



RSM

شركة ار اس ام المحاسبون المتعددون للإستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

صفحة

فهرس

- تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
- ٢ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- ٣ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- ٤ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- ٥ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
- ٦ - إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الخزف السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتاسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات التقىصرية الأخرى. إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيهه استفسارات بشكل أساسى للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لنتمكننا من الحصول على تأكيد بأننا نعلم بجميع الأمور الهمامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن تبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيئاً يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتعدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٨ رقم (موافق ١٤٤٥ هـ) (٢٠٢٣ نوفمبر).

الลาย

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م
(بالألاف الريالات السعودية)

ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)
موجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي	١,٦١١,٠٤٥	١,٥٩١,٧٩٢
حق استخدام أصول، بالصافي	٨٧,٥٣٢	٨٦,٥٣٥
استثمار في شركة زميلة	٩,٠٥٤	١,٦٣٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٤٢١	٧,٨١٦
مجموع الموجودات غير المتداولة	<u>١,٧١٥,٠٥٢</u>	<u>١,٦٨٧,٧٨٠</u>
موجودات متداولة		
مخزون، بالصافي	٩٥٧,٤٣٩	١,٠٥٧,١٦٦
نهم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٣١١,١٨٤	٣٤٤,٩١٣
نقد وما في حكمه	٧٠,٦٩٣	٤٨,١٠٢
مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	٦,٦٤٧	٢٣٧
مجموع الموجودات المتداولة	<u>١,٣٤٥,٩٦٣</u>	<u>١,٤٥٠,٤٩٨</u>
مجموع الموجودات	<u>٣,٦١,٠١٥</u>	<u>٢,١٣٨,١٩٨</u>
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٤١,٧١٥	٢٤١,٧١٥
احتياطي القيمة العادلة	٣,١٩٦	٣,٥٩١
أسهم الخزينة	(٢,٦٦٣)	(٤٤٩)
أرباح مبقاء	٧٠٧,٤٥٤	٥٤٦,٩١١
مجموع حقوق الملكية العادلة لمساهمين الشركة	١,٧٤٩,٧٠٢	١,٥٩١,٧٦٨
حقوق الملكية غير المسيطرة	٣٦,٧٧٠	٣٤,٨٩٦
مجموع حقوق الملكية	<u>١,٧٨٦,٤٧٢</u>	<u>١,٦٢٦,٦٦٤</u>
مطلوبات غير متداولة		
قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول	٢٨٢,٨١٥	٣٥٧,٤٤٨
التزامات تأجير - جزء غير متداول	٦٨,٧١٢	٧٠,٤٤٣
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٩٠,٨٦٨	٩٠,٦٨٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة	<u>٤٤٢,٣٨٥</u>	<u>٥١٨,٢٥٤</u>
مطلوبات متداولة		
قروض قصيرة الأجل	١٦١,٥٥١	٣٢١,٥٢٦
قروض طويلة الأجل - جزء متداول	٢١١,٩٣٨	٢٠٧,٢٨٥
التزامات تأجير - جزء متداول	١٣,٤٤٤	١٢,١٣٠
نهم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٤١٦,٠٤٤	٦١٩,٠٥٩
مخصص الزكاة	٣٠,١٨١	٢٣,٢٨٠
مجموع المطلوبات المتداولة	<u>٨٣٢,١٥٨</u>	<u>٩٩٢,٢٨٠</u>
مجموع المطلوبات	<u>١,٢٧٤,٥٤٣</u>	<u>١,٥١١,٥٣٤</u>
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات	<u>٣,٠٦١,٠١٥</u>	<u>٢,١٣٨,١٩٨</u>
إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة		

عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عزم بن سعود المديهيم
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
مدير الإدارة المالية

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربع أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للترى ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(بالألف ريالات السعودية)

للمترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		للمترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (غير مراجعة)		إيضاح	
١,١٠١,٥٣٧	٩٣٢,٥٨٠	٣٦٦,٥٥٦	٢١١,٦٤٥	١٣,٦	الربح أو الخسارة
(٧٥٧,٥٦١)	(٧١٩,٥١٣)	(٢٥١,١١٥)	(٢٥٠,٩٠٠)		الإيرادات
٣٤٣,٩٧٦	٢١٤,٤٧٧	١١٦,٤٤١	٦٠,٧٤٥		تكلفة الإيرادات
(١٥١,٣٠٠)	(١٤٧,٤٤٤)	(٥٠,٠٣٠)	(٥١,٥٠٣)		مجمل الربح
(٥٢,٣٤١)	(٤٩,٩١١)	(١٨,٠٨٨)	(١٦,٥٨٧)		مصاريف بيعية وتسويقية
-	(٢٧,٩٦٤)	-	(٢٧,٩٦٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٩٥٢)	(١٦٠)	(٢)	٤٠		الانخفاض في قيمة المخزون فيما يتعلق بحدث حريق
١٣٧,٣٨٣	(١٢,١٨٤)	٤٨,٣٢١	(٣٥,٢٦٩)		مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة
-	(١٣٦,٨٧٩)	-	(١٣٦,٨٧٩)	٧	صافي (الخسارة) الربح من الأعمال الرئيسية
٢٦,٢٩٦	٨١,١٢٥	٦,٥٩٠	٢٢,٤٤٠		خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير مدقولة فيما يتعلق بحدث حريق
(١٤,٩٣٤)	(٣٤,١٠٨)	(٦٠,٤٥)	(١٢,٣٩٦)		إيرادات أخرى
(٥١٨)	١٣٢	(١٢١)	-		تكليف تمويل، بالصافي
١٤٨,٢٢٧	(١٠١,٩١١)	٤٨,٢٤٥	(١٦٢,١٠٤)		حصة المجموعة من أرباح (خسائر) الشركة الزميلة
(١٨,٣٩٨)	(٢٠,٥٢٠)	(٦,٠٠٠)	(٦,٩٦٥)		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
١٢٩,٨٢٩	(١٢٢,٤٣١)	٤٢,٢٤٥	(١٦٩,٠٦٩)		الزكاة
					صافي (خسارة) ربح المترة
					الدخل الشامل الآخر
					بنود أن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو
					الخسارة
					أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين
					المحددة
					الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
					الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
					مجموع الدخل الشامل الآخر للمرة
					اجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للمرة
					صافي (خسارة) ربح السهم الأساسي والمخصص
					(بالريال السعودي)
١٢١	-	-	-	١٦	صافي ربح المترة العائد إلى:
-	٢٩٥	-	-		المساهمين في الشركة
١٢١	٢٩٥	-	-		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٩,٩٥٠	(١٢٢,٠٣٦)	٤٢,٢٤٥	(١٦٩,٠٦٩)		اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للمرة
١,٦٥	(١,٥١)	٠,٥٣	(٢,١١)		الدخل الشامل العائد إلى:
١٣٢,٠٣٨	(١٢٠,٥٥٧)	٤٢,٧٧٥	(١٦٨,٥٥٩)		المساهمين في الشركة
(٢,٢٠٩)	(١,٨٧٤)	(٥٣٠)	(٥١٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٢٩,٨٢٩	(١٢٢,٤٣١)	٤٢,٢٤٥	(١٦٩,٠٦٩)		اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للمرة
١٣٢,١٢٧	(١٢٠,١٦٢)	٤٢,٧٧٥	(١٦٨,٥٥٩)		صافي ربح المترة العائد إلى:
(٢,١٧٧)	(١,٨٧٤)	(٥٣٠)	(٥١٠)		المساهمين في الشركة
١٢٩,٩٥٠	(١٢٢,٠٣٦)	٤٢,٢٤٥	(١٦٩,٠٦٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عزم بن سعود المديهم
رئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
مدير الإدارة المالية

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٢ م ٢٠٢٣ م

(غير مراجعة) (غير مراجعة)

١٤٨,٢٢٧	(١٠١,٩١١)
٨٧,٥٦٥	٩٢,٢١٣
(١,٣٤٤)	(٣٤,٨٨٢)
-	١٣٦,٨٧٩
-	٢٧,٩٦٤
١١,٨٥٤	١١,٩٨٨
٢,٩٥٣	٤٦٢
(١,٩٤٩)	(٥٣)
١٥,٨٢٢	٣٤,١٠٨
٨,٣٩٣	٩,٧٦٧
-	٦,٤١٠
٥١٨	(١٣٣)
٢٧١,٠٣٩	١٨٢,٧٩٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي (خسار) ربح الفترة قبل الزكاة
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفّر من
الأنشطة التشغيلية

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
خسارة ناشئة عن انخفاض في قيمة أصول غير متداولة فيما يتعلق بحدث حريق
الانخفاض في قيمة المخزون فيما يتعلق بحدث حريق
استهلاك حق استخدام أصول
المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتراكمة
المكون من مخصص مخزون تالك وراكد وبطيء الحركة
تكاليف تمويل
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
خسارة من المشتقات المالية
حصة المجموعة من (أرباح) / خسارة الشركة الزميلة

(٨٥,٥٧١)	(٣٤,٤٤٦)
(٢١٥,٨٤٣)	(١٢٧,٦٣٨)
٩٨,٨٤٠	١٢,٣٤٢
(٤,٧٧٧)	(٩,٩٣٤)
(١٦,٢٦٦)	(١٧,٤٢٢)
٤٧,٤٢٢	٥,٧١٦

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
مخزون
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
المدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
المدد من مخصص الزكاة
صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

(٦٨,٤٩٩)	(٢١٨,٨٩٤)
١,٤١٧	٤٨,٨٧٨
٣٩٨	٣٩٧
(٦٦,٦٨٤)	(١٦٩,٦١٧)

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
توزيعات أرباح مستلمة من الشركة الزميلة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

١٢٢,٦٨٦	١٦٠,٩٧٥
٤٧,٥٣٨	٢٢٢,٢٢٤
(١٠٥,٨٣٩)	(١٦٢,٤٤٤)
(٩٩,٧٩٥)	(٣٩,٩٨٦)
١,٢,٧	٢,٢١٤
(٨,٨٥٩)	(١٨,٣٥٧)
(١٣,٩٦١)	(٣٣,٣١٦)
(٤٧,٠٢٨)	١٤١,٣١٠
(٦٦,٢٩٠)	(٢٢,٥٩١)
١٠٩,٦٤٦	٧٠,٦٩٣
٤٣,٣٥٦	٤٨,١٠٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
صافي الحرفة على قروض قصيرة الأجل
المسلم من قروض طويلة الأجل
المدد من قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
منع أسمهم خرونة
المدد من التزامات التجير
المدد من تكاليف التمويل
صافي النقد المتوفّر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

عبدالعزيز بن عبدالكريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

عزم بن سعود المديهي
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد اليسام
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة الخزف السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٦) بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٣٩٧هـ (الموافق ١٤ إبريل ١٩٧٧م) وتم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٥ صفر ١٣٩٨هـ (الموافق ٢٤ يناير ١٩٧٨م).

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الخزفية وسخانات المياه والمكونات ذات الصلة. بالإضافة إلى أن الشركة تقوم باستيراد الآلات والمعدات ذات الصلة وغيرها من الملحقات.

ب- تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م على أنشطة الشركة الأم والشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة
كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
%٧٣,٨٩	%٧٣,٨٩	الاستيراد والتصدير والجملة والتجزئة للأنباب الفخارية	شركة الخزف للأنباب
%١٠٠	%١٠٠	التشغيل والصيانة *	شركة ارزان *
%٩٨,٦٩٤	%٩٨,٦٩٤	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة **	شركة الخزف للاستثمار **

* لم تمارس هذه الشركات أيًّا من أنشطتها الواردة في السجل التجاري منذ تاريخ تأسيسها وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م.

** تتمثل نسبة ملكية شركة الخزف السعودية في شركة الخزف للاستثمار "٩٨,٦٩٤%" و تكون نسبة الملكية من ٩٥% بطريقة مباشرة ونسبة ٣,٦٩٤% بطريقة غير مباشرة وهي نسبة ملكيتها عن طريق شركة الخزف للأنباب.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج الشركات التابعة لها، شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة ارزان (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة الخزف للأنباب (شركة مساهمة سعودية)، (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة").

إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة الخزف السعودية
الرياض - حي العليا - طريق الملك فهد
ص. ب ٣٨٩٣ الرمز البريدي ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

٢- أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية أولية موحدة موجزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملاً من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفصير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ - أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تممة)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي شركة تم السيطرة عليها بواسطة الشركة الأم. توفر السيطرة عندما يكون للشركة الأم المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتسييرية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة، فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتمأخذها في الحساب. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ بدء السيطرة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلب المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والأفصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد غير ذلك.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم تقدير الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تتطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحساب الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والبقاء الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقييم المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتضمن إليها الموجودات. وإذا تم تقييم مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقييم للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير جوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقييم صافي القيمة القابلة للتحقيق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات، ونظرًا للتفعيلات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولي الموحد الموجز.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:
الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض بالقيمة متراكمه. تشتمل التكلفة على المصارييف المتنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هو على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)	البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)	البيان
المباني	٣٣ - ٣٣	الآلات والمعدات	٣٠ - ٣٠	السيارات
الآلات والمعدات	٤ أو مدة الإيجار، أيهما أقل	تحسينات على المباني المستأجرة	٤ - ٦٦	قطع الغيار
السيارات	٥	قطع الغيار	٤	

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استخدام حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مدحياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعت الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة ما، تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة أو مشروعًا مشتركاً. يتم محاسبة الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويوجهها يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بتكلفة المعدلة بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً. عندما تقام المجموعة بتحفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، فتقوم بإعادة التصنيف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

الأدوات المالية

الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
 يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولى للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).
 يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

• التكلفة المطفأة

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

- نمذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفق النقدي التعاقدى للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)
لقرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
الأدوات المالية (تنمية)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطافة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافة إذا كانت الموجودات تلبي الشروط التالية (وليس مخصصة قيمة عادلة من خلال الربح أو الخسار):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاافية.
- أن ينبع عن الشروط التعاافية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.
- تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المستقرة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.
- ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمديونون التي تدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاافية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع.
- أن ينبع عن الشروط التعاافية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام المجموعة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلأ من ذلك تأخذ المجموعة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تخضع جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
- الأدوات المالية التي تخضع جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير المالي الأولي الموحد الموجز.

يتم إثبات ١٢" شهرًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقييم الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعرف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً، إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداء.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاافية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المتحفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضرر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطافة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتبددة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادلة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادلة ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقادس لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع حسابات الأرباح، كما تشمل السحب على المكتشوف من حسابات بعض البنوك وفقاً لاستراتيجية إدارة النقد للمجموعة ومن المحتل أن تتحول أرصدة حسابات السحب على المكتشوف إلى أرصدة ذو قيمة موجبة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضواً في نفس المجموعة كشركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطة بمشروع مشترك أو تكون كلاً المنشآتين مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحويل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتبددة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن المجموعة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكافآت والإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في حين يتم إدراج المصروفات أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

- مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبدها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقييم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصاروف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي المجموعة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتدفقاتها النقدية. وبخصوص المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

مخصص الزكاة

- إن الزكاة التقديرية التزام على المجموعة ويتم استردادها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بتحميمها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

- يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

- يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الرابط فيها.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقدين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ١٤٣٩ م (الموافق ١٤٠١٨ م) (الموافق ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك، يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

تحقق الإيرادات

تعرف المجموعة بإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قبل التنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.

٣- تحديد سعر الصنفية: سعر الصنفية هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باشتئام المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

٤- تحصيص سعر إلى الصنفية: التزامات الأداء في العقد بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتحصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.

٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) في الكيان بالتزام الأداء.

يتتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقدم الخدمة للعميل. تقدم المجموعة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلأ لأي أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققتها.

تكلفة الإيرادات

تثبت كافة المصارييف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعماله المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعيه وتسويقه، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف البيعية والتسويقية

ت تكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتبددة في التسويق لمنتجات المجموعة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والكافات والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والاتعاب المهنية وغيرها.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة أو على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئه اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسوبيات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لکامل السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦ - القطاعات التشغيلية الهامة

٦ - ١ معلومات قطاعية

بلاط السيراميك				
الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	الأدوات الصحية	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
٩٣٣,٥٨٠	١٤,٩٩٠	٢٧٤,٤٤٤	٦٤٤,١٤٦	إيرادات من العملاء الخارجيين
٢٣,٥٠٢	-	-	٢٣,٥٠٢	إيرادات بين القطاعات
(١٠١,٩١١)	(٥,٩٤٦)	٢٣,٥٥٨	(١١٩,٥٢٣)	ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة (إيضاح رقم ٦ - ٢)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)				
٣,١٣٨,١٩٨	٢٤٠,٥٨٣	٣١٨,١٨٣	٢,٥٧٩,٤٣٢	موجودات القطاعات
١,٥١١,٥٣٤	١١٤,٥٥٣	٢١٤,٩١٩	١,١٨٢,٠٦٢	مطلوبات القطاعات
ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)				
١,١٠١,٥٣٧	١٣,٤٩٥	٢٥٨,٥٤٦	٨٢٩,٤٩٦	إيرادات من العملاء الخارجيين
٣٢,٤٧٤	-	-	٣٢,٤٧٤	إيرادات بين القطاعات
١٤٨,٢٢٧	(٧,٢٤١)	٢٧,٣٠٨	١٢٨,١٦٠	ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة (إيضاح رقم ٦ - ٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)				
٣,٠٦١,١٠٥	٢٤١,٦٥٢	٢٩٦,٢٤٨	٢,٥٢٣,١١٥	موجودات القطاعات
١,٢٧٤,٥٤٣	١٠٨,٤٤٩	١٥٧,٠٢٥	١,٠٠٩,٠٦٩	مطلوبات القطاعات

٦ - ٢ تسويات ربح أو خسارة القطاعات التشغيلية

ل فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١٤٨,٧٤٥	(١٠٢,٠٤٤)
(٥١٨)	١٣٣
١٤٨,٢٢٧	(١٠١,٩١١)

اجمالي الربح قبل الزكاة من القطاعات التشغيلية
الحصة من صافي ربح (خسارة) الشركة الزميلة

٦ - ٣ العمليات الموسمية

يخضع قطاع سخانات المياه الكهربائية في المجموعة للتقلبات الموسمية نتيجة التغيرات في فصول السنة. وعلى وجه الخصوص، فإن استخدام سخانات المياه الكهربائية يتاثر سلباً خلال موسم الصيف (من إبريل إلى سبتمبر)، وتحاول المجموعة تقليل الآثار الموسمي عن طريق إدارة المخزون. ومع ذلك، فإن هذا القطاع عادةً ما يكون له عائدات وأرباح أقل للربع الثاني والثالث من كل سنة.

سجل قطاع سخانات المياه خلال الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م إيرادات بلغت ٣٧٩ مليون ريال سعودي (الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣٥ مليون ريال سعودي) وحقق القطاع خلال الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م صافي ربح قبل الزكاة بمبلغ ٤٢,٢ مليون ريال سعودي (الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٤٠ مليون ريال سعودي).

٧ - الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي

- قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، بإضافة ممتلكات وألات ومعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٧,٥٠٠ مليون ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٦٨,٥٢٢ مليون ريال سعودي).
- تم استبعاد ممتلكات وألات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ١٣,٩٠٠ ريال سعودي خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ٧٧,٨١٤ ريال سعودي)، ونتج عنها ربح استبعاد بمبلغ ٣٤,٨ مليون ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ١,٣٤٠ مليون ريال سعودي). وتم ادراجها ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.
- خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بعمل إضمحلال للممتلكات والألات ومعدات بـ ٢٠٧ مليون ريال سعودي وقيمة دفترية بمبلغ ١٣٦ مليون ريال سعودي نتيجة حريق وقع في قسم الأدوات الصحية في المصنع الثاني للشركة (إيضاح ٢١).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

٨ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي / (بألاف الأسهم)
عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل - القيمة السوقية ١٠ ريال سعودي / (بألاف الأسهم)
قيمة الأسهم العادية المصدرة (بألاف الريالات السعودية)

٩ - أسهم الخزينة

قامت المجموعة سالقاً بشراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم خزينة خلال عام ٢٠١٩ لتوزيعها على الموظفين وفقاً للخطة المعتمدة من مجلس الإدارة.
خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتحويل أسهم خزينة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي مقابل
نقي مسلم وتم تحويل الأسهم على الفور. لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة في هذه المعاملة وكان المقابل النقدي المستلم هو متوسط تكلفة
الأسهم المستبعة.

١٠ - توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة شركة الخزف السعودي في إجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ م الموافقة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي
الشركة عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٩,٩ مليون ريال سعودي. وتم التحويل إلى المساهمين في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م.

١١ - القروض

١-١١ القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	سنة الاستحقاق
٦٥٧,٥١٩	٤٩٤,٧٤٣	الرصيد، بداية الفترة / السنة
-	٢٣٢,٢٢٤	المسلم خلال الفترة / السنة
(١٦٢,٧٧٦)	(١٦٢,٤٤٤)	المسدود خلال الفترة / السنة
٤٩٤,٧٤٣	٥٦٤,٥٢٣	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٢١١,٩٣٨	٢٠٧,٢٨٥	الجزء المتداول
٢٨٢,٨٠٥	٣٥٧,٢٣٨	الجزء غير المتداول

١-١١-١ شروط القروض

تشتمل اتفاقيات القروض (من بين أمور أخرى) على شروط تتعلق بالالتزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية، كما
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م، لم تلتزم شركة الخزف للأثاث (الشركة التابعة) لشروط اتفاقيات القروض ويوجه الجزء
غير متداول للقرض تم إعادة تصنيفه إلى المطلوبات المتداولة.

١-١١-٢ القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل قروض مرابحة إسلامية منوحة للمجموعة من قبل بنوك تجارية محلية، ويتم تحديد رسوم القروض
على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسداد لأمرصالح البنك بقيمة القروض، خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م حصلت على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٩٩ مليون ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ١٣٢,٦ مليون ريال سعودي). وسدّدت المجموعة مبلغ ١٣٨ مليون ريال سعودي من هذه القروض خلال التسعة أشهر
المنتهاة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: لا يوجد).

١٢ - مخصص الزكاة

فيما يلي الموقف الزكوي لشركة الخزف السعودي والشركات التابعة لها:

شركة الخزف السعودي

أنهت شركة الخزف السعودي وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات التالية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. وسدّدت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت
على الشهادات المطلوبة.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢١ م، استلمت الشركة ربوطات زكوية عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ١,٩٨ مليون ريال سعودي وسدّدت الشركة المبلغ بالكامل في يناير ٢٠٢٢ م. قامت الشركة بسداد كامل قيمة الريوطات البالغة ١,٩٨ مليون ريال سعودي في يناير ٢٠٢٢ م. واعتراضت الشركة على الريوطات واستردت مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي في مايو ٢٠٢٣ م. لم يتم تسوية الريوطات الزكوية لعامي ٢٠٢٢-٢٠٢١ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تنمية)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٢ - مخصص الزكاة (تنمية)

شركة الخزف للاستثمار

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية حتى تاريخه.

شركة ارزان

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية حتى تاريخه.

شركة الخزف للأنبيب

أنهت شركة الخزف السعودي وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٢ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢٢ م، وسدلت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ م وحتى ٢٠٢٢ م حتى تاريخه.

١٣ - الإيرادات

إن عمليات المجموعة والمصادر الأساسية للإيرادات هي تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تستمد إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء ويتم تحويل السيطرة على المنتجات في وقت محدد عند تسليم البضاعة إلى العملاء.

تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

ت تكون إيرادات المجموعة من نقل البضائع والخدمات في وقت محدد وخطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك وأدوات صحية
٩٥٧,٠٨٢	١٤,٩٩٠	٢٧٤,٤٤٤	٦٦٧,٦٤٨
(٢٣,٥٠٢)	-	-	(٢٣,٥٠٢)
٩٣٣,٥٨٠	١٤,٩٩٠	٢٧٤,٤٤٤	٦٤٤,١٤٦

إيرادات القطاع

إيرادات بين القطاعات

إيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسواق الجغرافية الرئيسية

محلي

تصدير

توقيت الاعتراف بالإيراد

في وقت محدد

٨٤٠,٧٨٦	١٤,٩٩٠	٢١٩,٤٣٦	٦٠٦,٣٦٠
٩٢,٧٩٤	-	٥٥,٠٠٨	٣٧,٧٨٦
٩٣٣,٥٨٠	١٤,٩٩٠	٢٧٤,٤٤٤	٦٤٤,١٤٦
٩٣٣,٥٨٠	١٤,٩٩٠	٢٧٤,٤٤٤	٦٤٤,١٤٦

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية
١,١٣٤,٠١١	١٣,٤٩٥	٢٥٨,٥٤٦	٨٦١,٩٧٠
(٣٢,٤٧٤)	-	-	(٣٢,٤٧٤)
١,١٠١,٥٣٧	١٣,٤٩٥	٢٥٨,٥٤٦	٨٢٩,٤٩٦

إيرادات القطاع

إيرادات بين القطاعات

إيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسواق الجغرافية الرئيسية

محلي

خارجي

توقيت الاعتراف بالإيراد

في وقت محدد

١,٠٢٣,٥٣٥	١٣,٤٩٥	٢١٠,٠٠١	٨٠٠,٠٣٩
٧٨,٠٠٢	-	٤٨,٥٤٥	٢٩,٤٥٧
١,١٠١,٥٣٧	١٣,٤٩٥	٢٥٨,٥٤٦	٨٢٩,٤٩٦
١,١٠١,٥٣٧	١٣,٤٩٥	٢٥٨,٥٤٦	٨٢٩,٤٩٦

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (شقة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(بالألف ريالات السعودية)

٤ - الأدوات المالية

٤-١ التصنيف المحسني والقيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية المجموعية، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها قدر استحقاق قصير يقترب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لها هذه الأدوات المالية. وتتضمن التقدّم وما في حكمه، النعم المديدة والمصاريف الدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، القروض، والنعم الدائنة.

القيمة العادلة	القيمة الدفترية			موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	موارد مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	القيمة العادلة - الشامل للأخر	أدوات التحوط	(غير مراجعة)
	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢					
٧,٨٨١٦	-	-	-	٧,٨٨١٦	-	-	-	مواردات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
-	-	-	-	٣١٩,٤٤٣	-	-	-	ال شامل الآخر
-	-	-	-	٤٠٢,٨٤٤	-	-	-	النعم المديدة والمصاريف الدفوعة مقدماً
٢٣٧	٢٣٧	-	-	٢٣٧	-	-	-	والموارد الأخرى
٨,٥٥٣	٨,٥٥٣	-	-	١٥٣,٦٠٤	-	-	-	النقد وما في حكمه باستثناء الصندوق
				٧,٣٩٣,٦٠٤	-	-	-	المشتقات المالية
				٧,٨٨١٦	-	-	-	موجودات مالية
					٧,٨٨١٦	-	-	قرص قصيرة الأجل
						٣٢١,٥٢٦	-	قرص طولية الأجل
						٥٦٤,٥٢٣	-	النجم الدائنة
						٣٥٢,٢٤١	-	
						١,٢٣٨,٢٩٠	-	
						١,٢٣٨,٢٩٠	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مرئية) (التممة)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م
(بالألف والريلات السعودية)

٤ - الأدوات المالية (تنفس)
 ١٤ - التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تنفس)

القيمة العادلة	القيمة المدققة			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادلة - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
٧,٦٤٢١	-	-	-	٧,٤٢١	-
-	-	-	-	٣٨٨,١١,٣	-
-	-	-	-	٦٩,٧٧٦	-
٦٧٤٢٧	-	-	-	-	-
١٦٦٠٤٦	-	-	-	٣٩٥,٩٨٠	-
٤٤٩٤٣	-	-	-	٣٨٠,٩٨٠	-
٢٤٣,٢٠٦	-	-	-	-	-
٨٩٨,٥٠٠	-	-	-	-	-

٤-١٤ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي القيمة العادلة لم تكن هذال تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي القيمة العادلة خلال فترة التسعة أشهر المتباعدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م، كما أنه لم يتم تغيير أساليب التقييم المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

ايضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(بألاف الريالات السعودية)

٤ - الأدوات المالية (تتمة)
٤-٣ المستوى ٣ القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي تسوية من الأرصدة الختامية للمستوى ٣ من القيم العادلة لقياسات القيمة العادلة المتكررة.
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة/ السنة
٧,٩٨٧	٧,٤٢٢	الرصيد غير المحقق المدرج في الدخل الشامل الآخر
(٥٦٥)	٣٩٥	الرصيد، نهاية الفترة/ السنة
٧,٤٢٢	٧,٨١٧	

١٥ - الأطراف ذات العلاقة

- هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتبادية وبموافقة مجلس الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتالف هذا البند بما يلي:
- تتضمن النعم الدائنة التجارية أرصدة أطراف ذات علاقة.

أـ فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة :

المعاملات خلال فترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر

الرصيد كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	٢٠٢٢م (مراجعة)	٢٠٢٣م (مراجعة)	الطرف ذو العلاقة
٧,٤٧٥	٥,٩٣٦	٣١,٦٨٥	٣١,٢٢٨	شركة توزيع الغاز الطبيعي
-	-	٣٩٧	٣٩٧	شراء منتجات وخدمات استلام توزيعات
١,٢٦٥	١,٦٨١	٣٦	٦,٣٠٧	أخرى شراء منتجات وخدمات

١٦ - ربحية السهم

١-١٦ - ربحية السهم الأساسية

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال الفترة.

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (مراجعة)	صافي (الخسارة) الربح العائد على حملة الأسهم العادية
١٣٢,٠٣٨	(١٢٠,٥٥٧)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (بألاف الأسهم)
٧٩,٧٩٦	٧٩,٨٩٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (باليارى السعودي)
١,٦٥	(١,٥١)	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(بألاف الريالات السعودية)

١٦ - ربحية السهم (تممة)

١-١٦ - ربحية السهم الأساسية (تممة)

١-١-٦ - عدد الأسهم

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لعكس أثر أسهم الخزينة المحفظة بها (إيضاح - ٩)

٢-١٦ - ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العادي المخفضة بناءً على صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، لم يكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة للأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيده لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال لتأكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٢م.

إن هيكلاة رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي واحتياطي القيمة العادلة وأسهم الخزينة والأرباح المبقاة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات المجموعة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدقها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م
(مراجعة)	(غير مراجعة)
٣١١,١٨٤	٣٤٤,٩١٣
٦٩,٧٩٦	٤٦,٧٣٤
٣٨٠,٩٨٠	٣٩١,٦٤٧

نجم مدينة
النقد وما في حكمه باستثناء الصندوق

- إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال لوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبنسبة يبلغ بقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة لوفاء بالالتزامات المستقبلية المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م
(بألاف الريالات السعودية)

١٨ - أصول محتفظ بها لغرض البيع

في ٦ يونيو ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقية بيع عقارها بدولة الإمارات العربية المتحدة. لا يتم استخدام العقار حالياً لعمليات الشركة. وتم اكتمال بيع العقار في الرابع الثالث من عام ٢٠٢٣ م. أرباح البيع تم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة تحت بند الإيرادات الأخرى.

١٩ - الإيرادات الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
١,٣٤٤	٣٤,٨٨٢	الربح من بيع ممتلكات والآلات ومعدات
-	٢٢,١٠١	ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة
١٠,٤٧٣	٩,١٣٩	بيع الخردة
١,٧١٧	٤,٤٨٩	برنامج دعم التدريب
٣,٨٥٤	٣,٢٩١	إيراد النقل
٣,٨٦١	٢,٩٢٤	إيرادات التأجير
-	١٠٤	مكاسب أصول حق استخدام
٥,٠٤٧	٤,١٩٥	آخرى
٢٦,٢٩٦	٨١,١٢٥	

٢٠ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

أ- لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ إجمالي قدره ١٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ١٧٣ مليون ريال سعودي).

ب- تتضمن الاعتمادات المستندية مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤٦ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالالتزامات الرأسمالية لتوريد الآلات ومعدات مشروع توسيع المصانع.

ج- تتضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي المنووح إلى شركة الخزف للأنبيب (شركة تابعة) بما يعادل الحصة في رأس مال الشركة ويبلغ قيمة الضمان كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ٢٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩ مليون ريال سعودي)، كما تتضمن المجموعة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار المنووح إلى شركة الخزف للأنبيب (شركة تابعة) بمبلغ ٤,٦ مليون كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩,٣ مليون ريال سعودي).

٢١ - الأحداث الهمة

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٣ م ، وقع حريق في قسم الأدوات الصحية في المصنع الثاني في الشركة والذي أدى إلى تلف الآلات ومعدات بلغت تكلفتها ٧٦,٠٧٢ ريال سعودي وبلغت قيمتها الدفترية مبلغ ١٣٦,٨٧٩,٤٢٢ ريال سعودي ، كذلك أدى الحريق إلى تلف مخزون بلغت تكلفته ٨٦,٠٨٦,٩٦٤ ريال سعودي في تاريخ الحريق وورد ضمن التكاليف. يتمتع المصنع بتغطية تأمينية مقابل الخسارة الناجمة عن مثل هذه الحرائق وكذلك التعويض عن الخسارة الناجمة عن توقف العمل. قدمت الشركة المطالبة لشركة التأمين وقامت برفع كافة المستندات المطلوبة لشركة التأمين وذلك لمطالبة شركة التأمين بالتعويض عن الأضرار التي نجمت عن الحريق. ما زالت إجراءات دراسة المطالبة وتقييمها من قبل شركة التأمين سارية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وتعتقد الإدارة أن التعطية التأمينية كافية لتغطية الخسائر الناجمة نتيجة الحريق.

٢٢ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعد وجد أحداد لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلاها أو الإفصاح عنها.

٢٣ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل اللجنة التنفيذية المفروضة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٢٤ ربى الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م).