح والخسارة المتعلق بالجزء غير الفعال يتم إثباته ضمن قائمة الدخل . عندما يتم إنهاء أداة المخاطر ولا يزال يتوقع حدوث معاملات مستقبلاً فإنه يتم الإبقاء على الأرباح والخسائر المتراكمة ضمن حقوق المساهمين ، وفي حالة عدم وقوع المعاملة مستقبلاً يتم إثبات الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل .

العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالريال السعودي ، ويتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية الى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة عند إجراء المعاملة . ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الدخل.

ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، علماً بأن جميع أسهم رأسمال الشركة أسهم عادية .

٣. النتائج المالية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية بعدل المركز المالي الأولى للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ونتائج أعمالها الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة .

كما في ٣٠ سبتمبر		مخزون ، صافي
٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٣٢٨,٠٦٦	٤٧١,٨٧٦	إنتاج تام
٥٥,٣٣٠	٧٣,٩٥١	إنتاج تحت التصنيع
٢١٣,٩٤٥	٢٠٣,٤٨٠	مواد خام
٢٨,٦١٧	٣١,٨٣٤	بضاعة مشتراه بغرض البيع
٨٨,٣٧١	٩٥,٧٠٩	قطع غيار
٧١٤,٣٢٩	٨٧٦,٨٥٠	
(١٢,٤٦٤)	(١١,١٨٩)	مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة
٧٠١,٨٦٥	٨٦٥,٦٦١	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥م	٢٠١٦م	
		٥. إستثمارات وأصول مالية
		إستثمارات في شركات زميلة
٧٧,٨٢٨	٥٠,٠٣٥	شركة الخزف للأنابيب (أ٥)
٩,٥٧٥	٨,٧٠٧	شركة توزيع الغاز الطبيعي (ب٥)
٤٧٥	٤٧٥	شركة الخزف للإستثمار (ج٥)
٨٧,٨٧٨	٥٩,٢١٧	
-	(٢٥,٠٠٠)	مخصص هبوط في قيمة استثمارات (أ٥)
٨٧,٨٧٨	٣٤,٢١٧	
		إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع
٣,١٤٥	٣,١٥٤	شركة ينبع الوطنية للبتروكيماويات (ينساب)
٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	شركة عقارات الخليج
٧,٣٤٥	٧,٣٥٤	
٩٥,٢٢٣	٤١,٥٧١	الإجمالي

أ٥) تمتلك الشركة نسبة ٥٠٪ في رأسمال شركة الخزف للأنابيب البالغ ١٩٣ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٥م: مبلغ ١٩٣ مليون ريال سعودي) وهي شركة مساهمة مقفلة يتمثل نشاطها الرئيس في تصنيع الأنابيب الفخارية. الإستثمار المذكور مسجل وفقا لطريقة حقوق الملكية. خلال الربع الثالث قامت شركة الخزف للأنابيب بإعادة تقييم لموجوداتها الثابتة تبين من نتيجته وجود انخفاض في قيمة تلك الموجودات بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي. وقد قرر مجلس الإدارة تكوين مخصص لمواجهة ذلك الانخفاض بقيمة ٢٥ مليون ريال سعودي وبنسبة مساهمة الشركة في رأس مال شركة الخزف للأنابيب.

ب٥) تمتلك الشركة نسبة ١٥,٨٧٪ في رأسمال شركة توزيع الغاز الطبيعي البالغ ٢٥ مليون ريال سعودي وهي شركة مساهمة مقفلة يتمثل نشاطها الرئيس في شراء الغاز وتوزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض. قامت الشركة بإثبات الإستثمار المذكور بإستخدام طريقة حقوق الملكية لوجود تأثير هام للشركة عليها نظرا لوجود تمثيل لها داخل مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها .

ج٥) خلال عام ٢٠١١م تم تأسيس شركة الخزف للإستثمار كشركة ذات مسئولية محدودة بالمشاركة مع شركة الخزف للأنابيب (شركة زميلة) برأسمال قدره ٥٠٠ ألف ريال سعودي ، نصيب الشركة منه ٤٧٥ ألف ريال سعودي بنسبة ٩٥٪ مسددة بالكامل ويتمثل نشاطها الرئيس في خدمات الإستيراد والتصدير والتسويق للغير وتجارة الجملة والتجزئة في الأنابيب ومواد البناء ، قامت الشركة بإثبات الإستثمار المذكور بإستخدام طريقة حقوق الملكية حيث أن الشركة لم تبدأ نشاطها التجاري منذ تأسيسها خلال عام ٢٠١١م وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. قروض قصيرة الأجل

تتمثل القروض قصيرة الأجل في قروض مرابحة إسلامية ممنوحة للشركة من بنوك تجارية محلية وذلك وفق عوائد متفق عليها في إتفاقيات القروض على أساس أسعار السوق . هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك المانحة بقيمة تلك القروض .

كما في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٥٩,٩٤٨	١٦٧,٠٥١	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
٦٦٢,٧٠٨	٥٩٣,١٢٥	قروض بنوك محلية (ب)
٨٢٢,٦٥٦	٧٦٠,١٧٦	مجموع القروض
		يخصم : أقساط متداولة
(٥٤,٦١٠)	(٢٥,٨٧٠)	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(٢٢٢,٥٠٠)	(٢٧٩,٣٧٥)	قروض بنوك محلية
(٢٧٧,١١٠)	(٣٠٥,٢٤٥)	مجموع الأقساط المتداولة
٥٤٥,٥٤٦	٤٥٤,٩٣١	أقساط غير متداولة من قروض طويلة الأجل

١) قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (الصندوق)

لدى الشركة قروض من الصندوق لتمويل التوسعات في مصانع بلاط السيراميك والبورسلان والأدوات الصحية وسخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر. هذه القروض مضمونة برهن كافة الموجودات الثابتة الخاصة بتلك المصانع لصالح الصندوق . وقد تضمنت العقود الموقعة مع الصندوق شروطا فيما يخص التزام الشركة ببعض النسب والشروط المالية . يتم سداد هذه القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة بدأت في ١٥/٠٤/١٤٣٣هـ الموافق ٠٨/٠٣/٢٠١٢م وتنتهي في ١٥/٠٤/١٤٤٤هـ الموافق ٠٩/١١/٢٠٢٢م .

بلغت قيمة التسهيلات غير المستخدمة من قروض الصندوق كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م مبلغ ٥٧ مليون ريال سعودي ، علما بأن تاريخ إنتهاء السحب من تلك القروض هو ٢٩/١٢/١٤٣٧هـ الموافق ٣٠/٩/٢٠١٦م جاري طلب تمديدها من الصندوق.

ب) قروض بنوك محلية

لدى الشركة تسهيلات إقتراض طويل الأجل بطريقة المرابحة الإسلامية من قبل بنوك تجارية محلية بمبلغ إجمالي قدره ١,١٢٧ مليون ريال سعودي ، وذلك لتمويل أعمال التوسعة في المصانع وبضمان سند لأمر لصالح البنوك يتم إحتساب عوائد القروض وفقا لإتفاقيات المرابحة . ويتم سداد القروض على اقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة بدأت في ٣٠/٠٤/٢٠١٣م وتنتهي في ١٦/٩/٢٠٢١م .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (غيرمراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. الأرباح المبقة

إن رصيد الأرباح المبقة كما في ٣٠ سبتمبر ما يلي :

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١,١٥١,٢٢٢	١,١٨٠,٢٥٧	رصيد أول الفترة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	أرباح نقدية تم توزيعها خلال الفترة
(١٢٥,٠٠٠)	-	أسهم منحة لزيادة رأس المال
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٢٨,١٦٦	٣٠,٥٥٥	صافي دخل الفترة
١,١٥٢,٩٨٨	١,١٠٩,٤١٢	رصيد آخر الفترة

وافقت الجمعية العامة للمساهمين على توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٥م بنسبة ٢٠٪ من رأس المال المدفوع والبالغ ٥٠٠ مليون ريال سعودي وبواقع ٢ ريال سعودي للسهم الواحد، وصرف مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي.

٩. الإلتزامات المحتملة والإرتباطات الرأسمالية

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م : مبلغ ٦٨ مليون ريال سعودي) منها إعتمادات تخص إرتباطات رأسمالية عن عقود توريد آلات ومعدات مشاريع توسعة المصانع بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م : مبلغ ٢٠ مليون ريال سعودي) .

تضمن الشركة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للإنابيب (شركة زميلة) بما يعادل حصة الشركة في رأسمال الشركة الزميلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م : مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي) . كما تضمن الشركة جزء من قرض البنك السعودي للإستثمار الممنوح إلى الشركة الزميلة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي بما يعادل حصتها في رأسمال الشركة الزميلة (٢٠١٥م : مبلغ ٤٦ مليون ريال سعودي) .

١٠. المعلومات القطاعية

القطاع عبارة عن جزء أساسي من الشركة يقوم ببيع / بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع / بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى ، تتبع الشركة قطاع الأعمال كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية ، علماً بأن لدى الشركة نظام يمكن من توفير معلومات قطاعية تفصيلية للنشاط .

تتمثل قطاعات الشركة في قطاع بلاط السيراميك والأدوات الصحية وقطاع السخانات ، علماً بأن قطاع إنتاج مدخلات الإنتاج (فرع الشركة) يدمج ضمن قطاع بلاط السيراميك والأدوات الصحية نظراً لعدم أهميته النسبية للتقرير عنه كقطاع مستقل . وفيما يلي المعلومات المتعلقة بتلك القطاعات :

شركة الخزف العمودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م (غير مراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	قطاع السفنات	قطاع بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
			٢٠١٦
٣,١٩٦,٣١٩	٣٦٥,٢٠٢	٢,٨٣١,١١٦	مجموع الموجودات
١,٣٦٨,٧٠١	١٠٠,٧٠٢	١,٢٦٧,٩٩٩	مجموع المطلوبات
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	المبيعات
٢٨٤,٧٣٩	٦٤,٧٣٨	٢٢٠,٠٠١	مجموع الدخل
٣٠,٥٥٥	٢٠,١٤٣	١٠,٤١٢	صافي الدخل
			٢٠١٥
٣,١٠٩,٦٨٠	٣٠٠,٩٨٤	٢,٨٠٨,٦٩٦	مجموع الموجودات
١,٣٦٧,٣٦٥	٧٧,١٦١	١,٢٩٠,٢٠٤	مجموع المطلوبات
١,٢٤٥,٩٤٤	٢٢٩,٠٤٨	١,٠١٦,٨٩٦	المبيعات
٤٤٦,٠٢٨	٦٥,٠٥٠	٣٨٠,٩٧٨	مجموع الدخل
٢٢٨,١٦٦	٣١,٣٠٧	١٩٦,٨٥٩	صافي الدخل