

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية لفترة الستة

أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م

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
٥ - ١٢	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 يونيو ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الستة 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 المسؤولين 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 : ٢٧ رمضان ١٤٣٦هـ

الموافق : ١٤ يوليو ٢٠١٥م

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	الموجودات
الف ريال سعودي	الف ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١٠٥,٣٨٣	١٥٨,٠٨٧		نقد وتقد مماثل
١٨١,٨٨٧	١٥٩,٧٣٧		ذمم مدينة ، صافى
٥٩٠,٣٥٢	٦٦٢,٠٧٥	٤	مخزون ، صافى
١٣٤,٨١٣	١٠٩,١٣٦		دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	١٣,٨٥٥		قرض لشركة زميلة
١,٠١٣,٤٣٥	١,١٠٢,٨٩٠		مجموع الموجودات المتداولة
٧٤,٤٤٢	٩٥,٤٥٠	٥	الموجودات غير المتداولة
٣٩٠,٢٩٩	٤٣٢,٠٥٩		إستثمارات وأصول مالية
١,٤٦٦,٦٤٦	١,٤٥٧,١٩٩		مشروعات تحت التنفيذ
١,٩٣١,٣٨٧	١,٩٨٤,٧٠٨		ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي
٢,٩٤٣,٨٢٢	٣,٠٨٧,٥٩٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٨٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٦	قروض قصيرة الأجل
٢٣٨,٩٤٢	٢٧٧,٩٨٠	٧	أقساط متداولة من قروض طويلة الأجل
٢٧٦,٧٢٧	٢٢١,٠١٣		ذمم دائنة
٧٣,١٢٨	٩٠,٤٨٠		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٠,١٤٧	٦,٩٧٩		مخصص الزكاة الشرعية
٧٨٣,٩٤٤	٦١٦,٤٥٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٥١٥,٤٩٣	٦١٥,٣٢٨	٧	المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٧٨١	٧٥,٤٨٤		قروض طويلة الأجل
٥٨١,٢٧٤	٦٩٠,٨١٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٣٦٥,٢١٨	١,٣٠٧,٢٦٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٣٧٥,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٨٠,٧٠٣	١٨٧,٥٠٠		إحتياطي نظامى
١,٠١٩,٣٠٦	١,٠٩٠,٣٣٩	٨	أرباح مبقاة
٤,٤٤٥	٣,٢٣٠		مكاسب غير محققة من أوراق مالية متاحة للبيع
(٨٥٠)	(٧٣٥)		صافي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
١,٥٧٨,٦٠٤	١,٧٨٠,٣٣٤		مجموع حقوق المساهمين
٢,٩٤٣,٨٢٢	٣,٠٨٧,٥٩٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

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

خالد الراجحي

علي النعيم

محمد القعوي

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٨٦١,٦٤٠	٨٩١,٣٦٥	٤٣٧,٦٢٣	٤٤٤,٣١١	صافي المبيعات
(٥٥٥,٩٨٠)	(٥٧٠,٢٩٨)	(٢٨٥,٥٦٨)	(٢٨١,٦٩٩)	تكلفة المبيعات
٣٠٥,٦٦٠	٣٢١,٠٦٧	١٥٢,٠٥٥	١٦٢,٦١٢	مجمل الدخل
(١٠٠,٢٢٦)	(١٠٧,٨٩٢)	(٥١,٥٩٩)	(٥٣,٥٣٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٣٨,١٠٧)	(٤٥,٢٨٦)	(٢١,٥٩٤)	(٢٣,٠٨٢)	مصروفات عمومية وإدارية
١٦٧,٣٢٧	١٦٧,٨٨٩	٧٨,٨٦٢	٨٥,٩٩٦	الدخل من الأعمال المستمرة الرئيسية
(٥,٩١٤)	(٢,٦٤١)	(٢,٤٢٣)	(١,٤٣٥)	تكلفة التمويل
١٢,٣٢٥	٧,٧٦٩	٩,٥٠٩	٤٣٤	إيرادات أخرى ، صافي
١٧٤,٧٣٨	١٧٣,٠١٧	٨٥,٩٤٨	٨٤,٩٩٥	صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
(٣,٢٢٩)	(٧,٥٠٠)	(١,٨٥٨)	(٣,٧٥٠)	مخصص الزكاة الشرعية
١٧١,٥٠٩	١٦٥,٥١٧	٨٤,٠٩٠	٨١,٢٤٥	صافي الدخل
٣,٣٥	٣,٣٦	١,٥٨	١,٧٢	ربح (خسارة) السهم بالريال السعودي من :
٠,٠٨	(٠,٠٥)	٠,١	(٠,١)	الأعمال المستمرة الرئيسية
٣,٤٣	٣,٣١	١,٦٨	١,٦٢	الأعمال المستمرة الفرعية
				صافي الدخل

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

خالد الراجحي

علي النعيم

محمد القعود

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٤م ألف ريال سعودي	٢٠١٥م ألف ريال سعودي	
١٧٤,٧٢٨	١٧٣,٠١٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الزكاة الشرعية
		تعديلات لتسوية صافي الدخل قبل الزكاة مع
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
(١,١٠٠)	-	مستخدم من مخصص مواد زائدة وبطيئة الحركة
٢,٩٨٦	١٠,٨٠٦	نصيب الشركة في صافي خسارة شركات زميلة
٧٩,٤٤١	٨١,٥٥٩	إستهلاكات
(٢,٤٦١)	(٦٤)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٨٩٤	١١,٣٦٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		(الزيادة) النقص في الموجودات التشغيلية
(٣٤,٣٣٩)	٢٠,٠٢٣	ذمم مدينة
٢٠,٣٣٩	٦,٨٧٤	مخزون
-	(١٣,٨٥٥)	قرض لشركة زميلة
(١١,٧٢٠)	٣,٤٧٧	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
		الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية
١٧,٠٤١	(٢٧,٥٢٢)	ذمم دائنة
(٦,٣٤٩)	١٠,٧٨٧	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,٤٧٠	٢٧٦,٣٦٨	النقدية من التشغيل
(٤,٣٨٦)	(٧,٦٣٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٧,٥١٠)	(١٥,٦٧٦)	الزكاة الشرعية المدفوعة
٢٣٦,٥٧٤	٢٥٣,٠٦٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٩٨	-	توزيعات مستلمة من شركة زميلة
(١٣٠,٧٨٤)	(٩٠,٨٦٨)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات
٣,٤٦١	٦٤	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢٨,١٢٥)	(٩٠,٨٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠,٠٠٠)	-	المسدد من قروض قصيرة الأجل
٩٥,٥٨٧	٣٦,٧٧٩	المحصل من قروض طويلة الأجل
(١١٠,٧٧٣)	(١٠١,٤٠٠)	توزيعات أرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٤٥,١٨٥)	(٧٤,٦٢١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٣,٣٦٤	٨٧,٦٤٤	صافي الزيادة في النقد والنقد المماثل
٤٢,١١٩	٧٠,٤٤٣	النقد والنقد المماثل في بداية الفترة
١٠٥,٣٨٣	١٥٨,٠٨٧	النقد والنقد المماثل في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
٢٠٩	(٤٨٢)	(مكاسب) خسائر غير محققة من إعادة تقييم إستثمارات
(٢٨)	(٤٠)	التغيرات في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
-	١١٢,٤٠٤	المحول من مشروعات ومخزون قطع غيار إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠,٩٣٠	الجزء غير المحصل من قيمة أراضي مبيعة
-	١٢٥,٠٠٠	المحول من الأرباح المبقاة لزيادة رأس مال الشركة

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

خالد الراجحي

عليه النعيم

محمد القعقوع

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٥/٠٢/١٣٩٨هـ الموافق ٢٤/٠١/١٩٧٨م.

تتمثل النشاطات الرئيسة للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الخزفية وسخانات المياه ومكوناتها وإستيراد ما يتطلبه ذلك من معدات وآلات ومواد مكملية .

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 السيليكا وبودرة رمل الزيركون والدولوميت والفلدسبار والمواد الأخرى التى تعتبر من ضمن مدخلات الإنتاج للشركة .

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل مبلغ ٥٠٠ مليون ريال سعودى ، ويتكون من ٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية ، وقد أقرت الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٧/٠٤/٢٠١٥م الموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٣٧٥ مليون ريال سعودى إلى ٥٠٠ مليون ريال سعودى وذلك بإصدار ١٢,٥ مليون سهم بقيمة ١٢٥ مليون ريال سعودى ، وبذلك يرتفع عدد الأسهم من ٣٧,٥ مليون سهم إلى ٥٠ مليون سهم عن طريق منح سهم واحد مجانى مقابل كل ثلاثة أسهم قائمة وذلك من حساب الأرباح المبقاة.

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 في تاريخ القوائم المالية الأولية. وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 وبطيء 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 أي 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 أي 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 المقدرة وفقاً لطريقة القسط الثابت ويتم إستهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة الإيجار أيهما ينتهي أولاً. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده ، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الدخل ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

السنوات	مياني
١٠ - ٣٣,٣٣	آلات 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 أقل	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في الخدمة .

مخصص الزكاة الشرعية

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية في القوائم المالية وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة 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 الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض 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 الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 يونيو ٢٠١٥م ونتائج أعمالها الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ . إن النتائج المالية الأولية لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة .

كما في ٣٠ يونيو		مخزون ، صافي
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
٢٢٧,٠٥٨	٢٩٧,١٥١	إنتاج تام
٣١,٣١٨	٥٥,٩٠٦	إنتاج تحت التصنيع
٢٢٧,٧٨٧	٢١٢,٧٦١	مواد خام
٢٩,٧٦٦	٢٧,٢٤٦	بضاعة مشتراه بغرض البيع
١٠٢,٧٧٣	٨٩,٤٤٤	قطع غيار
٦١٨,٧٠٢	٦٨٢,٥٠٨	
(٢٨,٣٥٠)	(٢٠,٤٣٣)	مخصص مواد راكدة وبطيئة الحركة
٥٩٠,٣٥٢	٦٦٢,٠٧٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

٥. إستثمارات وأصول مالية		كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م ألف ريال سعودي	٢٠١٥م ألف ريال سعودي
إستثمارات في شركات زميلة			
شركة الخزف للأنابيب (أ٥)		٥٥,٥٩٦	٧٧,٥٥٨
شركة توزيع الغاز الطبيعي (ب٥)		٨,٩٩٥	٩,٢٥٧
شركة الخزف للإستثمار (ج٥)		٤٧٥	٤٧٥
		٦٥,٠٦٦	٨٧,٢٩٠
إستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع			
شركة ينبع الوطنية للبترولوكيماويات (ينساب)		٥,١٧٦	٣,٩٦٠
شركة عقارات الخليج		٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
		٩,٣٧٦	٨,١٦٠
الإجمالي		٧٤,٤٤٢	٩٥,٤٥٠

(أ٥) تمتلك الشركة نسبة ٥٠٪ في رأسمال شركة الخزف للأنابيب البالغ ١٩٣ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٤م: مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي) وهي شركة مساهمة مقفلة يتمثل نشاطها الرئيس في تصنيع الأنابيب الفخارية. خلال عام ٢٠١٤م صدر قرار من مجلس إدارة الشركة المذكورة بتخفيض رأس مالها من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ١١٨ مليون ريال سعودي وذلك بإلغاء أسهم مقابل إطفاء خسائر بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي ، كما قرر مجلس إدارة الشركة المذكورة زيادة رأسمالها من ١١٨ مليون ريال سعودي إلى ١٩٣ مليون ريال سعودي نصيب الشركة منه ٩٦,٥ مليون ريال سعودي مسددة بالكامل. الإستثمار المذكور مسجل وفقاً لطريقة حقوق الملكية .

أوصى مجلس الإدارة في إجتماعه الذي إنعقد بتاريخ ٢٩/١٢/٢٠١٤م بشراء أسهم المساهمين الآخرين في شركة الخزف للأنابيب (شركة مساهمة سعودية مقفلة) نقداً على أن يتم إعداد مذكرات التفاهم اللازمة والعرض على الجمعية العامة العادية القادمة حسب النظام ، وبإجتماع المجلس بتاريخ ١٨/٠٥/٢٠١٥م تم إلغاء هذه التوصية بسبب عدم التوصل إلى إتفاق بهذا الشأن .

(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 نظراً 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 يونيو		قروض طويلة الأجل
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
ألف ريال سعودي	ألف ريال سعودي	
١٥٨,١٨٠	١٩٠,٨٠٨	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي (أ)
٥٩٦,٢٥٥	٧٠٢,٥٠٠	قروض بنوك محلية (ب)
٧٥٤,٤٣٥	٨٩٣,٣٠٨	مجموع القروض
		يخصم : أقساط متداولة
(٥٦,٠٢٠)	(٥٥,٤٨٠)	قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
(١٨٢,٩٢٢)	(٢٢٢,٥٠٠)	قروض بنوك محلية
(٢٣٨,٩٤٢)	(٢٧٧,٩٨٠)	مجموع الأقساط المتداولة
٥١٥,٤٩٣	٦١٥,٣٢٨	أقساط غير متداولة من قروض طويلة الأجل

أ) 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 شروطاً 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 يونيو ٢٠١٥م مبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي ، علماً بأن تاريخ إنتهاء السحب من تلك القروض هو ٢٩/١٢/١٤٣٦هـ الموافق ١٢/١٠/٢٠١٥م .

ب) قروض بنوك محلية

لدى الشركة تسهيلات إقتراض طويل الأجل بطريقة المرابحة الإسلامية من قبل بنوك تجارية محلية بمبلغ إجمالي قدره ١,٢٣٠ مليون ريال سعودي ، وذلك لتمويل أعمال التوسعة في المصانع وبضمان سند لأمر لصالح البنوك . يتم احتساب عوائد القروض وفقاً لإتفاقيات المرابحة . ويتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية القيمة بدأت في ٣٠/٠٤/٢٠١٣م وتنتهي في ٠١/١٠/٢٠١٨م .

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

٨. الأرباح المبقة

إن رصيد الأرباح المبقة كما في ٣٠ يونيو ما يلي :

٢٠١٤م ألف ريال سعودي	٢٠١٥م ألف ريال سعودي	
٩٦١,٦٩٧	١,١٥١,٢٢٢	رصيد أول الفترة
(١١٢,٥٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	أرباح نقدية تم توزيعها خلال الفترة
-	(١٢٥,٠٠٠)	أسهم منحة لزيادة رأس المال
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٧١,٥٠٩	١٦٥,٥١٧	صافي دخل الفترة
١,٠١٩,٣٠٦	١,٠٩٠,٣٣٩	رصيد آخر الفترة

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة للمساهمين على زيادة رأس المال عن طريق منح أسهم مجانية وذلك من الأرباح المبقة بمبلغ ١٢٥ مليون ريال سعودي ، كما وافقت الجمعية على توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٤م بنسبة ٢٠٪ من رأس المال المدفوع بعد الزيادة 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 يونيو ٢٠١٥م بمبلغ ٩٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : مبلغ ١٣٠ مليون ريال سعودي) منها إعتمادات تخص إرتباطات رأسمالية عن عقود توريد آلات ومعدات مشاريع توسعة المصانع بمبلغ ٣١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : مبلغ ٨٤ 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 يونيو ٢٠١٥م بمبلغ ٤١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : مبلغ ٤١ مليون ريال سعودي) . كما تضمن الشركة جزء من قرض البنك السعودي للإستثمار الممنوح إلى الشركة الزميلة بمبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي بما يعادل حصتها في رأسمال الشركة الزميلة (٢٠١٤م : مبلغ ٥٥ مليون ريال سعودي) . كما تضمن الشركة جزء من التسهيلات الممنوحة من البنك السعودي البريطاني للشركة الزميلة بما يعادل حصتها في رأسمال الشركة الزميلة و بحد أقصى لا يتجاوز ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م : مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي).

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥م (غير مراجعة)

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 :

المجموع ألف ريال سعودي	قطاع السخانات ألف ريال سعودي	قطاع بلاط السيراميك والأدوات الصحية ألف ريال سعودي	
			٢٠١٥م
٣,٠٨٧,٥٩٨	٢٩٦,٦٧٢	٢,٧٩٠,٩٢٦	مجموع الموجودات
١,٣٠٧,٢٦٤	٦٥,٨٠٥	١,٢٤١,٤٥٩	مجموع المطلوبات
٨٩١,٣٦٥	١٦٧,٨٦٤	٧٢٣,٥٠١	المبيعات
٣٢١,٠٦٧	٤٦,٥٧٧	٢٧٤,٤٩٠	مجموع الدخل
١٦٥,٥١٧	٢٢,٧٦٤	١٤٢,٧٥٣	صافي الدخل
			٢٠١٤م
٢,٩٤٣,٨٢٢	٢٧٦,٨٣٠	٢,٦٦٦,٩٩٢	مجموع الموجودات
١,٣٦٥,٣١٨	٨٨,٥٠٣	١,٢٧٦,٧١٥	مجموع المطلوبات
٨٦١,٦٤٠	١٧٠,٧٢٣	٦٩٠,٩١٧	المبيعات
٣٠٥,٦٦٠	٤٥,٥٦٨	٢٦٠,٠٩٢	مجموع الدخل
١٧١,٥٠٩	٢١,٧٩٥	١٤٩,٧١٤	صافي الدخل

خالد الراجحي

علي التميمي

محمد الطاهر