

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

---

صفحة

|         |                                                        |
|---------|--------------------------------------------------------|
| ٧ - ٢   | - تقرير مراجعي الحسابات المستقلين                      |
| ٨       | - قائمة المركز المالي الموحدة                          |
| ٩       | - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ١٠      | - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة               |
| ١١      | - قائمة التدفقات النقدية الموحدة                       |
| ٦٥ - ١٢ | - إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة                  |

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الموحدة

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

المحترمين

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الخزف السعودية - شركة مساهمة سعودية - ( ويشار لها بـ "الشركة" والشركة التابعة لها ) يشار إليهما مجتمعين بـ "المجموعة" )، والمشملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن الأمر الرئيسية للمراجعة ما يلي:

## الأمر الرئيسي للمراجعة (يتبع)

| تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بداية من ١ يناير ٢٠١٧م                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| أمر رئيس للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" المعايير الدولية للتقرير المالي للتطبيق بالملكة العربية السعودية بداية من ١ يناير ٢٠١٧م للشركات المدرجة بالسوق المالية، وعليه قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي توافقا مع قرار الهيئة، ونتج عن هذا التطبيق عدة تعديلات أهمها:</li> <li>- تسويات بعض البنود لكي تتوافق مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>- إعادة تصنيف بعض بنود القوائم المالية.</li> <li>- إضافة قسم بقائمة الدخل الشامل يتضمن بنود الدخل الشامل الآخر.</li> <li>- إضافة بعض السياسات المحاسبية المتوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>- إثبات خسائر أو مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.</li> </ul> <p>تم تحديد هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب التغير الجوهري لشكل ومحتوى القوائم المالية من ناحية العرض والمعالجات المحاسبية عن ذي قبل.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- حصلنا على تفهم لخطة المجموعة في عملية التحول من معايير المحاسبة المتعارف عليها لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>- حصلنا على تقرير بتحليل اختلافات تطبيق معايير المحاسبة المتعارف عليها والمعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>- راجعنا إكمال تحديد الاختلافات على مستوى العرض والإفصاح والإثبات والقياس.</li> <li>- راجعنا دقة التسويات التي تمت نتيجة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي، حيث تم تسجيلها بقائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦م وقائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.</li> <li>- راجعنا الإفصاح بالقوائم المالية السنوية عن الآثار المترتبة على تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> </ul> |

## راجع إيضاح (٧) معرفة الآثار التي نتجت عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي.

| إثبات الإيرادات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| أمر رئيس للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت إيرادات المجموعة ١,١٤٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٣٠٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذه المنافع بطريقة يعتمد عليها.</p> <p>تم اعتبار إثبات الإيرادات أمر رئيس للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في أن توقيت ومقدار الإيرادات المعترف بها في الفترة المالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط المنفذة لإثبات الإيرادات وفقاً لسياسة المجموعة.</li> <li>- اختبار القيود المرحلة على الإيرادات لتحديد أي بنود غير عادية أو غير نظامية.</li> <li>- التحقق من معاملات المبيعات التي تتم بالقرب من نهاية السنة لتقييم ما إذا تم إثبات الإيرادات في السنة الصحيحة.</li> <li>- وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية بناء على معلومات تحليل الاتجاهات، ومن ثم أجرينا مقارنة لهذه التوقعات مع الإيرادات الفعلية، وعند الضرورة، القيام بالمزيد من الاستفسارات والاختبارات.</li> </ul> |

## راجع إيضاح (٦) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (٨) للإفصاح ذي الصلة.

## الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

| الهبوط في قيمة المدينون التجاريون                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| أمر رئيس للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد المدينون التجاريون للمجموعة ١٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م ١٦٢ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤.١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م ٣.٨ مليون ريال سعودي).</p> <p>إن إمكانية تحصيل المدينون التجاريون هو عنصر رئيس لإدارة رأس المال العامل للشركة والذي يتم بشكل مستمر.</p> <p>تم اعتبار ذلك أمر رئيس للمراجعة بسبب لأنه يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات لتحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريون.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- لقد قمنا بتقييم الإجراءات والضوابط المتعلقة بمراقبة المجموعة للمدينون التجاريون وفحص مخاطر الائتمان.</li> <li>- مراجعة عينة من فواتير العملاء مع جدول أعمار الديون للتحقق من صحة توزيع المديونيات.</li> <li>- تقييم افتراضات الإدارة المستخدم في تحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريون من خلال تحليل تفصيلي لأعمار المدينون التجاريون.</li> </ul> |

راجع إيضاح (٦) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (١٩) للإفصاح ذي الصلة.

| تقييم المخزون                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| أمر رئيس للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد المخزون ٧٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م ٧٩٧ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون بطيء الحركة بمبلغ ٥٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م: ١٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يتقادم المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية لبنود المخزون المتقادم وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.</p> <p>تم اعتبار ذلك أمر رئيس للمراجعة بسبب الأحكام والافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص المخزون بطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات المجموعة لتكوين ومراقبة مخصص المخزون بطيء الحركة.</li> <li>- مراجعة اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق التي قامت بها المجموعة للمخزون للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</li> <li>- الاستفسار عن أي مخزون بطيء الحركة أو مدى صلاحية الاستخدام أو البيع من خلال الجرد الفعلي للمخزون.</li> </ul> |
| راجع إيضاح (٦) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (١٨) للإفصاح ذي الصلة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

## الأمور الرئيسية للمراجعة (يتبع)

| إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | أمر رئيس للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>تم الحصول على مصادقات البنوك المقرضين فيما يتعلق بالقروض ومطابقتها مع دفاتر المجموعة.</li> <li>تم مراجعة اتفاقيات القروض و التأكد من أن الأرصدة تم الإفصاح عنها بشكل مناسب.</li> <li>تم الحصول على بيان يوضح التزام المجموعة بالتعهدات البنكية والتحقق منها وإعادة احتسابها والتأكد من الوفاء بها.</li> <li>التحقق من التزام المجموعة بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي فيما يخص تصنيف القروض إذا اخلت المجموعة بالتعهدات البنكية.</li> </ul> | <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغ رصيد القروض ٦٩١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م ٦٨١ مليون ريال سعودي).</p> <p>تم اعتبار ذلك أمر رئيس للمراجعة بسبب وجود أخطار تتمثل في عدم تصنيف القروض بشكل صحيح، وعدم الوفاء بالتعهدات المالية والأقساط في التوقيتات المحددة وما ينتج عنها من اخلال شروط عقد القرض، وعدم الالتزام بالتعهدات البنكية المرتبطة بالمؤشرات المالية للمجموعة.</p> |

راجع إيضاح (٦) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (٢٢) للإفصاح ذي الصلة.

## الاستثمارات في الشركات الزميلة

| إجراءاتنا لمراجعة هذا الأمر كانت على النحو التالي:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | أمر رئيس للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>مراجعة الاتفاقيات ذات العلاقة والمستندات المؤيدة الأخرى والتأكد من إثباتها وعرضها بشكل مناسب وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.</li> <li>الحصول على القوائم المالية المعتمدة للشركات الزميلة.</li> <li>التأكد من إجراءات احتساب طريقة حقوق الملكية بشكل صحيح.</li> <li>تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة بما في ذلك خطط الشركة لدعم الاستثمار في الشركات الزميلة وما يرتبط بها من ضمانات مالية مقدمة.</li> <li>تقييم معقولية الافتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة في تحديد القيم القابلة للاسترداد للاستثمارات الجوهرية، ولقد قمنا بقياس هذه الافتراضات في ظل البيانات الخارجية المتاحة وتقييمها بناءً على معرفتنا للمجموعة والنشاط.</li> <li>اختبار تحليل حساسية الإدارة وبدائل اختبار الاجتهادات حول الدوافع الرئيسية لتوقعات التدفق النقدي ونماذج اختبار انخفاض القيمة.</li> </ul> | <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بلغت قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة مبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦م : ٢٥ مليون ريال سعودي)، تتعرض المجموعة لمخاطر التصنيف والهبوط في القيمة في شركاتها التي تتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.</p> <p>تقوم إدارة المجموعة بإجراء اختبار هبوط قيمة الاستثمار والارصدة المستحقة من الشركات الزميلة التي تم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية، واعتبار ما إذا كان هناك مؤشرات على هبوط القيمة فيما يتعلق بهذه الاستثمارات. إن تقييم هبوط القيمة لهذه الاستثمارات يتطلب استخدام أحكام وافتراسات عند إجراء اختبارات الهبوط في القيمة.</p> <p>تم اعتبار التصنيف وتقييم الهبوط في الشركات الزميلة والتي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية والإفصاح عنها كأحد الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأرصدة في القوائم المالية الموحدة ككل، بالإضافة لذلك الحكم المهني الذي يرتبط بإجراء تقييم هبوط القيمة وكذلك تحديد أثر الضمانات المالية المقدمة إلى الشركات المستثمر بها .</p> |

راجع إيضاح (٦) الخاص بملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاح (١٦) للإفصاح ذي الصلة.

## معلومات أخرى

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

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

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تعترض إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، وليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة خاصة لجنة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك أهم الملاحظات الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناء على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعول ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتطبيقية الأخرى**
- في رأينا أن هذه القوائم المالية الموحدة ككل تتفق مع أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه

  
جمال محمد العمري  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٣١



التاريخ : ١١ رجب ١٤٣٩هـ  
الموافق : ٢٨ مارس ٢٠١٨م

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

| كما في<br>٠١ يناير<br>٢٠١٦<br>(معدلة -<br>إيضاح ٧) | كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦<br>(معدلة -<br>إيضاح ٧) | كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧ | إيضاح |                                                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------|-------|-------------------------------------------------------|
|                                                    |                                                     |                             |       | <b>الأصول</b>                                         |
|                                                    |                                                     |                             |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>                           |
| ١,٩٠٩,٧٣٠                                          | ١,٨٦٠,٩٠٨                                           | ١,٧١٢,٦٤٥                   | ١٣    | عقارات، آلات ومعدات، صافي                             |
| ٦,٩٣٦                                              | ٤,٠١٠                                               | ١,٧٧٥                       | ١٤    | أصول غير ملموسة، صافي                                 |
| ٧٤,٧٧١                                             | ٢٤,٧٤٢                                              | ٢٥,٠٦٧                      | ١٦    | استثمارات في شركات زميلة                              |
| ٩,٤٠٣                                              | ١٠,٧٩٧                                              | ١٠,٨٩٤                      | ١٧    | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١١٩                                                | ١٨٨                                                 | -                           | ٧     | مشتقات مالية                                          |
| ٢,٠٠٠,٩٥٩                                          | ١,٩٠٠,٦٤٥                                           | ١,٧٥٠,٣٨١                   |       | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>                     |
|                                                    |                                                     |                             |       | <b>الأصول المتداولة</b>                               |
| ٧١٠,٨٠٣                                            | ٧٩٦,٨٢٢                                             | ٧٠٧,٠٦٧                     | ١٨    | مخزون، صافي                                           |
| ٣٠٧,٠٥٥                                            | ٣٢٣,٤١٤                                             | ٣٢٤,٩٠١                     | ١٩    | مدينون تجاريون و أخرى، صافي                           |
| ١٨٦,٠٥٦                                            | ٢٤,٦٩٩                                              | ٧٩,٢٩٦                      | ٢٠    | نقد وما في حكمه                                       |
| ١,٢٠٣,٩١٤                                          | ١,١٤٤,٩٣٥                                           | ١,١١١,٣٦٤                   |       | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>                         |
| ٣,٢٠٤,٨٧٣                                          | ٣,٠٤٥,٥٨٠                                           | ٢,٨٦١,٦٤٥                   |       | <b>مجموع الأصول</b>                                   |
|                                                    |                                                     |                             |       | <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>                       |
|                                                    |                                                     |                             |       | <b>حقوق الملكية</b>                                   |
| ٥٠٠,٠٠٠                                            | ٥٠٠,٠٠٠                                             | ٥٠٠,٠٠٠                     | ٢١    | رأس المال                                             |
| ٢١٥,٨٨٢                                            | ٢١٨,٣٣٦                                             | ٢١٨,٣٣٦                     | ٢١    | احتياطي نظامي                                         |
| ٤,٤٧٣                                              | ٥,٨٦٨                                               | ٥,٩٦٥                       | ٢١    | احتياطي القيمة العادلة                                |
| ١,١٣٤,٥٤٥                                          | ١,٠٥٠,٤٩٠                                           | ٩٠٦,١٤٨                     |       | أرباح مبقاة                                           |
| ١,٨٥٤,٩٠٠                                          | ١,٧٧٤,٦٩٤                                           | ١,٦٣٠,٤٤٩                   |       | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                             |
|                                                    |                                                     |                             |       | <b>الالتزامات</b>                                     |
|                                                    |                                                     |                             |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>                       |
| ٦٥٩,٢٨٤                                            | ٤٢٣,٢٨٢                                             | ٢٢٥,٣٦٦                     | ٢٢    | قروض طويلة الاجل                                      |
| ٧٤,٤٥٨                                             | ٧٧,٢٢٥                                              | ٦٩,٣٨٥                      | ٢٣    | التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين                   |
| ٧٣٣,٧٤٢                                            | ٥٠٠,٥٠٧                                             | ٢٩٤,٧٥١                     |       | <b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>                 |
|                                                    |                                                     |                             |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>                           |
| -                                                  | ٢٠٣,٠٠٠                                             | ٢٢٤,٤٩٨                     | ٢٢    | قروض قصيرة الاجل                                      |
| ٢٧٢,٩٤٣                                            | ٢٥٧,٥٧٢                                             | ٤٦٥,٧٩٤                     | ٢٢    | الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل                    |
| ٣٢٧,٩٣٣                                            | ٢٩٢,٨٤٥                                             | ٢٤٣,٨٠٩                     | ٢٤    | دائنون تجاريون وأخرى                                  |
| ١٥,٣٥٥                                             | ١٦,٩٦٢                                              | ٢,٣٤٤                       | ١١    | مخصص الزكاة الشرعية                                   |
| ٦١٦,٢٣١                                            | ٧٧٠,٣٧٩                                             | ٩٣٦,٤٤٥                     |       | <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>                     |
| ١,٣٤٩,٩٧٣                                          | ١,٢٧٠,٨٨٦                                           | ١,٢٣١,١٩٦                   |       | <b>مجموع الالتزامات</b>                               |
| ٣,٢٠٤,٨٧٣                                          | ٣,٠٤٥,٥٨٠                                           | ٢,٨٦١,٦٤٥                   |       | <b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>                 |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية





## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

| ٢٠١٦ م    | ٢٠١٧ م    | إيضاح |                                                                                        |
|-----------|-----------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| ١,٣٠٣,٥١٩ | ١,١٣٩,٧٣٦ | ٢٥    | المبيعات                                                                               |
| (٩٤٥,٦٩٠) | (٩٧١,٤٥٧) | ٩     | تكلفة المبيعات                                                                         |
| ٣٥٧,٨٢٩   | ١٦٨,٢٦٩   |       | مجموع الربح                                                                            |
| ١٠,٠١٣    | ١٠,٧٤٢    | ٩     | إيرادات تشغيلية أخرى                                                                   |
| (٩٠٠)     | (٣٤٥)     | ١٩    | (خسائر) انخفاض القيمة في الذمم المدينة التجارية والأخرى                                |
| (١٨٤,٤٣٢) | (١٦٧,٩٦٢) | ٩     | مصروفات بيعية وتسويقية                                                                 |
| (٨٤,٣٨٣)  | (٧٣,٦٩١)  | ٩     | مصاريف إدارية وعمومية                                                                  |
| ٩٨,١٢٧    | (٦٢,٩٨٧)  |       | (خسارة)/ربح التشغيل                                                                    |
| ٢,١٢٤     | ٥,٦٢٨     |       | أرباح بيع عقارات، آلات ومعدات                                                          |
| (٨,٨٤٣)   | (٤٠,٣١٦)  | ١٠    | تكاليف التمويل، صافي                                                                   |
| (٢٥,٠٠٠)  | -         |       | هبوط في قيمة استثمارات في شركات زميلة                                                  |
| (٢٣,٧١٧)  | ٧٢١       | ١٦    | حصة المجموعة من صافي ربح / (خسارة) شركات زميلة                                         |
| ٤٢,٦٩١    | (٩٦,٩٥٤)  |       | صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة                                                      |
| (٢٢,٥٠٨)  | (١٠٠)     | ١١    | الزكاة الشرعية                                                                         |
| ٢٠,١٨٣    | (٩٧,٠٥٤)  |       | صافي (الخسارة) / الربح للسنة                                                           |
|           |           |       | بنود الدخل الشامل الآخر                                                                |
|           |           |       | بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر                                |
| (١,٧٨٤)   | ٢,٧١٢     | ٢٣    | إعادة احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين                                       |
| ١,٣٩٥     | ٩٧        | ١٧    | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغيير في القيمة العادلة |
| (٣٨٩)     | ٢,٨٠٩     |       | الدخل الشامل الآخر للسنة                                                               |
| ١٩,٧٩٤    | (٩٤,٢٤٥)  |       | إجمالي الدخل الشامل للسنة                                                              |
|           |           |       | ربحية السهم                                                                            |
| ٠,٤٠      | (١,٩٤)    | ١٢    | (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي (خسارة) ربح السنة (ريال)               |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

العضو المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية



## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

| رأس المال | احتياطي نظامي | احتياطي القيمة<br>العادلة | أرباح مبقاة | الإجمالي  |
|-----------|---------------|---------------------------|-------------|-----------|
| ٥٠٠,٠٠٠   | ٢١٨,٣٣٦       | ٥,٨٦٨                     | ١,٠٥٠,٤٩٠   | ١,٧٧٤,٦٩٤ |
| -         | -             | -                         | (٩٧,٠٥٤)    | (٩٧,٠٥٤)  |
| -         | -             | ٩٧                        | ٢,٧١٢       | ٢,٨٠٩     |
| -         | -             | ٩٧                        | (٩٤,٣٤٢)    | (٩٤,٢٤٥)  |
| -         | -             | -                         | (٥٠,٠٠٠)    | (٥٠,٠٠٠)  |
| ٥٠٠,٠٠٠   | ٢١٨,٣٣٦       | ٥,٩٦٥                     | ٩٠٦,١٤٨     | ١,٦٣٠,٤٤٩ |
| ٥٠٠,٠٠٠   | ٢١٥,٨٨٢       | ١,٦٣٦                     | ١,١٨٠,٢٥٧   | ١,٨٩٧,٧٧٥ |
| -         | -             | -                         | (٣٣,١١٥)    | (٣٣,١١٥)  |
| -         | -             | ٢,٨٣٧                     | (١٢,٥٩٧)    | (٩,٧٦٠)   |
| ٥٠٠,٠٠٠   | ٢١٥,٨٨٢       | ٤,٤٧٣                     | ١,١٣٤,٥٤٥   | ١,٨٥٤,٩٠٠ |
| -         | ٢,٤٥٤         | -                         | ١٧,٧٢٩      | ٢٠,١٨٣    |
| -         | -             | ١,٣٩٥                     | (١,٧٨٤)     | (٣٨٩)     |
| -         | ٢,٤٥٤         | ١,٣٩٥                     | ١٥,٩٤٥      | ١٩,٧٩٤    |
| -         | -             | -                         | (١٠٠,٠٠٠)   | (١٠٠,٠٠٠) |
| ٥٠٠,٠٠٠   | ٢١٨,٣٣٦       | ٥,٨٦٨                     | ١,٠٥٠,٤٩٠   | ١,٧٧٤,٦٩٤ |

### للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

الدخل الشامل

صافي خسارة السنة

بنود الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات الأرباح (إيضاح رقم ٢١ - ٣)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

### للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (معدلة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م - قبل التعديل

أثر تعديل أخطاء (إيضاح ٧ - ١٥)

أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م - بعد التعديل

الدخل الشامل

صافي ربح السنة

بنود الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات الأرباح (إيضاح رقم ٢١ - ٣)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

العضو المفوض



الرئيس التنفيذي



المدير التنفيذي للمالية



## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### قائمة التدفقات النقدية الموحدة

(بآلاف الريالات السعودية)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |          |                                                                 |
|-----------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------|
| ٢٠١٦ م                      | ٢٠١٧ م   |                                                                 |
| ٤٢,٦٩١                      | (٩٦,٩٥٤) | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                        |
|                             |          | صافي (خسارة) / ربح السنة قبل الزكاة                             |
|                             |          | <b>تعديلات:</b>                                                 |
| ١٧٣,٨٥٤                     | ٢٠٣,٩٤٦  | استهلاكات                                                       |
| ٤,٤٣١                       | ٢,٢٣٥    | إطفاءات                                                         |
| ٩٠٠                         | ٣٤٥      | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها                                      |
| ١,٧٢٧                       | ٤٠,١٠٢   | مخصص مخزون راكد أو بطيء الحركة                                  |
| ٩٨٣                         | (٥,١٢٨)  | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي                              |
| ١٤,٢٣٤                      | ٣٨,٥٧٠   | تكاليف التمويل                                                  |
| ٢٤,٠٣٧                      | (٧٢١)    | حصة المجموعة من صافي (خسارة) / ربح شركات زميلة                  |
| ٢٥,٠٠٠                      | -        | هبوط في قيمة استثمارات في شركات زميلة                           |
| (٦٩)                        | ١٨٨      | خسائر / (أرباح) مشتقات مالية                                    |
| (٢,١٢٤)                     | (٥,٦٢٨)  | (أرباح) بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات                         |
|                             |          | <b>التغيرات في:</b>                                             |
| (٨٣,٤٧٩)                    | ٤٩,٦٥٣   | المخزون                                                         |
| (١٧,٢٥٩)                    | (١,٨٣٢)  | مدينون تجاريون وأخرى                                            |
| (٤٣,٧٤٥)                    | (٥٧,٩٤٥) | دائنون تجاريون وأخرى                                            |
| ١٤١,١٨١                     | ١٦٦,٨٣١  | <b>النقد من التشغيل</b>                                         |
| (٢٠,٩٠١)                    | (١٤,٧١٨) | الزكاة الشرعية المدفوعة                                         |
| ١٢٠,٢٨٠                     | ١٥٢,١١٣  | <b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>       |
|                             |          | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                      |
| (١٢٩,٦٥٤)                   | (٦٣,٥٩٨) | إضافات ممتلكات عقارية، آلات ومعدات                              |
| ٢,٤٧٩                       | ١٣,٥٤٣   | المحصل من بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات                       |
| (١,٥٠٥)                     | -        | إضافات أصول غير ملموسة                                          |
| ٩٩٢                         | ٣٩٦      | توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة                             |
| (١٢٧,٦٨٨)                   | (٤٩,٦٥٩) | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b> |
|                             |          | <b>الأنشطة التمويلية</b>                                        |
| ٢٠٣,٠٠٠                     | ٢١,٤٩٨   | صافي المحصل من القروض قصيرة الأجل                               |
| (٢٥١,٩٢٨)                   | ١٠,٢٨٤   | صافي المحصل / (المدفوع) من قروض طويلة الأجل                     |
| (٥,٠٢١)                     | (٢٩,٦٣٩) | تكاليف تمويل مدفوعة                                             |
| (١٠٠,٠٠٠)                   | (٥٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح نقدية مدفوعة                                      |
| (١٥٣,٩٤٩)                   | (٤٧,٨٥٧) | <b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>   |
| (١٦١,٣٥٧)                   | ٥٤,٥٩٧   | الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة               |
| ١٨٦,٠٥٦                     | ٢٤,٦٩٩   | النقد وما في حكمه في بداية السنة                                |
| ٢٤,٦٩٩                      | ٧٩,٢٩٦   | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                                |

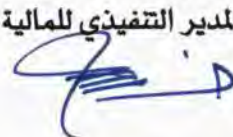
إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة وتقرأ معها

العضو المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير التنفيذي للمالية





## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف 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 ١٣٩٧/٠٤/٢٥ هـ الموافق ١٩٧٧/٠٤/١٤ م، ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٣٩٨/٠٢/١٥ هـ الموافق ١٩٧٨/٠١/٢٤ م.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في صنع المنتجات الطفلية الإنشائية (مواد طلاء زجاجي خاص للاستعمال الداخلي للشركة وصلصال مغسول لإستعمال الشركة وأدوات صحية من الخزف وبرادات لمياه الشرب وسخانات مياه كهربائية واغطية كراسي حمامات وبلاط سيراميك وقيشاني وعلامات طرق خزفية ومكيفات صحراوية بلاستيكية).

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن أصول والتزامات ونتائج الشركة التابعة لها شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة)، ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة".

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

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

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

| الاسم                | بلد التأسيس              | النشاط الرئيسي                                            | نسبة الملكية % |              |             |
|----------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|--------------|-------------|
|                      |                          |                                                           | ديسمبر ٢٠١٧م   | ديسمبر ٢٠١٦م | يناير ٢٠١٦م |
| شركة الخزف للإستثمار | المملكة العربية السعودية | الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة. | ٩٥             | ٩٥           | ٩٥          |

تمارس الشركة نشاطها من خلال السجل الرئيس والسجلات الفرعية التالية:

| رقم السجل الفرعي | تاريخ السجل هـ | موقع الفرع      | رقم السجل لفرعي | تاريخ السجل هـ | موقع الفرع  |
|------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------|
| ١٠١٠٢١٦٢٣٩       | ١٤٢٧/٠١/١٦ هـ  | الرياض          | ١١٣١٠٠٧٣٩٩      | ١٤٠٨/١١/٠٦ هـ  | بريدة       |
| ١٠١٠٩٢٨١٦٣       | ١٤٢٩/٠٣/١٩ هـ  | الرياض          | ٣٣٥٠٠١٨٨٨٨      | ١٤٢٨/٠١/٢٤ هـ  | حائل        |
| ١٠١٠١٨٠٩٨٣       | ١٤٢٣/٠٧/٢٣ هـ  | الرياض          | ١١٢٨٠٠٧٠٧٢      | ١٤٢٨/٠٣/١٩ هـ  | عنيزة       |
| ١٠١٠٢١٧٣٠٤       | ١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ  | الرياض          | ٢٠٥٠٠١٧٨٣٦      | ١٤٠٨/٠٨/١٦ هـ  | الدمام      |
| ١٠١٠٢١٧٣٠٧       | ١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ  | الرياض          | ٥٨٥٥٠١٨٥١٥      | ١٤٢٠/٠١/١٥ هـ  | خميس مشيط   |
| ١٠١٠٤١٠٣٣٧       | ١٤٣٥/٠٦/١٠ هـ  | الرياض          | ٤٠٣١١٠١٣٣٦      | ١٤٣٩/٠١/٢٩ هـ  | مكة المكرمة |
| ٢٢٥٢٠٢٣٦٠٦       | ١٤١٥/٠٩/١٩ هـ  | الأحساء         | ٣٥٥٠٠٠٧٤٦٣      | ١٤٠٨/٠٨/١٧ هـ  | تبوك        |
| ٤٠٣٢٠١١٤٦٦       | ١٤٠٨/٠٩/٠٤ هـ  | الطائف          | ٥٩٠٠٠١٠٩٢٦      | ١٤٢٧/٠٦/٢١ هـ  | جازان       |
| ٤٦٥٠٠٢٦٢٠٦       | ١٤١٨/٠٨/٢٣ هـ  | المدينة المنورة | ٢٠٥١٠٣٢٥٨٨      | ١٤٢٧/٠٤/١٧ هـ  | الخبر       |
| ٤٠٣٠٠٤٠٧٤٧       | ١٤٠٤/٠١/١٣ هـ  | جدة             | ٥٩٥٠٠٢١٧٠٣      | ١٤٣٣/٠٤/٢٦ هـ  | نجران       |
| ٢٠٥٥٠٠٧٥٨٣       | ١٤٢٧/٠٥/٠٩ هـ  | الجبيل          | ١٠١٠٢١٧٣٠٢      | ١٤٢٧/٠٢/٢٠ هـ  | الخرج       |
| ١١١٠٠٠٠٥٤٤       | ١٤٣٢/٠٦/٠٦ هـ  | ضرماء           | ٢٠٥٠٠٩٣٠٨٤      | ١٤٣٤/٠٨/٢٥ هـ  | الدمام      |
| ١١٣٢٠١٠٨١٩       | ١٤٣٧/٠٦/١٣ هـ  | الرس            | ٤٠٣٢٠٥٠٢٦٨      | ١٤٣٧/٠٧/١١ هـ  | الطائف      |
| ٤٠٣٠٢٩٠٤٥٨       | ١٤٣٧/١٠/٢٨ هـ  | جدة             |                 |                |             |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١ هو تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

لتوضيح كيفية تأثير التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على حقوق الملكية المسجلة سابقاً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦؛ تم إدراج الدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بما في ذلك طبيعة وتأثير التغييرات الهامة في السياسات المحاسبية من تلك المستخدمة في البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م في إيضاح رقم ٧.

وفقاً لما تقتضيه هيئة سوق المال من خلال تعميمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦م، يتعين على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والمنشآت والمعدات والممتلكات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمدة ثلاث سنوات بدءاً من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٣- أسس الإعداد والتوحيد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل أوفى في السياسات المحاسبية في إيضاح ٦.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، سيتم الإفصاح عن الأحكام و التقديرات الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح ٥.

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ماعدا التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين و قد تم احتسابها على القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة. وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال سعودي، ما لم يذكر غير ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- المعايير والتعديلات الجديدة والمعايير الصادرة

##### ٤- ١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها من قبل المجموعة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة السنوية والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة مع إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م. تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي يسري مفعولها كما في ٢٠١٧/١٢/٣١م والتي تم اعتمادها من الهيئة بما في ذلك:

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"، بشأن مبادرة الإفصاح.
- التعديلات على المعيار المحاسبي رقم ١٦ "العقارات، الآلات والمعدات".
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢م - ٢٠١٤م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ ورقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ ورقم ٣٤.
- الإفصاح الأولي (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧). تتطلب التعديلات إفصاحات تمكن المستخدمين للبيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات الناتجة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية. تمثل أنشطة التمويل للشركة، التغيرات في التدفقات النقدية فقط، كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.
- الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر غير المحققة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢). توضح التعديلات المحاسبة عن موجودات ضريبية مؤجلة للخسائر غير المحقق على أدوات دين مقاسة بالقيمة العادلة. لا تحتفظ المجموعة بأي أدوات دين تم قياسها بالقيمة العادلة. لذلك، ليس هناك تأثير لهذا التعديل على البيانات المالية الموحدة.
- دورة التحسينات السنوية على التقارير المالية الدولية للدورة ٢٠١٤م - ٢٠١٦م (والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ "الكشف عن المصالح في الكيانات الأخرى). توضح التعديلات أن شروط الإفصاح عن المصالح في الكيانات الأخرى تنطبق أيضاً على العوائد المصنفة كمحتفظ بها للبيع أو التوزيع. لا يوجد تأثير لهذا التعديل على هذه البيانات المالية الموحدة.

##### ٤- ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ولكنها غير فعالة بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة للمعايير والتي تكون سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م ويسمح التطبيق المبكر.

##### أ- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) - الأدوات المالية

تحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - متطلبات إثبات وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يستبدل هذا المعيار معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٩" (الأدوات المالية) في وقت مبكر، الصادر في يوليو ٢٠١٤م مع تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٦م.

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م**

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

**ب- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) – الإيرادات المرتبطة بالعقود مع العملاء**

يضع المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يتم تقدير الإيرادات ومقدارها ومتى يتم ذلك. يحل محل التوجيه القائم لتحقيق الإيرادات، بما في ذلك المعيار الدولي رقم ١٨ (الإيرادات)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ (عقود الانشاءات) وتفسيرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣.

**ج- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) – الإيجارات**

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار) كيفية إثبات، وقياس، وعرض، والإفصاح عن عقود الإيجار. يوفر المعيار نموذج محاسبة واحد للمستأجر يتطلب منه الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار باعتبارها تشغيلية أو تمويلية، حيث إن نهج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة من جهة المؤجر بقي بشكل جوهري دون تغيير عن سابقه، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧.

**د- أخرى**

المعايير الجديدة أو المعدلة التالية لم يتم تطبيقها بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للشركة :

- التحسينات السنوية على دورة، - ٢٠١٤ - ٢٠١٤، تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).
- تصنيف وقياس معاملات الدفع المستندة إلى الأسهم (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٢").
- تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٩" (الأدوات المالية) مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "٤".
- (عقود التأمين) تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم "٤".
- تحويل الممتلكات الاستثمارية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠).
- بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر والمشارك أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨).

تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٢) ومعاملات العملات الأجنبية.

- تفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية الدولية رقم (٢٣) عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل.

**٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة**

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

أ- مبدأ الإستمرارية

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

ب- العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

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

ج - مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة

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

د - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد أن الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها، بما في ذلك إجمالي جودة وأعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

هـ- التقييم الاكتواري لالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

و- قياس القيمة العادلة

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

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات، أو

- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها. يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

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

### ز- تصنيف الإيجارات

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

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

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

## ٦- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

### ٦ - ١ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة والشركات التابعة الخاضعة لسيطرتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد مختلفة، أو لديها الحق فيها، لقاء ارتباطها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تتحقق السيطرة للشركة على شركة مستثمر فيها، فقط عند تحقق العناصر الثلاثة التالية:

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

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

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

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

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

- الحقوق الناتجة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.

- حقوق التصويت الخاصة بالشركة وأية حقوق تصويت محتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا ما أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم توحيد الشركة المسيطر عليها عند بدء ممارسة السيطرة عليها ويتم التوقف عن ذلك عند فقدان السيطرة على الشركة المسيطر عليها من قبل المجموعة. تدرج أصول والتزامات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها خلال الفترة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين فقدان مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى إذا ما أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً، بمعنى أنه يتم قيد الخسائر على الحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك القيد عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

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

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

- تقوم بالتوقف عن إثبات أصول والتزامات الشركة المسيطر عليها

- تقوم بالتوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأية حقوق ملكية غير مسيطرة

- تقوم بالتوقف عن إثبات فروقات التحويل المتراكمة، المقيدة ضمن حقوق الملكية

- تقوم بإثبات القيمة العادلة للعوض (المقابل) المستلم

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تقوم بإثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- تقوم بإثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- تقوم بإعادة تصنيف حصتها من البنود المثبتة سابقاً في بنود الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الدخل أو الأرباح المبقاة، إذا إقتضى الأمر ذلك، كما هو مطلوب إذا قامت المجموعة باستبعاد الالتزامات أو الأصول ذات الصلة.

٦ - ٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

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

٦ - ٣ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

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

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

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

#### ٦ - ٤ الأصول غير الملموسة

##### ٦-٤-١ الاعتراف والقياس

الأصول غير الملموسة هي تلك الأصول التي يتم الاستحواذ عليها من قبل المجموعة ولها عمر إنتاجي محدد ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها الاطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإنتاجية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

##### ٦-٤-٢ النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

##### ٦-٤-٣ الاطفاءات

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

برامج كمبيوتر ٥ سنوات

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

#### ٦ - ٥ عقارات، آلات ومعدات

##### ٦-٥-١ الإثبات والقياس

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٥- ٢ النفقات الرأسمالية اللاحقة

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

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

٦- ٥- ٣ الاستهلاك

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

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

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

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

٦- ٦ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٧ الأدوات المالية

٦- ٧- ١ القياس الأولي للأدوات المالية

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

٦- ٧- ٢ التصنيف

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

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

٦- ٧- ٣ القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية بناءً على:

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

٢- اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

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

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

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

٦- ٧- ٤ القياس اللاحق للالتزامات المالية

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦- ٧- ٥ استبعاد الأصول المالية

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

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

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

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

### ٦- ٧- ٦ إلغاء إثبات الالتزامات المالية

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

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

### ٦- ٧- ٧ المشتقات المالية

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

### ٦- ٧- ٨ إعادة التصنيف

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٧- ٩ الانخفاض في القيمة

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

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

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

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

يتم إثبات مخصص الخسائر المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال كامل عمر الأدوات المالية إذا كانت مخاطر الائتمان الخاص بالأدوات المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ تاريخ الإثبات المبدئي وكذلك بالنسبة للذمم التجارية التي لا تحتوي على عناصر تمويل مهمة. تقوم المجموعة أيضاً بإثبات خسائر على مدى كامل عمر جميع الأصول و/ أو الذمم التجارية التي تحتوي على عناصر تمويل مادية (مهمة) وذلك حسب المعيار رقم (٩) من المعايير الدولية للتقرير المالي. أما بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، فيتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة مساوية للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

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

٦- ٧- ١٠ تسوية (مقاصة) الأدوات المالية

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

٦- ٨ المخزون

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

٦- ٩ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٦- ٩ - برنامج الاشتراكات (المساهمات) المحددة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٩ - برنامج المزايا (المنافع) المحددة

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

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

٦- ١٠ الزكاة

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

٦- ١١ الإيرادات

يجب ان تنطبق شروط إثبات الإيراد التالية قبل أن يتم إثبات الإيرادات.

٦- ١١ - ١ مبيعات السلع

يتم إثبات الإيرادات حين تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل. وفي حالة إمكانية منح الخصم وإمكانية قياسه بشكل موثوق ويمكن الاعتماد عليه، فإنه يصبح مضمون المنح ويتم الاعتراف كتخفيض من قيمة الإيرادات. تقوم المجموعة بقياس الإيراد من مبيعات منتجاتها للعملاء حسب سعر الصفقة المحدد بالعقد مطروحاً منه البضاعة المرتجعة والخصم التجاري وخصم الكمية. يعتبر عنصر التمويل مهم في الوقت الحالي لأن جميع المبيعات تتم بحد ائتماني ٩٠ يوم والذي يتفق مع ممارسات السوق.

٦- ١١ - ٢ إيرادات توزيع الأرباح

يتم إثبات إيرادات توزيع الأرباح عندما ينشأ الحق للمجموعة باستلام توزيعات في الأرباح.

٦- ١١ - ٣ الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد العقارات، الآلات والمعدات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد العقارات، الآلات والمعدات ضمن قائمة الدخل الشامل وبالفترة التي تم فيها بيع أي من هذه الأصول.

٦- ١١ - ٤ استرداد الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها

يتم إثبات استرداد الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها كتخفيض من مخصص الديون المشكوك بتحصيلها أو الديون المدومة عندما يتم الحصول عليها.

٦- ١١- ٥ الإيرادات الأخرى

الإيرادات الأخرى يتم إثباتها بها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند توافر شروط تحققها.

٦- ١٢ عقود الإيجار

عقود الإيجار التشغيلية

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

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

٦- ١٣ تكاليف الاقتراض

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

٦- ١٤ المخصصات

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

٦- ١٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

٦- ١٦ المصاريف

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

٦- ١٧ الاحتياطي النظامي

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

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٦- ١٨ ربحية السهم

يتم احتساب العائد على السهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة العائدة على حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

### ٦- ١٩ قياس القيمة العادلة

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

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

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

وفي حال لم يكن للأداة التي سيتم قياس القيمة العادلة لها سعر مدرج في سوق نشط، فإن المجموعة ستقوم باستخدام إحدى طرق التقييم التي ستعظم استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها والحصول عليها وتقليل الاعتماد على تلك التي لا يمكن ملاحظتها. إن أسلوب أو طريقة التقييم المختارة يقوم بدمج كل العوامل التي كان من الممكن أن يأخذها المشاركون بالسوق في عين الاعتبار عند عملية تقييم السعر.

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

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

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

## ٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مبين في إيضاح (٢)، فهذه أول بيانات مالية موحدة أعدتها المجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح (٦) عند إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (غير المراجعة)، وكذلك المعلومات المقارنة المعروضة في هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفي ٠١ يناير ٢٠١٦ تم إعداد مركز مالي افتتاحي موحد وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي).

قامت المجموعة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في البيانات المالية التي تم إعدادها وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. يشمل الجدول التالي إيضاحات حول كيفية إجراء عملية التحول من المعايير المطبقة في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي للمجموعة وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية وهي مفصلة أدناه:

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

التسويات على حقوق الملكية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)

| وفق معايير<br>المحاسبة<br>السعودية | إيضاح                                      | وفق معايير<br>المحاسبة<br>السعودية | تصحيح<br>أخطاء | الأثر المالي<br>للتحول | وفق المعايير<br>الدولية للتقرير<br>المالي |
|------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------------|-------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                      |                                            |                                    |                |                        |                                           |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>        |                                            |                                    |                |                        |                                           |
| ١٠ - ٧                             | ممتلكات عقارية، آلات ومعدات، بالصافي       | ١٠ - ٧                             | -              | ٥٠١,٨٩٩                | ١,٩٠٩,٧٣٠                                 |
| ٢ - ٧                              | مشاريع تحت التنفيذ                         | ٢ - ٧                              | -              | (٥٠٦,٥٠٨)              | -                                         |
| ٢ - ٧                              | أصول غير ملموسة، بالصافي                   | ٢ - ٧                              | -              | ٦,٩٣٦                  | ٦,٩٣٦                                     |
| ٤ - ٧                              | استثمارات وأصول مالية أخرى                 | ٤ - ٧                              | -              | (٨١,٨١٢)               | -                                         |
| ٤ - ٧                              | استثمارات في شركات زميلة                   | ٤ - ٧                              | -              | ٧٤,٧٧١                 | ٧٤,٧٧١                                    |
| ٤ - ٧                              | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل   | ٤ - ٧                              | -              | ٩,٤٠٣                  | ٩,٤٠٣                                     |
| ٣ - ٧                              | الشامل الآخر                               | ٣ - ٧                              | -              | ١١٩                    | ١١٩                                       |
| ٥ - ٧                              | مشتقات مالية                               | ٥ - ٧                              | -              | -                      | -                                         |
|                                    | <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>          |                                    |                | <b>٤,٨٠٨</b>           | <b>٢,٠٠٠,٩٥٩</b>                          |
| <b>الأصول المتداولة</b>            |                                            |                                    |                |                        |                                           |
| ١٠ - ٧                             | مخزون، بالصافي                             | ١٠ - ٧                             | -              | (٢٦,٧١٠)               | ٧١٠,٨٠٣                                   |
| ١٢ - ٧                             | مدينون تجاريون وأخرى                       | ١٢ - ٧                             | (٣٣,١١٥)       | ١٦٨,٦٢٤                | ٣٠٧,٠٥٥                                   |
| ١٢ - ٧                             | مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي  | ١٢ - ٧                             | -              | (١٣٨,٢٠٢)              | -                                         |
| ١٢ - ٧                             | قرض لشركة زميلة                            | ١٢ - ٧                             | -              | (٣٠,٤٧٦)               | -                                         |
| ١ - ٧                              | نقد وما في حكمه                            | ١ - ٧                              | -              | ٥٠٠                    | ١٨٦,٠٥٦                                   |
|                                    | <b>مجموع الأصول المتداولة</b>              |                                    |                | <b>(٢٦,٢٦٤)</b>        | <b>١,٢٠٣,٩١٤</b>                          |
|                                    | <b>مجموع الأصول</b>                        |                                    |                | <b>(٢١,٤٥٦)</b>        | <b>٣,٢٠٤,٨٧٣</b>                          |
| <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>    |                                            |                                    |                |                        |                                           |
| <b>حقوق الملكية</b>                |                                            |                                    |                |                        |                                           |
|                                    | رأس المال                                  |                                    | -              | -                      | ٥٠٠,٠٠٠                                   |
|                                    | احتياطي نظامي                              |                                    | -              | -                      | ٢١٥,٨٨٢                                   |
| ٣ - ٧                              | احتياطي بالقيمة العادلة                    | ٣ - ٧                              | -              | ٢,٨٣٧                  | ٤,٤٧٣                                     |
| ١٣ - ٧                             | أرباح المبقاة                              | ١٣ - ٧                             | (٣٣,١١٥)       | (١٢,٥٩٧)               | ١,١٣٤,٥٤٥                                 |
| ١٥ - ٧                             | صافي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر | ١٥ - ٧                             | -              | -                      | -                                         |
| ٥ - ٧                              | التدفقات النقدية                           | ٥ - ٧                              | -              | (١١٩)                  | -                                         |
|                                    | <b>مجموع حقوق الملكية</b>                  |                                    |                | <b>(٩,٨٧٩)</b>         | <b>١,٨٥٤,٩٠٠</b>                          |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>    |                                            |                                    |                |                        |                                           |
| ٦ - ٧                              | قرض طويل الاجل                             | ٦ - ٧                              | -              | (٩,٨٩٢)                | ٦٥٩,٢٨٤                                   |
| ٧ - ٧                              | إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين        | ٧ - ٧                              | -              | ٩٣٨                    | ٧٤,٤٥٨                                    |
|                                    | <b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>      |                                    |                | <b>(٨,٩٥٤)</b>         | <b>٧٣٣,٧٤٢</b>                            |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>        |                                            |                                    |                |                        |                                           |
| ٦ - ٧                              | الجزء المتداول من قرض طويل الاجل           | ٦ - ٧                              | -              | (٤,١٦٧)                | ٢٧٢,٩٤٣                                   |
| ١٢ - ٧                             | دائنون تجاريون وأخرى                       | ١٢ - ٧                             | -              | -                      | -                                         |
| ٦ - ٧                              | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى                  | ٦ - ٧                              | -              | -                      | -                                         |
| ١٢ - ٧                             | مخصص الزكاة الشرعية                        | ١٢ - ٧                             | -              | -                      | -                                         |
| ١ - ٧                              | <b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>          | ١ - ٧                              | -              | <b>١٠</b>              | <b>١٥,٣٥٥</b>                             |
|                                    | <b>مجموع الالتزامات</b>                    |                                    |                | <b>(١١,٥٧٧)</b>        | <b>٦١٦,٢٣١</b>                            |
|                                    | <b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b>      |                                    |                | <b>(٢١,٤٥٦)</b>        | <b>٣,٢٠٤,٨٧٣</b>                          |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بتبع)

التسويات على حقوق الملكية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| وفق معايير<br>المحاسبة<br>السعودية    | إيضاح    | تصحيح<br>أخطاء | الأثر المالي<br>للتحول | وفق المعايير<br>الدولية<br>للتقرير المالي |
|---------------------------------------|----------|----------------|------------------------|-------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                         |          |                |                        |                                           |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>           |          |                |                        |                                           |
| ١,٧٣٦,٠٦٣                             | ٧- ٢ /   | -              | ١٢٤,٨٤٥                | ١,٨٦٠,٩٠٨                                 |
|                                       | ٧- ١٠    |                |                        |                                           |
| ١٢٥,٧٢٠                               | ٧- ٢     | -              | (١٢٥,٧٢٠)              | -                                         |
| -                                     | ٧- ٢     | -              | ٤,٠١٠                  | ٤,٠١٠                                     |
| ٣٣,٣٥٨                                | ٧- ٤     | -              | (٣٣,٣٥٨)               | -                                         |
| -                                     | ٧- ٤     | -              | ٢٤,٧٤٢                 | ٢٤,٧٤٢                                    |
| -                                     | ٧- ٤ /   | -              | ١٠,٧٩٧                 | ١٠,٧٩٧                                    |
| -                                     | ٧- ٣     | -              | ١٨٨                    | ١٨٨                                       |
| -                                     | ٧- ٥     | -              | ٥,٥٠٤                  | ١,٩٠٠,٦٤٥                                 |
| ١,٨٩٥,١٤١                             |          | -              |                        |                                           |
| <b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>     |          |                |                        |                                           |
| <b>الأصول المتداولة</b>               |          |                |                        |                                           |
| ٨٢٤,٦٣٥                               | ٧- ١٠    | -              | (٢٧,٨١٣)               | ٧٩٦,٨٢٢                                   |
| ١٩٥,٠٧٣                               | ٧- ١ /   | (٣٣,١١٥)       | ١٦١,٤٥٦                | ٣٢٣,٤١٤                                   |
| ١١١,٠٥٥                               | ٧- ١٢    | -              | (١١١,٠٥٥)              | -                                         |
| ٥٠,٤٧٦                                | ٧- ١٢    | -              | (٥٠,٤٧٦)               | -                                         |
| ٢٤,١٩٩                                | ٧- ١     | -              | ٥٠٠                    | ٢٤,٦٩٩                                    |
| ١,٢٠٥,٤٣٨                             |          | (٣٣,١١٥)       | (٢٧,٣٨٨)               | ١,١٤٤,٩٣٥                                 |
| ٣,١٠٠,٥٧٩                             |          | (٣٣,١١٥)       | (٢١,٨٨٤)               | ٣,٠٤٥,٥٨٠                                 |
| <b>مجموع الأصول</b>                   |          |                |                        |                                           |
| <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>       |          |                |                        |                                           |
| <b>حقوق الملكية</b>                   |          |                |                        |                                           |
| ٥٠٠,٠٠٠                               |          | -              | -                      | ٥٠٠,٠٠٠                                   |
| ٢١٨,٣٣٦                               |          | -              | -                      | ٢١٨,٣٣٦                                   |
| ٣,٢١٢                                 | ٧- ٣     | -              | ٢,٦٥٦                  | ٥,٨٦٨                                     |
| ١,١٠٠,٩٤٤                             | ٧- ١٣ /  | (٣٣,١١٥)       | (١٧,٣٣٩)               | ١,٠٥٠,٤٩٠                                 |
| -                                     | ٧- ١٥    | -              |                        |                                           |
| -                                     | ٧- ٥     | -              | (١٨٨)                  | -                                         |
| ١٨٨                                   |          |                | (١٤,٨٧١)               | ١,٧٧٤,٦٩٤                                 |
| ١,٨٢٢,٦٨٠                             |          | (٣٣,١١٥)       |                        |                                           |
| <b>مجموع حقوق الملكية</b>             |          |                |                        |                                           |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b>       |          |                |                        |                                           |
| ٤٣٠,٣٤٨                               | ٧- ٦     | -              | (٧,٠٦٦)                | ٤٢٣,٢٨٢                                   |
| ٧٥,٨٣٤                                | ٧- ٧     | -              | ١,٣٩١                  | ٧٧,٢٢٥                                    |
| ٥٠٦,١٨٢                               |          | -              | (٥,٦٧٥)                | ٥٠٠,٥٠٧                                   |
| <b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b> |          |                |                        |                                           |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>           |          |                |                        |                                           |
| ٢٠٣,٠٠٠                               |          | -              | -                      | ٢٠٣,٠٠٠                                   |
| ٢٦١,٧٠٣                               | ٧- ٦     | -              | (٤,١٣١)                | ٢٥٧,٥٧٢                                   |
| ٢٠١,٨٥٢                               | ٧- ١٢ /  | -              | ٩٠,٩٩٣                 | ٢٩٢,٨٤٥                                   |
| -                                     | ٧- ٦     |                |                        |                                           |
| -                                     | ٧- ٧ / ٨ |                |                        |                                           |
| -                                     | ٧- ٥     |                |                        |                                           |
| ٨٨,٢١٠                                | ٧- ١٢    | -              | (٨٨,٢١٠)               | -                                         |
| ١٦,٩٥٢                                | ٧- ١     | -              | ١٠                     | ١٦,٩٦٢                                    |
| ٧٧١,٧١٧                               |          | -              | (١,٣٣٨)                | ٧٧٠,٣٧٩                                   |
| ١,٢٧٧,٨٩٩                             |          | -              | (٧,٠١٣)                | ١,٢٧٠,٨٨٦                                 |
| ٣,١٠٠,٥٧٩                             |          | (٣٣,١١٥)       | (٢١,٨٨٤)               | ٣,٠٤٥,٥٨٠                                 |
| <b>مجموع الالتزامات</b>               |          |                |                        |                                           |
| <b>مجموع حقوق الملكية والالتزامات</b> |          |                |                        |                                           |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بتبع)

التسويات على الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

| وفق معايير<br>المحاسبة<br>السعودية | إيضاح     | وفق معايير<br>الدولية<br>للتقرير المالي | الأثر المالي<br>للتحول |
|------------------------------------|-----------|-----------------------------------------|------------------------|
| ١,٣٠٣,٥١٩                          |           | -                                       | ١,٣٠٣,٥١٩              |
| (٩٤٣,٠١٩)                          |           | (٢,٦٧١)                                 | (٩٤٣,٠١٩)              |
| ٣٦٠,٥٠٠                            |           | (٢,٦٧١)                                 | ٣٥٧,٨٢٩                |
| (٥,٠٥٧)                            | ١١ -٧/٥   | ١٥,٠٧٠                                  | ١٠,٠١٣                 |
| -                                  | ١١ -٧     | (٩٠٠)                                   | (٩٠٠)                  |
| (١٨٤,٤٣٢)                          |           | -                                       | (١٨٤,٤٣٢)              |
| (٨٦,٤٠١)                           | ٧ -٧ / ٨  | ٢,٠١٨                                   | (٨٤,٣٨٣)               |
| ٨٤,٦١٠                             |           | ١٣,٥١٧                                  | ٩٨,١٢٧                 |
| -                                  | ١١ -٧     | ٢,١٢٤                                   | ٢,١٢٤                  |
| (٢٥,٠٠٠)                           |           | -                                       | (٢٥,٠٠٠)               |
| (١٢,٥٦٩)                           | ٩ -٧      | (٢,٨٦٦)                                 | (١٥,٤٣٥)               |
| -                                  | ١١ -٧ / ٥ | ٦,٥٩٢                                   | ٦,٥٩٢                  |
| -                                  | ١١ -٧     | (٢٣,٧١٧)                                | (٢٣,٧١٧)               |
| ٤٧,٠٤١                             |           | (٤,٣٥٠)                                 | ٤٢,٦٩١                 |
| (٢٢,٥٠٠)                           |           | (٨)                                     | (٢٢,٥٠٨)               |
| ٢٤,٥٤١                             |           | (٤,٣٥٨)                                 | ٢٠,١٨٣                 |

المبيعات

تكلفة المبيعات

مجموع الربح

إيرادات تشغيلية أخرى

مصروفات بيعية وتسويقية

مصاريف إدارية وعمومية

ربح التشغيل

أرباح بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات

مصاريف أخرى

تكاليف التمويل

حصة المجموعة من صافي (خسارة) شركات زميلة

صافي دخل (خسارة) السنة قبل الزكاة الشرعية

الزكاة الشرعية

صافي دخل (خسارة) السنة

### بنود الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو

الخسائر:

إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -

صافي التغير في القيمة العادلة

الدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات التسويات

٧- ١ تجميع الأعمال

تم توحيد القوائم المالية لشركة الخزف للاستثمار شركة تابعة وتم تأسيسها من قبل الشركة وقد تم توحيدها في تاريخ التحول، وتم استبعاد المعاملات والأرصدة المتبادلة عند التوحيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م.

٧- ٢ عقارات، الآلات والمعدات

تم تعديل أثر إعادة قياس اطفاء تكلفة القروض المرسمة على المشاريع تحت التنفيذ والعقارات والآلات والمعدات حيث تم سابقاً رسمة تكاليف القرض المدفوعة مقدماً وإثباتها جزئياً على مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ. فضلاً على ذلك، لقد تم تصنيف المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن العقارات والآلات والمعدات، وتم فصل وتصنيف بعض البرامج إلى أصول غير ملموسة، كما تم رسمة قطع الغيار الاحتياطية.

يوضح الجدول التالي التسويات وإعادة التصنيفات التي تمت في تاريخ كل تقرير، وهي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                                                     |
|--------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------|
| (٤,٠١٠)            | (٦,٩٣٦)          | إعادة تصنيف البرامج الى اصول غير ملموسة                             |
| ١٢٥,٧٢٠            | ٥٠٦,٥٠٨          | إعادة تصنيف من مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ                          |
| (٩,٧٦٠)            | (١,١٥٥)          | تسوية الزيادة في تكاليف مطفأة مرسمة على العقارات والآلات والمعدات   |
| (١,٩٢٣)            | (١٢,٩٠٤)         | تسوية الزيادة في تكاليف مطفأة مرسمة على مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ |
| ١٤,٨١٨             | ١٦,٣٨٦           | تسوية رسمة قطع الغيار الاحتياطية - إيضاح ٧- ١٠                      |
| ١٢٤,٨٤٥            | ٥٠١,٨٩٩          | أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية             |

٧- ٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر

وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة في المملكة العربية السعودية، قامت المجموعة باحتساب الاستثمارات في أسهم غير مدرجة كأصول مالية متاحة للبيع تقاس بالتكلفة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لا يسمح باستثناء التكلفة المنصوص عليها من قبل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وبالتالي يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة في شركة عقارات الخليج باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٣). في ١ يناير ٢٠١٦م كانت القيمة العادلة ٧ مليون ريال، والقيمة الدفترية وفق المعايير السعودية ٤,٢ مليون ريال سعودي. تم إدراج الفرق البالغ ٢,٨ مليون ريال سعودي بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية الحالية ضمن احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية.

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الجدول التالي يوضح أثر التغير كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                                                 |
|--------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                    |                  | <b>قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة</b>     |
| ١٨١                | -                | الدخل الشامل الآخر - صافي التغير بالقيمة العادلة للأصول المالية |
| ١٨١                | -                | <b>التعديل قبل الزكاة</b>                                       |
|                    |                  | <b>قائمة المركز المالي الموحد</b>                               |
| ٢,٦٥٦              | ٢,٨٣٧            | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر           |
| (٢,٦٥٦)            | (٢,٨٣٧)          | احتياطي القيمة العادلة قبل الزكاة                               |
| -                  | -                | <b>التعديلات على الأرباح المبقاة قبل الزكاة</b>                 |

### ٧- ٤ استثمارات وأصول مالية أخرى

تتضمن الاستثمارات والأصول المالية الأخرى الاستثمار في الشركات التابعة، الاستثمار في الشركات الزميلة والاستثمارات الأخرى في أدوات حقوق الملكية. وتم إعادة تصنيف هذه الاستثمارات في كل بند يخصها في الرصدة الإفتتاحية للمركز المالي الموحد. والجدول التالي يوضح إعادة التصنيف:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                                       |
|--------------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| ٣٣,٣٥٨             | ٨١,٨١٢           | القيمة الدفترية وفقا للمعايير المطبقة في السعودية     |
|                    |                  | إعادة التصنيف الى:                                    |
| (٢٤,٧٤٢)           | (٧٤,٧٧١)         | استثمارات في شركات زميلة                              |
| (٤٧٥)              | (٤٧٥)            | استثمارات في شركة تابعة ❖                             |
| (٨,١٤١)            | (٦,٥٦٦)          | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| -                  | -                | <b>التعديلات على الأرباح المبقاة</b>                  |

❖ تم إعادة تقييم الاستثمار في الشركة التابعة بالقيمة العادلة في ١ يناير ٢٠١٦م وتم إثبات تأثير انخفاض القيمة بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي في الأرباح المبقاة. تم إلغاء إثبات القيمة الدفترية البالغة ٣٧٣ ريال سعودي بعد إثبات انخفاض القيمة بتاريخ توحيد القوائم المالية للاستثمار في الشركة التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ٥ مشتقات مالية

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) والخاص بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى أن تقوم المنشأة بإلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المعترف بها في الفترة السابقة الناتجة عن محاسبة التحوط إذا كانت هذه العلاقة لا تستوفي متطلبات معينة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية". إن أداة التحوط الحالية لم تستوف هذه المتطلبات، لذا تم استبعاد احتياطي تغطية التدفقات النقدية ومشتقات الأصول ذات الصلة، وتم إثبات المشتقات المالية فقط بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                                      |
|--------------------|------------------|------------------------------------------------------|
|                    |                  | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| (٦٩)               | -                | إيرادات تمويلية                                      |
| (٦٩)               | -                | التعديل قبل الزكاة                                   |
|                    |                  | قائمة المركز المالي الموحدة                          |
| ١٨٨                | ١١٩              | احتياطي التدفقات النقدية من التحوط                   |
| (١٨٨)              | (١١٩)            | ذمم دائنة تجارية وأخرى                               |
| ١٨٨                | ١١٩              | مشتقات مالية                                         |
| ١٨٨                | ١١٩              | التعديلات على الأرباح المبقاة قبل الزكاة             |

٧- ٦ القروض والإقتراض

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الأدوات المالية"، يتم تصنيف القروض لأجل لشركة الخزف السعودية كالتزامات مالية يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. تتضمن القروض لأجل القروض ذات الفائدة المتغيرة من البنوك التجارية والقروض التي تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعي السعودي والتي تحمل تكلفة تقييم القرض فقط والتي تستحق على مدى فترة القرض وفقاً لجدول السداد المتفق عليه.

تم تعديل تأثير الإطفاء وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للقيمة الدفترية للقروض من صندوق التنمية الصناعي السعودي لأنه بدلاً من إطفاء تكلفة التقييم على مدى فترة القرض، قامت شركة الخزف السعودية برسمة تكلفة التقييم الكاملة في المشاريع تحت الإنشاء عند الاعتراف الأولي من خلال زيادة القيمة الدفترية للقرض إلى إجمالي المبلغ المستحق حتى تاريخ الاستحقاق. وعليه، يتم تعديل القيمة الدفترية للقرض في المشاريع تحت التنفيذ والممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لتغطية تكاليف التقييم المتبقية في تاريخ كل تقرير.

وعليه يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                          |
|--------------------|------------------|------------------------------------------|
|                    |                  | قائمة المركز المالي الموحدة              |
| ٤,١٣١              | ٤,١٦٧            | القروض المتداولة                         |
| ٧,٠٦٦              | ٩,٨٩٢            | القروض غير المتداولة                     |
| (١,١٨٠)            | -                | ذمم دائنة تجارية وأخرى                   |
| (١٠,٠١٧)           | (١٤,٠٥٩)         | العقارات، الآلات والمعدات                |
| -                  | -                | التعديلات على الأرباح المبقاة قبل الزكاة |

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٧- ٧ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

تقوم المجموعة باحتساب مكافأة نهاية خدمة الموظفين بالاعتماد على أفضل تقييم للمبالغ المستحقة في نهاية كل سنة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي ولكن وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يجب تحديد الالتزامات باستخدام طريقة وحدة المنفعة المتوقعة ويتم الحصول على التقييمات الاكتوارية في نهاية كل سنة. يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                                      |
|--------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| (١,٣٣١)            | -                | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ١,٧٨٤              | -                | المصاريف الإدارية والعمومية                          |
| ٤٥٣                | -                | الدخل الشامل الآخر                                   |
|                    |                  | التعديل قبل الزكاة                                   |
| ١,٣٩١              | ٩٣٨              | قائمة المركز المالي الموحدة                          |
| ١,٣٩١              | ٩٣٨              | التزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين                    |
|                    |                  | التعديلات على الأرباح المبقاة قبل الزكاة             |

## ٧- ٨ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة سابقاً، تقوم المجموعة بتسجيل المصاريف المدفوعة كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة مباشرة في الأرباح المبقاة وفقاً للأساس النقدي. لكن وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن هذه المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة مقابل خدماتهم للمجموعة عن السنة السابقة، لذلك تم عمل مخصص في ١ يناير ٢٠١٦م لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٥م مقابل الأرباح المبقاة، وتم إعادة تصنيف أثر الدفعات اللاحقة لأعضاء مجلس الإدارة في عام ٢٠١٦م في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المبقاة. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م تم الاعتراف بمخصص كل ربع سنة لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠١٦م.

يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                                      |
|--------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| ١,٤٠٠              | -                | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ١,٤٠٠              | -                | المصاريف الإدارية والعمومية                          |
|                    |                  | التعديل قبل الزكاة                                   |
| ١,٤٠٠              | ١,٤٠٠            | قائمة المركز المالي الموحدة                          |
| ١,٤٠٠              | ١,٤٠٠            | ذمم دائنة تجارية وأخرى                               |
|                    |                  | التعديلات على الأرباح المبقاة قبل الزكاة             |

## ٧- ٩ رسملة مصاريف الاقتراض

تقوم المجموعة برسملة تكاليف الاقتراض من صندوق التنمية الصناعي السعودي وقامت المجموعة بتعديل القيمة الدفترية للإنشاءات تحت التنفيذ والعقارات والآلات والمعدات والقرض من صندوق التنمية الصناعي السعودي وذلك لإلغاء أثر التكاليف المستقبلية للقرض، وتم تسجيل تكاليف الاقتراض المستقبلية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وفقاً لجدول اطفاء القروض، وتم تحميل الرسوم الإدارية التي أخذها الصندوق على الأرباح والخسائر بشكل ربع سنوي عند تكبدها. ولكن اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م يتم رسملة هذه التكاليف على الأصول تحت الإنشاء التي تخصصها على أساس أرصدة القروض القائمة وذلك بما يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                                      |
|--------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| ١,٦٦٥              | -                | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ١,٦٦٥              | -                | مصاريف التمويل                                       |
|                    |                  | التعديل قبل الزكاة                                   |
|                    |                  | قائمة المركز المالي الموحدة                          |
| ١١,١٩٨             | ١٤,٠٥٩           | القروض                                               |
| (١,١٨٠)            | -                | ذمم دائنة تجارية وأخرى                               |
| (١١,٦٨٣)           | (١٤,٠٥٩)         | الممتلكات، الآلات والمعدات                           |
| (١,٦٦٥)            | -                | التعديلات على الأرباح المبقاة قبل الزكاة             |

#### ٧- ١٠ رسملة قطع الغيار الاحتياطية ضمن العقارات والآلات والمعدات

وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها كان يتم إثبات قطع الغيار الاحتياطية البالغ قيمتها ٢٦,٧ مليون ريال سعودي ضمن مخزون قطع الغيار، في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي تم إعادة تصنيف قطع الغيار من المخزون إلى العقارات والآلات والمعدات وتم احتساب اهلاك من تاريخ الشراء وتحميل الأرباح المبقاه به.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |                                                      |
|--------------------|------------------|------------------------------------------------------|
| ٢,٦٧١              | -                | قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٢,٦٧١              | -                | تكلفة المبيعات - مصروف اهلاك                         |
|                    |                  | التعديلات قبل الزكاة                                 |
|                    |                  | قائمة المركز المالي الموحدة                          |
| (٢٧,٨١٣)           | (٢٦,٧١٠)         | المخزون                                              |
| ١٤,٨١٨             | ١٦,٣٨٦           | عقارات، وآلات ومعدات                                 |
| (١٢,٩٩٥)           | (١٠,٣٢٤)         | التعديلات قبل الزكاة                                 |

#### ٧- ١١ إعادة التصنيف ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

- أ- وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الإفصاح عن حصة المجموعة من أرباح أو (خسائر) الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. أما وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة في السعودية تم الإفصاح عن حصة المجموعة من الدخل أو (الخسارة) كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى. إن إعادة التصنيف هذه لم يكن لها تأثير على إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.
- ب- وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتم الإفصاح عن خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في حين يتم الإفصاح عنها وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية في المصاريف الإدارية والعمومية.
- ج- وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتم الإفصاح عن تكاليف التمويل بالصافي بعد خصم إيرادات التمويل بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، أما وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية أدرجت إيرادات التمويل في الإيرادات والمصروفات الأخرى.

لم تكن لعمليات إعادة التصنيف المشار إليها بالأعلى أي تأثير على إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ١٢ إعادة التصنيف ضمن قائمة المركز المالي الموحد

وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة في السعودية فإنه يتم الإفصاح عن المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والقرض إلى المجموعة الزميلة بشكل منفصل في بيان المركز المالي إما وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، يتم دمج هذه الأرصدة مع الذمم المدينة التجارية والأخرى. ويتم الإفصاح عن الالتزامات الأخرى بشكل منفصل في بيان المركز المالي، بينما في المعايير الدولية للتقرير المالي، يتم دمجها مع الذمم الدائنة التجارية والأخرى. إن إعادة التصنيف هذه لم يكن لها تأثير على مجموع الأصول المتداولة ومجموع الالتزامات المتداولة في أي من ١ يناير ٢٠١٦م أو ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٧- ١٣ الأرباح المبقاة

يوضح الجدول التالي التغير بالنقص / (الزيادة) في الأرباح المبقاة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ١ يناير<br>٢٠١٦م |       |                                              |
|--------------------|------------------|-------|----------------------------------------------|
| ١٢,٩٩٥             | ١٠,٣٢٤           | ١٠ -٧ | رسمة قطع الغيار الاستراتيجية                 |
| ١,٣٩١              | ٩٣٨              | ٧ -٧  | إعادة قياس التزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| (١٨٨)              | (١١٩)            | ٥ -٧  | إعادة تصنيف المشتقات المالية                 |
| ٨٣٤                | -                | ٩ -٧  | إعادة قياس قرض صندوق التنمية الصناعية        |
| ١٠٢                | ١٠٢              | ١ -٧  | انخفاض قيمة شركة الخزف للاستثمار             |
| (٢٨)               | (٢٨)             |       | تصحيح أخطاء في ذمم جهات ذات العلاقة          |
| -                  | ١,٤٠٠            | ٨ -٧  | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ٢٠١٥م         |
| ١,٤٠٠              | -                | ٨ -٧  | مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ٢٠١٦م         |
| ٨٣١                | -                | ٩ -٧  | رسمة مصاريف الاقتراض                         |
| ٢                  | (٢٠)             | ١ -٧  | تأثير التوحيد لشركة الخزف للاستثمار          |
| ١٧,٣٣٩             | ١٢,٥٩٧           |       | النقص في الأرباح المبقاة                     |

٧- ١٤ التسويات على التدفقات النقدية

لا يوجد أية اختلافات جوهرية بين طريقة عرض التدفقات النقدية في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالي وبين المعايير السعودية المطبقة سابقاً.

٧- ١٥ تعديلات سنوات سابقة

تم تعديل حافز العملاء حيث كان يتم إثباته بشكل غير متوافق مع أساس الاستحقاق، ونتيجة لذلك قامت المجموعة بإدخال التعديلات على ٠١ يناير ٢٠١٦م. يلخص الجداول التالي تأثير التعديلات على الأرباح المبقاة.

| ٠١ يناير ٢٠١٦م | الأرصدة قبل التعديل | الأرصدة بعد التعديل |                                |
|----------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|
|                |                     |                     | قائمة المركز المالي الموحدة    |
|                | ١٧١,٥٤٦             | (٣٣,١١٥)            | ذمم مدينة تجارية، صافي         |
|                | ١٧١,٥٤٦             | (٣٣,١١٥)            | إجمالي الأصول                  |
|                | ١,١٨٠,٢٥٧           | (٣٣,١١٥)            | الأرباح المبقاة                |
|                | ١,١٨٠,٢٥٧           | (٣٣,١١٥)            | إجمالي حقوق الملكية قبل الزكاة |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م        |           |                        | قائمة المركز المالي الموحدة |
|------------------------|-----------|------------------------|-----------------------------|
| الارصدة<br>بعد التعديل | التعديلات | الارصدة قبل<br>التعديل |                             |
| ١٦١,٩٥٨                | (٣٣,١١٥)  | ١٩٥,٠٧٣                | ذمم مدينة تجارية، صافي      |
| ١٦١,٩٥٨                | (٣٣,١١٥)  | ١٩٥,٠٧٣                | إجمالي الأصول               |
| ١,٠٦٧,٨٢٩              | (٣٣,١١٥)  | ١,١٠٠,٩٤٤              | الأرباح المبقاة             |
| ١,٠٦٧,٨٢٩              | (٣٣,١١٥)  | ١,١٠٠,٩٤٤              | إجمالي حقوق الملكية الموحدة |

### قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

لا يوجد أي تأثير مادي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد لأن تأثير المخصصات في عام ٢٠١٥م كان مساوياً لتأثير في عام ٢٠١٦م.

لا يوجد تأثير جوهري على الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م.

### قائمة التدفقات النقدية الموحدة

لا يوجد أي تأثير جوهري على إجمالي التدفقات النقدية التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و ٢٠١٦م.

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٨- المبيعات

## ٨- ١ طبيعة البضائع والخدمات

تستمد المجموعة إيراداتها من بيع السلع في وقت محدد وبمرور الوقت في خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية:

| البضائع والخدمات                                                                                                                                                                           | القطاع                                   | الطبيعة ، توقيت الوفاء بالتزامات الأداء و شروط الدفع الهامة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| بلاط السيراميك، بلاط<br>البورسلان، علامات<br>الطريق السيراميكية،<br>جميع الأدوات الصحية<br>في ذلك أحواض الاستحمام<br>والمرايا والخلاطات وأغطية<br>مقعد المرحاض، ونظام<br>التنظيف ، الخ ... | بلاط<br>السيراميك و<br>الأدوات<br>الصحية | تقوم المجموعة بإثبات إيراداتها عند انتقال سيطرتها على المنتج إلى العميل. غالباً ما يتم بيع السلع للعملاء مع خصم كمية بناءً على عقود البيع على مدى ١٢ شهر. يتم تسجيل الإيرادات من هذه المبيعات بالاعتماد على سعر البيع المتفق عليه في العقود بالصافي بعد استبعاد خصم الكمية الممنوح للعميل. يتم استخدام الخبرات المتراكمة في تقدير وتقديم الخصومات، استخدام طريقة القيمة المتوقعة، يتم الاعتراف بالإيراد فقط عندما يكون هنالك احتمال كبير بعدم حدوث عكس هام وكبير. يتم الاعتراف بالتزامات خصومات عقود العملاء التي من المتوقع سدادها عن المبيعات التي تمت خلال الفترة في نهاية فترة التقرير. لا يوجد أي عنصر للتمويل حاضراً حيث لا يوجد عقود تتجاوز الفترة ما بين نقل البضائع إلى العميل والدفع من قبل العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار التعاملات للقيمة الزمنية للنقود. يتم الاعتراف بالذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع في حلة المبيعات المحلية أو عندما يتم شحنها في حالة مبيعات التصدير ، حيث يجب الأخذ بعين الاعتبار أنه في هذه النقطة غير مشروطة حيث انه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع. |
| سخانات المياه الكهربائية                                                                                                                                                                   | سخانات المياه                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

كما تقوم المجموعة بتشغيل سلسلة من معارض البيع بالتجزئة لبيع منتجاتها، ويتم الاعتراف بالإيراد من بيع البضائع في هذه المعارض عندما تقوم المجموعة ببيع المنتج للعميل.

يتم قبض الثمن النقدي لعملية البيع بشكل فوري في حال مبيعات المعارض. ومن سياسات المجموعة في بيع منتجاتها إلى العميل النهائي حق الإرجاع في غضون فترة ثلاثة أشهر . حيث أنه بالاعتماد على التاريخ السابق فإن قيمة المرتجعات غير هامة نسبياً بالنظر إلى طبيعة السلع .

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٨- ٢ رصيد العقود

يوضح الجدول التالي معلومات حول الذمم المدينة التجارية:

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                                                                  |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------|
| ١٣٨,٤٣١          | ١٦١,٩٥٨            | ١٦٠,٢٢٦            | ذمم مدينة تجارية مدرجة ضمن مدينون تجاريون وأخرى، صافي            |
|                  |                    |                    | التزامات العقود المدرجة ضمن الدائنون والذمم الدائنة الأخرى، صافي |
| ١٨,٨٦٨           | ٢٢,٩٨٦             | ٢٠,٦٨٩             | التزامات العقود - دفعات مقدمة من عملاء                           |
| ١٨,٨٦٨           | ٢٢,٩٨٦             | ٢٠,٦٨٩             | مجموع التزامات العقود                                            |

#### ٩- ١ الإيرادات والمصاريف

##### ٩ - ١ الإيرادات التشغيلية الأخرى

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٢٠١٧م  |               |
|--------------------------------------|--------|---------------|
| ٢,٩٣٨                                | ٢,٩٩٩  | إيرادات تأجير |
| ٦,٢٦٤                                | ٧,١٩٣  | بيع خردة      |
| ٨١١                                  | ٥٥٠    | أخرى          |
| ١٠,٠١٣                               | ١٠,٧٤٢ |               |

##### ٩ - ٢ تكلفة المبيعات

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٢٠١٧م   |                                |
|--------------------------------------|---------|--------------------------------|
| ٤٣٦,٠٥٠                              | ٤٥١,٦٦٠ | مواد خام منصرفه                |
| ٢٠٧,٢٣١                              | ١٨١,١٢٨ | رواتب واجور وما في حكمها       |
| ١٥٥,٢٨٢                              | ١٨٧,٢٧٩ | استهلاكات الاصول               |
| ٨٦,٥٥٢                               | ٧٢,٥٨٥  | تكاليف الطاقة                  |
| ٥٥,١٢٣                               | ٣٢,٩٥٢  | صيانة وإصلاح                   |
| ١,٧٢٧                                | ٤٠,١٠٢  | مخصص مخزون تالف أو بطيء الحركة |
| ٣,٧٢٥                                | ٥,٧٥١   | أخرى                           |
| ٩٤٥,٦٩٠                              | ٩٧١,٤٥٧ |                                |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٩ - ٣ مصاريف البيع والتوزيع

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |                          |
|-----------------------------|---------|--------------------------|
| ٢٠١٦م                       | ٢٠١٧م   |                          |
| ٧٢,١٧٨                      | ٦٦,١٤٢  | رواتب واجور وما في حكمها |
| ٦٣,٦٤٧                      | ٥٧,٨٧٩  | رسوم النقل والشحن        |
| ٩,٩٨٩                       | ١٢,١٥٦  | إيجارات                  |
| ١٠,٦٩١                      | ٤,٥٦٨   | دعاية وإعلان             |
| ٦,٨٨٥                       | ٤,٠٧٩   | اتصالات ورسوم            |
| ١٤,٠٢٥                      | ١١,٦١٤  | استهلاكات                |
| ٣,٧٨٤                       | ٣,٨٥٨   | صيانة وإصلاح             |
| ٢,٧٨٦                       | ٣,٢٥٩   | تأمين وسفر               |
| ٤٤٧                         | ٤,٤٠٧   | أخرى                     |
| ١٨٤,٤٣٢                     | ١٦٧,٩٦٢ |                          |

### ٩ - ٤ مصاريف إدارية وعمومية

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |        |                           |
|-----------------------------|--------|---------------------------|
| ٢٠١٦م                       | ٢٠١٧م  |                           |
| ٥٩,٠١٣                      | ٥٠,٥٤١ | رواتب وأجور وما في حكمها  |
| ٤,٥٤٧                       | ٥,٠٥٣  | استهلاكات                 |
| ٤,٤٣١                       | ٢,٢٣٥  | اطفاء أصول غير ملموسة     |
| ١١,٨٧٢                      | ١٠,٥٤٣ | صيانة وإصلاح              |
| ٢,٠٩٨                       | ٢,١٨٨  | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ١,١٥٨                       | ١,٦٠٣  | تأمين وسفر                |
| ٣٣٥                         | ١,١٢٤  | أتعاب مهنية وقانونية      |
| ٩٢٩                         | ٤٠٤    | أخرى                      |
| ٨٤,٣٨٣                      | ٧٣,٦٩١ |                           |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٠ - إيرادات / (تكاليف) التمويل، بالصافي

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |        |                                                                                              |
|-----------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠١٦م                       | ٢٠١٧م  | تكاليف تمويلية                                                                               |
| ١٤,٢٣٤                      | ٣٨,٥٧٠ | التزامات المالية بالتكلفة المطفأة - مصروفات الفوائد                                          |
| -                           | ٥٥٨    | خسارة صرف عملات اجنبية، بالصافي                                                              |
| -                           | ١٨٨    | صافي تغير القيمة العادلة للمشتقات المالية                                                    |
| ١,٢٠١                       | ١,٠٠٠  | مصارييف بنكية واخرى                                                                          |
| ١٥,٤٣٥                      | ٤٠,٣١٦ | مجموع تكاليف التمويل                                                                         |
|                             |        | ايرادات تمويلية                                                                              |
| ٤٦٦                         | -      | فوائد من ايداعات قصيرة الاجل                                                                 |
| ٣٢٢                         | -      | ايرادات توزيعات ارباح من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٦٩                          | -      | صافي تغير القيمة العادلة للمشتقات المالية                                                    |
| ٥,٧٣٥                       | -      | ربح صرف عملات اجنبية، بالصافي                                                                |
| ٦,٥٩٢                       | -      | مجموع ايرادات تمويلية                                                                        |
| ٨,٨٤٣                       | ٤٠,٣١٦ | صافي تكاليف التمويل                                                                          |

### ١١ - الزكاة

#### ١١ - ١ أساس مخصص الزكاة

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

#### ١١ - ٢ مكونات الوعاء الزكوي كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |             |                               |
|-----------------------------|-------------|-------------------------------|
| ٢٠١٦م                       | ٢٠١٧م       | حقوق المساهمين                |
| ١,٧٩٨,٣٤٤                   | ١,٦٣٠,٤٤٩   | صافي (الخسارة) / الدخل المعدل |
| ٤٧,٠٢٦                      | (٤٤,٤٩٨)    | الإضافات                      |
| ٧٨٧,٧١٣                     | ٣٥٧,٩٩١     | الخصومات                      |
| (٢,٠٢٢,٦٩٩)                 | (١,٨٦٥,٥٩٢) |                               |
| ٦١٠,٣٨٤                     | ٧٨,٣٥٠      |                               |

#### ١١ - ٣ حركة مخصص الزكاة كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |          |                       |
|-----------------------------|----------|-----------------------|
| ٢٠١٦م                       | ٢٠١٧م    | الرصيد في بداية السنة |
| ١٥,٣٥٥                      | ١٦,٩٦٢   | مدفوعات خلال العام    |
| (٢٠,٩٠١)                    | (١٤,٧١٨) | مخصص السنة            |
| ٢٢,٥٠٨                      | ١٠٠      | الرصيد في نهاية السنة |
| ١٦,٩٦٢                      | ٢,٣٤٤    |                       |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١١ - ٤ موقف الربط النهائي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية وقامت بسداد دفعات الزكاة المستحقة عليها وحصلت على شهادة الزكاة حتى عام ٢٠١٦م.

### ١٢ - ربحية السهم

#### ١٢ - ١ العائد الأساسي للسهم الواحد

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

| ٢٠١٦م  | ٢٠١٧م    |                                                       |
|--------|----------|-------------------------------------------------------|
| ٢٠,١٨٣ | (٩٧,٠٥٤) | صافي (الخسارة) / الربح العائد على حملة الأسهم العادية |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠   | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة            |
| ٠,٤٠   | (١,٩٤)   | (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال)        |

#### ١٢ - ٢ ربحية السهم المخفضة

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

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٣- عقارات، آلات ومعدات

١٣ - ١ الحركة على القيمة الدفترية

| أراضي                           | مباني   | آلات ومعدات | أثاث ومفروشات | سيارات  | تحسينات على عقارات مستأجرة | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | المجموع   |
|---------------------------------|---------|-------------|---------------|---------|----------------------------|----------------------------|-----------|
| <b>التكلفة</b>                  |         |             |               |         |                            |                            |           |
| ١٦٥,٦١٩                         | ٧٨٦,١٠٠ | ١,٨٣٨,٠٢٢   | ٥٤,٧٤٨        | ٩٩,٠٣٥  | ١٨,٥٨٥                     | ٤٩٣,٦٠٤                    | ٣,٤٥٥,٧١٣ |
| -                               | ٩,٨٣٢   | ٦,٧٩٣       | ٧,٤٥١         | ٥,٠٧١   | -                          | ١٠٠,٥٠٧                    | ١٢٩,٦٥٤   |
| -                               | ١٣٦,٥٦٠ | ٣١٥,٤٥٢     | ١٦,٠٩٧        | ٥١٥     | ١,٦٩٠                      | (٤٧٠,٣١٤)                  | -         |
| -                               | (٢)     | (٤,٢٦٨)     | -             | (٩,٥٣١) | (٢٥٠)                      | -                          | (١٤,٠٥١)  |
| ١٦٥,٦١٩                         | ٩٣٢,٤٩٠ | ٢,١٥٥,٩٩٩   | ٧٨,٢٩٦        | ٩٥,٠٩٠  | ٢٠,٠٢٥                     | ١٢٣,٧٩٧                    | ٣,٥٧١,٣١٦ |
| ٩,٤٨٦                           | ٨,٧١٢   | ٩,٨٧٠       | ٢,٧٠٨         | ٣,٢٩٢   | ٩                          | ٢٩,٥٢١                     | ٦٣,٥٩٨    |
| -                               | ٥,٢٣٠   | ٦٧,٧٩١      | ٢,٦٤٣         | -       | ٣,٦٢١                      | (٧٩,٢٨٥)                   | -         |
| (٧,٧٠٧)                         | -       | -           | -             | (٢,٢١٠) | -                          | -                          | (٩,٩١٧)   |
| ١٦٧,٣٩٨                         | ٩٤٦,٤٣٢ | ٢,٢٣٣,٦٦٠   | ٨٣,٦٤٧        | ٩٦,١٧٢  | ٢٣,٦٥٥                     | ٧٤,٠٣٣                     | ٣,٦٢٤,٩٩٧ |
| <b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>   |         |             |               |         |                            |                            |           |
| <b>يخصم: الاستهلاك المتراكم</b> |         |             |               |         |                            |                            |           |
| -                               | ٤٣٣,٧٩٤ | ٩٨٠,١٨٧     | ٤٣,١٣٩        | ٧٣,٠٧٧  | ١٥,٧٨٦                     | -                          | ١,٥٤٥,٩٨٣ |
| -                               | ٣٢,٠٤٦  | ١٢٢,٧٣٠     | ٦,٥٨٨         | ١٢,١٠٧  | ٣٨٣                        | -                          | ١٧٣,٨٥٤   |
| -                               | (١)     | -           | -             | (٩,٣٣٢) | (٩٦)                       | -                          | (٩,٤٢٩)   |
| -                               | ٤٦٥,٨٣٩ | ١,١٠٢,٩١٧   | ٤٩,٧٢٧        | ٧٥,٨٥٢  | ١٦,٠٧٣                     | -                          | ١,٧١٠,٤٠٨ |
| -                               | ٣٦,٨٩٨  | ١٤٩,٤٠٨     | ٧,٢٨٦         | ٩,٦٢٤   | ٧٣٠                        | -                          | ٢٠٣,٩٤٦   |
| -                               | -       | -           | -             | (٢,٠٠٢) | -                          | -                          | (٢,٠٠٢)   |
| -                               | ٥٠٢,٧٣٧ | ١,٢٥٢,٣٢٥   | ٥٧,٠١٣        | ٨٣,٤٧٤  | ١٦,٨٠٣                     | -                          | ١,٩١٢,٣٥٢ |
| <b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>   |         |             |               |         |                            |                            |           |
| <b>القيمة الدفترية</b>          |         |             |               |         |                            |                            |           |
| ١٦٥,٦١٩                         | ٣٥٢,٣٠٦ | ٨٥٧,٨٣٥     | ١١,٦٠٩        | ٢٥,٩٥٨  | ٢,٧٩٩                      | ٤٩٣,٦٠٤                    | ١,٩٠٩,٧٣٠ |
| ١٦٥,٦١٩                         | ٤٦٦,٦٥١ | ١,٠٥٣,٠٨٢   | ٢٨,٥٦٩        | ١٩,٢٣٨  | ٣,٩٥٢                      | ١٢٣,٧٩٧                    | ١,٨٦٠,٩٠٨ |
| ١٦٧,٣٩٨                         | ٤٤٣,٦٩٥ | ٩٨١,٣٣٥     | ٢٦,٦٣٤        | ١٢,٦٩٨  | ٦,٨٥٢                      | ٧٤,٠٣٣                     | ١,٧١٢,٦٤٥ |
| <b>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م</b>   |         |             |               |         |                            |                            |           |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ١٣ - ٢ العقارات، والآلات والمعدات المرهونة كضمان للالتزامات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بلغت القيمة الدفترية للعقارات، والآلات والمعدات المرهونة مبلغ ١,٤٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١,٥١٩ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦م : ١,١٩٣ مليون ريال سعودي ) حيث أن هذه العقارات، والآلات والمعدات مرهونة كضمان مقابل قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي.

#### ١٣ - ٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ مبلغ ٤٥٤ ألف ريال سعودي يتمثل في تكاليف اقتراض مرسلة خلال السنة ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ١٧,٢ مليون ريال سعودي ) .

#### ١٤ - الاصول غير الملموسة

| البرمجيات | التكلفة                                      |
|-----------|----------------------------------------------|
| ٢٢,١١٥    | كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م                        |
| ١,٥٠٥     | الإضافات                                     |
| ٢٣,٦٢٠    | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م                       |
| ٢٣,٦٢٠    | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م                       |
|           | <b>يخصم: الاطفاء المتراكم وانخفاض القيمة</b> |
| ١٥,١٧٩    | كما ٠١ يناير ٢٠١٦م                           |
| ٤,٤٣١     | الاطفاء                                      |
| ١٩,٦١٠    | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م                       |
| ٢,٢٣٥     | الاطفاء                                      |
| ٢١,٨٤٥    | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م                       |
|           | <b>القيمة الدفترية</b>                       |
| ٦,٩٣٦     | كما في ١ يناير ٢٠١٦م                         |
| ٤,٠١٠     | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م                       |
| ١,٧٧٥     | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م                       |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- معلومات المجموعة

الشركات التابعة

تتضمن البيانات المالية المجمعة لشركة الخزف السعودية القوائم المالية للشركة التابعة لها والمملوكة لها بنسبة ٩٥٪ بالكامل لها - شركة الخزف للاستثمار - وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة تأسست في الرياض بالتعاون مع شركة الخزف للأنابيب (شركة زميلة) برأسمال مدفوع بالكامل قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل نشاطها الرئيس في الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة.

الشركات الزميلة

تمتلك المجموعة ما نسبته ٥٠٪ من شركة الخزف للأنابيب (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٥٠٪ وفي ١ يناير ٢٠١٦م : ٥٠٪) ، وتمتلك المجموعة ما نسبته ١٥,٨٧٪ من المجموعة الزميلة شركة توزيع الغاز الطبيعي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ١٥,٨٧٪ وفي ١ يناير ٢٠١٦م : ١٥,٨٧٪) .

١٦- استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي الشركات الزميلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ، والتي تعتبر في نظر مجلس الإدارة جوهرية بالنسبة للمجموعة. لدى الشركات الموضحة أدناه رأس مال يتكون فقط من أسهم عادية وهي التي تحتفظ بها المجموعة بشكل مباشر. بلد التأسيس أو التسجيل هو أيضاً مكان عملهم الرئيسي، ونسبة الملكية هي نفس نسبة حقوق التصويت المحتفظ بها.

١٦ - ١ استثمارات في شركات زميلة

| إيضاح                    | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | ١ يناير ٢٠١٦م |
|--------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| شركة الخزف للأنابيب      | ١٦,٠٣٥          | ١٦,٠٣٥          | ٦٥,٣٣٥        |
| شركة توزيع الغاز الطبيعي | ٩,٠٣٢           | ٨,٧٠٧           | ٩,٤٣٦         |
|                          | ٢٥,٠٦٧          | ٢٤,٧٤٢          | ٧٤,٧٧١        |

١٦- ١- ١ تمتلك المجموعة نسبة ٥٠٪ في رأسمال شركة الخزف للأنابيب البالغ ٥٧ مليون ريال سعودي بعد التخفيض (عام ٢٠١٦م: مبلغ ١٩٣ مليون ريال سعودي) وهي شركة مساهمة مقفلة يتمثل نشاطها الرئيس في تصنيع الأنابيب الفخارية. الاستثمار المذكور مسجل وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

خلال عام ٢٠١٧م قامت شركة الخزف للأنابيب بتخفيض رأس مالها وذلك بعد اطفاء الخسائر المتراكمة حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقامت بتعديل السجل التجاري ليصبح رأس المال المكتتب به والمدفوع ٥٧ مليون ريال سعودي. ويرى أعضاء مجلس الإدارة أنه لا يوجد سيطرة على شركة الخزف للأنابيب، على الرغم من أنها تمتلك ٥٠٪ من حقوق التصويت لهذه المجموعة الزميلة. وذلك لاعتبارات اتخاذ القرارات من قبل ممثلي المساهمين الآخرين في شركة الخزف للأنابيب.

١٦- ١- ٢ تملك المجموعة نسبة ١٥,٨٧٪ في رأسمال شركة توزيع الغاز الطبيعي المدفوع البالغ ٢٥ مليون ريال سعودي وهي شركة مساهمة سعودية مقفلة، تعتبر واحدة من الموردين الإستراتيجيين للمجموعة، ويتمثل نشاطها الرئيس في شراء الغاز وتوزيعه على المصانع في المدينة الصناعية الثانية بالرياض. كما أن المجموعة لها تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر بها، وعلمية تم إثبات الاستثمار المذكور باستخدام طريقة حقوق الملكية لوجود تأثير هام للمجموعة عليها.

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٦ - ٢ التغيير في الاستثمارات في شركات زميلة

| شركة الخزف<br>للأنابيب ❖ | شركة توزيع<br>الغاز الطبيعي |                                       |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| ٦٥,٣٣٥                   | ٩,٤٣٦                       | قيمة الاستثمار في ١ يناير ٢٠١٦م       |
| (٢٤,٣٠٠)                 | ٢٦٣                         | الحصة من (خسارة)/ربح المجموعة الزميلة |
| (٢٥,٠٠٠)                 | -                           | خسارة انخفاض القيمة                   |
| -                        | (٩٩٢)                       | توزيعات مستلمة                        |
| ١٦,٠٣٥                   | ٨,٧٠٧                       | قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م     |
| -                        | ٧٢١                         | الحصة من ربح المجموعة الزميلة         |
| -                        | (٣٩٦)                       | توزيعات مستلمة                        |
| ١٦,٠٣٥                   | ٩,٠٣٢                       | قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م     |

❖ بموجب محضر مجلس الإدارة لشركة الخزف السعودية رقم ٢٠٣ بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٨م استعرض المجلس نتائج شركة الخزف للأنابيب وتم مناقشة النتائج المالية والفنية وتعينات الكوادر الفنية خلال عام ٢٠١٧م وخطط الشركة المستقبلية من حيث الدخل في مشروعات البنية التحتية وكذلك دخول الأسواق الخارجية وخاصة الأوروبية، وبناءً عليه أكد المجلس ضرورة الاستمرار في تقديم الدعم المالي والفني للشركة وذلك من خلال تحويل القروض ومديونيات الشركاء القائمة إلى أسهم ملكية في الشركة وتقديم تمويل جديد للشركة يمكنها من تطوير إنتاجها وطاقاتها الإنتاجية وتلبية احتياجاتها الإضافية. وعليه لا ترى إدارة المجموعة أن هناك مؤشرات على حدوث هبوط في قيمة الاستثمار وكذلك الارصدة المستحقة كما هو موضح في إيضاح (٢٨ - ٣).

### ١٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في ١ يناير ٢٠١٦م قامت المجموعة بتصنيف الاستثمارات المبينة في الجدول أدناه كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، هذه الاستثمارات تمثل استثمارات بغرض الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. في عام ٢٠١٥م تم تصنيف هذه الاستثمارات كاستثمارات متاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة، فيما عدا شركة عقارات الخليج حيث تم قياسها بالتكلفة نظراً لعدم اعتبار قيمتها العادلة قابلة للقياس بشكل موثوق.

#### ١٧ - ١ القيمة العادلة

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                                            |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------------------------------|
| ٧,٠٣٧            | ٦,٨٥٦              | ٦,٦٠٠              | شركة عقارات الخليج                         |
| ٢,٣٦٦            | ٣,٩٤١              | ٤,٢٩٤              | شركة ينبع الوطنية للبترول كيمائيات (ينساب) |
| ٩,٤٠٣            | ١٠,٧٩٧             | ١٠,٨٩٤             |                                            |

لم يتم استبعاد أي من هذه الاستثمارات خلال عام ٢٠١٧م، ولم يكن هنالك تحويلات لأية أرباح أو خسائر ضمن حقوق الملكية المتعلقة بهذه الاستثمارات.

### ١٧ - ٢ إثبات توزيعات أرباح

لم يتم استلام توزيعات أرباح من هذه الاستثمارات خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (عام ٢٠١٦م: ٣٢٢ ألف ريال سعودي).

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ١٨ - المخزون

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                                                         |
|------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------------|
| ٣١٥,٠١٨          | ٤٤٨,٧٠٣            | ٤٣١,٩٥٣            | بضاعة تامة الصنع                                        |
| ٦٠,٢٩٣           | ٦٦,٩٥٥             | ٤٨,١٢٦             | إنتاج تحت التشغيل                                       |
| ٢٥٠,٧٩٩          | ١٩٤,٥٥١            | ١٨٣,٩٢٤            | مواد خام ومستهلكات                                      |
| ٣٣,٤٦٤           | ٢٩,٣٦٨             | ٢٦,٦٥٣             | بضاعة مشتراة بغرض البيع                                 |
| ٦١,٥٢٦           | ٦٩,٢٧٠             | ٦٨,٥٣٧             | قطع غيار                                                |
| ٧٢١,١٠٠          | ٨٠٨,٨٤٧            | ٧٥٩,١٩٣            |                                                         |
| (١٠,٢٩٧)         | (١٢,٠٢٥)           | (٥٢,١٢٦)           | ناقصاً: مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة (إيضاح ١٨ - ١) |
| ٧١٠,٨٠٣          | ٧٩٦,٨٢٢            | ٧٠٧,٠٦٧            |                                                         |

### ١٨ - ١ حركة مخصص المخزون التالف وبطيء الحركة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                            |
|--------------------|--------------------|----------------------------|
| ١٠,٢٩٨             | ١٢,٠٢٥             | الرصيد في بداية السنة      |
| ١,٧٢٧              | ٤٠,١٠١             | التغير خلال السنة          |
| ١٢,٠٢٥             | ٥٢,١٢٦             | رصيد المخصص في نهاية السنة |

### ١٩ - مدينون تجاريون وأخرى، صافي

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                                     |
|------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| ١٤١,٢٨٧          | ١٦٥,٧١٤            | ١٦٤,٣٢٧            | مدينون تجاريون، صافي                |
| (٢,٨٥٦)          | (٣,٧٥٦)            | (٤,١٠١)            | مخصص ديون مشكوك في تحصيلها          |
| ١٣٨,٤٣١          | ١٦١,٩٥٨            | ١٦٠,٢٢٦            |                                     |
| ٩,٧٤٨            | ١٠,٩١٦             | ١٨,٠١٤             | مطلوب من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨) |
| ٣٠,٤٧٦           | ٥٠,٤٧٦             | ٥٠,٤٧٦             | قرض الى شركة زميلة                  |
| ١٢٨,٤٠٠          | ١٠٠,٠٦٤            | ٩٦,١٨٥             | ذمم مدينة اخرى (إيضاح ١٩ - ١)       |
| ٣٠٧,٠٥٥          | ٣٢٣,٤١٤            | ٣٢٤,٩٠١            |                                     |

### ١٩ - ١ ذمم مدينة اخرى

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                        |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| ١٤,٧٢٠           | ٢٠,٥٢٣             | ٢٤,٩٦٩             | مصاريف مدفوعة مقدماً   |
| ١٢,٢٠٩           | ٧,٣٨٣              | ٨,٨٥٣              | تأمينات مستردة         |
| ٢,١٥١            | ٢,١٠٠              | ١,٢٥٦              | سلف وعهد الموظفين      |
| ٩٨,٩٢٩           | ٧٠,٠٥٨             | ٦١,١٠٧             | دفعات مقدمة إلى موردين |
| ٣٩١              | -                  | -                  | أخرى                   |
| ١٢٨,٤٠٠          | ١٠٠,٠٦٤            | ٩٦,١٨٥             |                        |

إن المعلومات المتعلقة بمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى متضمنة في إيضاح ٢٩ - ٣.

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠ - النقد وما في حكمه

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                    |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ٩٨,٠٠٠           | -                  | -                  | الودائع البنكية    |
| ٨٦,٣٢٣           | ٢٣,٢٣٢             | ٧٨,٠٤٨             | النقد لدى البنوك   |
| ١,٧٣٣            | ١,٤٦٧              | ١,٢٤٨              | النقدية في الصندوق |
| ١٨٦,٠٥٦          | ٢٤,٦٩٩             | ٧٩,٢٩٦             |                    |

#### ٢١ - رأس المال والاحتياطيات

##### ٢١ - ١ رأس المال

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                                                       |
|------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------------------------------|
| ٥٠,٠٠٠           | ٥٠,٠٠٠             | ٥٠,٠٠٠             | أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي    |
| ٥٠,٠٠٠           | ٥٠,٠٠٠             | ٥٠,٠٠٠             | عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل                   |
| ٥٠٠,٠٠٠          | ٥٠٠,٠٠٠            | ٥٠٠,٠٠٠            | قيمة الأسهم العادية المصدرة (بآلاف الريالات السعودية) |

تعتبر جميع الأسهم العادية متساوية فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة. ويحق لحاملي هذه الأسهم توزيعات أرباح كما يتم الإعلان عنها من وقت الى اخر ويحق لهم الحصول على صوت واحد لكل سهم في الاجتماعات العامة للشركة.

#### ٢١ - ٢ طبيعة والغرض من الاحتياطيات

##### ٢١ - ٢ - ١ الاحتياطي النظامي

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

##### ٢١ - ٢ - ٢ احتياطي القيمة العادلة

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

##### ٢١ - ٣ التوزيعات للسهم الواحد

| ٢٠١٦م   | ٢٠١٧م  |                                                  |
|---------|--------|--------------------------------------------------|
| ١٠٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | إجمالي توزيعات الأرباح (بآلاف الريالات السعودية) |
| ٢       | ١      | حصة السهم الواحد (بالريال السعودي)               |

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٨م للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأسمال المجموعة عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمين المجموعة بواقع واحد سهم مقابل كل خمسة أسهم وذلك كزيادة في رأس المال العادي من خلال رسملة ١٠٠ مليون ريال سعودي من حساب أرباح مبقاه ليصبح عدد أسهم الشركة بعد الزيادة ٦٠ مليون سهم عادي.

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢١ - ٤ الدخل الشامل الآخر المتراكم في الاحتياطات

| إجمالي<br>الدخل<br>الشامل الآخر | الأرباح<br>المبقة | احتياطي القيمة<br>العادلة |                                                                                 |
|---------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| ٤,٤٧٣                           | -                 | ٤,٤٧٣                     | ١ يناير ٢٠١٦م                                                                   |
| (١,٧٨٤)                         | (١,٧٨٤)           | -                         | إعادة تقييم التزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين                                   |
| ١,٣٩٥                           | -                 | ١,٣٩٥                     | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة |
| ٤,٠٨٤                           | (١,٧٨٤)           | ٥,٨٦٨                     | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م                                                                 |
| ٢,٧١٢                           | ٢,٧١٢             | -                         | إعادة تقييم التزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين                                   |
| ٩٧                              | -                 | ٩٧                        | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة |
| ٦,٨٩٣                           | ٩٢٨               | ٥,٩٦٥                     | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م                                                                 |

### ٢٢ - القروض

| ١ يناير ٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                                               |
|---------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------------------|
| ٧٤١,٢٥٠       | ٥٢٥,٠٠٠            | ٥٠٧,٩١١            | قروض من بنوك محلية (إيضاح ٢٢ - ١)             |
| ١٩٠,٩٧٧       | ١٥٥,٨٥٤            | ١٨٣,٢٤٩            | صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٢ - ٢) |
| ٩٣٢,٢٢٧       | ٦٨٠,٨٥٤            | ٦٩١,١٦٠            | إجمالي القروض                                 |
|               |                    |                    | ناقصاً : الجزء المتداول                       |
| ٢٢٢,٥٠٠       | ٢٣٥,٨٣٣            | ٤٢٠,٤١١            | قروض من بنوك محلية                            |
| ٥٠,٤٤٣        | ٢١,٧٣٩             | ٤٥,٣٨٣             | صندوق التنمية الصناعية السعودي                |
| ٢٧٢,٩٤٣       | ٢٥٧,٥٧٢            | ٤٦٥,٧٩٤            | إجمالي الجزء المتداول                         |
| ٦٥٩,٢٨٤       | ٤٢٣,٢٨٢            | ٢٢٥,٣٦٦            | إجمالي الجزء غير المتداول                     |

تحتوي بعض من هذه القروض على تعهدات بنكية، قد يؤدي الاخلال في هذه التعهدات إلى إعادة التفاوض مع البنوك. ويتم مراقبة هذه التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، في حال حدوث خرق أو اخلال محتمل في هذه التعهدات يتم اتخاذ الاجراءات من قبل الإدارة لضمان الوفاء بهذه التعهدات. هذا وقد تم خلال الفترة اللاحقة التوصل الى اتفاقيات لإعادة جدولة مديونيات البنوك على أقساط طويلة الأجل.

تم عرض البيانات الخاصة بمعدلات الفائدة والعملات الاجنبية ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم (٢٩ - ٣).

### ٢٢ - ١ القروض من البنوك المحلية

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية من البنوك المحلية على شكل قروض من مرابحات إسلامية طويلة الأجل بقيمة ٥٠٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ : ٧٩١ مليون ريال، ١ يناير ٢٠١٦م : ٧٩١ مليون ريال سعودي) وذلك لغرض استخدامها في مشاريع توسعة المصانع. يتم ضمان التسهيلات البنكية من خلال سندات لأمر لصالح البنوك. يتم تحديد رسوم القروض على اساس اتفاقية المرابحة ويتم سداد القروض على أقساط نصف سنوية غير متساوية.

خلال الربع الأول من عام ٢٠١٨م، وقعت الشركة اتفاقيات مع العديد من البنوك لإعادة جدولة جزء من القروض قصيرة الاجل في حدود ٢٤٠ مليون ريال سعودي إلى طويلة الأجل لفترة تمتد ٧ سنوات لزيادة تحسين التدفقات النقدية والسيولة. سيتم سداد هذه القروض المجدولة بأقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢ - ٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعاتها لمصانع بلاط السيراميك والبورسلين والأدوات الصحية ومصنع سخانات المياه الكهربائية ومصنع الطوب الأحمر، حيث تم رهن جميع الأصول والمصانع للصندوق. تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأصول ١,٤٢٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١,٥١٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١,١٩٣ مليون ريال سعودي).

تستحق دفعات القروض على دفعات نصف سنوية تبدأ في ١٥ ربيع الثاني ١٤٣٣هـ، الموافق ٨ مارس ٢٠١٢م، وتنتهي في ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ، الموافق ٩ نوفمبر ٢٠٢٢م.

بلغ إجمالي التسهيلات غير المستخدمة من الصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٥٦ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ٥٦ مليون ريال سعودي). وقد كان آخر تاريخ لسحب هذه التسهيلات ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٨هـ الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م وجاري العمل على تجديدها.

٢٢ - ٣ قروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل مرابحات اسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل البنوك التجارية المحلية والتي تستحق خلال سنة واحدة أو أقل. وتعتبر هذه القروض متجددة بطبيعتها ويتم تحديد رسوم هذه القروض على أساس أسعار السوق. تعتبر هذه القروض مضمونة بموجب سندات لأمر لصالح البنوك. خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م تم استلام قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٢٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٠٣ مليون ريال سعودي) وتم سداد مبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: لا شيء).

٢٣ - التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٣ - ١ تقوم المجموعة باتباع نظام العمل والعمال السعودي الخاص بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين. والتي تمنح الموظف عند انتهاء مدة الخدمة مكافأة راتب نصف شهر عن كل سنة من السنوات الخمس الأولى وراتب شهر واحد عن كل سنة من السنوات التالية. يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة على أساس آخر راتب حصل عليه الموظف.

٢٣ - ٢ الحركة على مخصص مكافآت نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                                             |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------------|
| ٧٤,٤٥٨             | ٧٧,٢٢٥             | الرصيد في ١ يناير                           |
|                    |                    | المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة |
| ٨,٨٩٥              | ٩,٤٣٤              | تكلفة الخدمة الحالية                        |
| ١,٩٦٥              | ٢,٥٧٥              | تكلفة الفائدة                               |
| ١٠,٨٦٠             | ١٢,٠٠٩             |                                             |
|                    |                    | المدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ١,٧٨٤              | (٢,٧١٢)            | (أرباح) / خسائر اكتوارية                    |
|                    |                    | أخرى                                        |
| (٩,٨٧٧)            | (١٧,١٣٧)           | المدفوع                                     |
| ٧٧,٢٢٥             | ٦٩,٣٨٥             | الرصيد في ٣١ ديسمبر                         |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٣ - ٣ الافتراضات الاكتوارية

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                                    |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| %٣               | %٣,٧٥              | %٣,٨٥              | معدل الخصم                         |
| %٣               | %٣,٧٥              | %٣                 | معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب |
| %١١              | %١١                | %١١                | معدل دوران الموظفين                |

#### ٢٣ - ٤ تحليل الحساسية

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

| ١ يناير ٢٠١٦م |        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |        | أساس الالتزام                      |
|---------------|--------|-----------------|--------|-----------------|--------|------------------------------------|
| ٧٤,٤٥٨        |        | ٧٧,٢٢٥          |        | ٦٩,٣٨٥          |        |                                    |
| نقص           | زيادة  | نقص             | زيادة  | نقص             | زيادة  |                                    |
| % ١           | % ١    | % ١             | % ١    | % ١             | % ١    |                                    |
| ٧٧,٢٣٣        | ٧١,٨٦٠ | ٨٠,٢٥٧          | ٧٤,٣٨٧ | ٧٤,١٨٩          | ٦٥,١٤٦ | معدل الخصم                         |
| ٧١,٥٣٣        | ٧٧,٥٣٢ | ٧٤,٠٣٩          | ٨٠,٥٧٥ | ٦٤,٧٦٢          | ٧٤,٥٣٦ | معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب |

#### ٢٤ - دائنون تجاريون وأخرى

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                           |
|------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|
| ٢٤٠,٨٤٥          | ١٩٩,٠٦٣            | ١٦٣,٧٤٢            | دائنون تجاريون            |
| ٦٢,٣١٤           | ٦٣,٣٢٩             | ٥٢,٣١٧             | مصاريف مستحقة             |
| ١٨,٨٦٨           | ٢٢,٩٨٦             | ٢٠,٦٨٩             | دفعات مقدمة من عملاء      |
| ١,٨٠٧            | ٢,٧٨٩              | ٢,٣٣١              | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٤,٠٩٩            | ٤,٦٧٨              | ٤,٧٣٠              | أخرى                      |
| ٣٢٧,٩٣٣          | ٢٩٢,٨٤٥            | ٢٤٣,٨٠٩            |                           |

تم الإفصاح عن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر العملة والسيولة في إيضاح ٢٩ - ٣.

#### ٢٥ - القطاعات التشغيلية

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

يصف الملخص التالي عمليات كل جزء من التقارير:

##### العمليات

##### قطاع التقرير

إنتاج وتوزيع بلاط السيراميك والبورسلان والأدوات الصحية

بلاط السيراميك والأدوات الصحية

إنتاج وتوزيع سخانات المياه الكهربائية

سخانات المياه

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

تشمل العمليات الأخرى تصنيع الطوب الأحمر وتوزيعه، وتأجير الممتلكات، والبلاستيك، والتعبئة، والمكتب الرئيسي ومناجم الصحراء (فرع). لا تصل كمية العمليات الأخرى هذه إلى الحد الذي يلزم عرض تقارير قطاعية عنه في عامي ٢٠١٧م و ٢٠١٦م.

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٥ - ١ معلومات عن التقارير القطاعية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |               |                                |                                 |
|-----------------|---------------|--------------------------------|---------------------------------|
| المجموع         | سخانات المياه | بلاط السيراميك والأدوات الصحية |                                 |
| ١,١٣٩,٧٢٦       | ٣٠٤,١٢٨       | ٨٣٥,٥٩٨                        | إيرادات من عملاء خارج المجموعة  |
| ١٨,٩٢٣          | -             | ١٨,٩٢٣                         | إيرادات بين القطاعات            |
| ١,١٥٨,٦٤٩       | ٣٠٤,١٢٨       | ٨٥٤,٥٢١                        | إيراد القطاع                    |
| (٩٧,٦٧٥)        | ٢٦,٠٤٠        | (١٢٣,٧١٥)                      | ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة |
| (٢٠٦,١٨١)       | (٢٣,٢٦٥)      | (١٨٢,٩١٦)                      | الاهلاكات والاطفاءات            |
| ٢,٨٦١,٦٤٥       | ٣٠١,٨٢٠       | ٢,٥٥٩,٨٢٥                      | أصول القطاع                     |
| ١,٢٣١,١٩٦       | ٩٨,١٥١        | ١,١٣٣,٠٤٥                      | التزامات القطاع                 |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |               |                                |                                 |
|-----------------|---------------|--------------------------------|---------------------------------|
| المجموع         | سخانات المياه | بلاط السيراميك والأدوات الصحية |                                 |
| ١,٣٠٣,٥١٩       | ٣٠٨,٠٩٨       | ٩٩٥,٤٢١                        | إيرادات من عملاء خارج المجموعة  |
| ٢٥,٠٢٧          | -             | ٢٥,٠٢٧                         | إيرادات بين القطاعات            |
| ١,٣٢٨,٥٤٦       | ٣٠٨,٠٩٨       | ١,٠٢٠,٤٤٨                      | إيراد القطاع                    |
| ٦٦,٤٠٨          | ٤٠,٠٨٣        | ٢٦,٣٢٥                         | ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة |
| (١٧٨,٢٨٥)       | (٢٠,٥٦٤)      | (١٥٧,٧٢١)                      | الاهلاكات والاطفاءات            |
| ٣,٠٤٥,٥٨٠       | ٣٤٧,٧٦٠       | ٢,٦٩٧,٨٢٠                      | أصول القطاع                     |
| ١,٢٧٠,٨٨٦       | ٧٣,٨١٣        | ١,١٩٧,٠٧٣                      | التزامات القطاع                 |

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

#### الإيرادات

| ١ يناير ٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |                          |
|---------------|-----------------|--------------------------|
| ١,١٤٦,٤٧٦     | ٩٨٦,٠٢٨         | المملكة العربية السعودية |
| ٩٨,٣٨٨        | ٨٣,٨١٤          | دول مجلس التعاون الخليجي |
| ٥٨,٦٥٥        | ٦٩,٨٨٤          | الدول الاخرى             |
| ١,٣٠٣,٥١٩     | ١,١٣٩,٧٢٦       | المجموع                  |

يمثل معاملات خمسة عملاء ما نسبته ٣٦٪ من الإيرادات تقريباً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ( ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٣٤٪ ) .

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### عقارات، آلات ومعدات

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                          |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| ١,٩٠٨,٤٦١        | ١,٨٥١,٠٤٣          | ١,٧٠٢,٢٨٠          | المملكة العربية السعودية |
| ١,٢٦٩            | ٩,٨٦٥              | ١٠,٣٦٥             | دول مجلس التعاون الخليجي |
| ١,٩٠٩,٧٣٠        | ١,٨٦٠,٩٠٨          | ١,٧١٢,٦٤٥          |                          |

## ٢٦- التعاقدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦م : ٦٢ مليون ريال سعودي) منها اعتمادات تخص إرتباطات رأسمالية عن عقود توريد آلات ومعدات مشاريع توسعة المصانع بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي ، ١ يناير ٢٠١٦م : ٢١ مليون ريال سعودي).

تضمن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب - شركة زميلة - (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي ، ٠١ يناير ٢٠١٦م: ٤٠ مليون ريال سعودي). كما تضمن الشركة مبلغ ٣٣ مليون ريال سعودي من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب - شركة زميلة - (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي ، ٠١ ديسمبر ٢٠١٦م: مبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي).

## ٢٧- الإيجارات التشغيلية

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

| ١ يناير<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٦م | ٣١ ديسمبر<br>٢٠١٧م |                        |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| ٣,٢٠٣            | ٣,٢٠٣              | ٣,١٨٥              | أقل من سنة واحدة       |
| ١٢,٥٢٥           | ١٢,٣٩٠             | ١٢,٢٧٣             | من سنتين الى خمس سنوات |
| ٢٣,٩٨٩           | ٢٠,٩٢٠             | ١٧,٨٥٢             | اكتر من خمس سنوات      |
| ٣٩,٧١٧           | ٣٦,٥١٣             | ٣٣,٣١٠             |                        |

## ٢٨- التعاملات مع أطراف ذات العلاقة

### ٢٨ - ١ الشركات الزميلة والشركات التابعة

تم الإشارة إلى الاستثمار في الشركات الزميلة والشركات التابعة في الإيضاحات ١٥ و ١٦.

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٨ - ٢ المعاملات أو التعويضات مع موظفي الإدارة الرئيسية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |                     |                        | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |                     |                        |                           |
|-----------------|---------------------|------------------------|-----------------|---------------------|------------------------|---------------------------|
| المجموع         | المديرون التنفيذيون | الأعضاء غير التنفيذيين | المجموع         | المديرون التنفيذيون | الأعضاء غير التنفيذيين |                           |
| ٢,٩٧٨           | ٢,٩٧٨               | -                      | ٣,٣٤١           | ٣,٣٤١               | -                      | رواتب ومزايا              |
| ١,٧٤٠           | ١,٠٤٢               | ٦٩٨                    | ١,٨١٩           | ١,٠٣١               | ٧٨٨                    | بدلات                     |
| ١,٥٢٥           | ١٢٥                 | ١,٤٠٠                  | ١,٩٨٢           | ٥٨٢                 | ١,٤٠٠                  | المكافآت السنوية والدورية |
| ٢٤٩             | ٢٤٩                 | -                      | -               | -                   | -                      | خطط حوافز                 |
| ٣٢٦             | ٣٢٦                 | -                      | ٢,٧٤٠           | ٢,٧٤٠               | -                      | مزايا أخرى                |
| ٦,٨١٨           | ٤,٧٢٠               | ٢,٠٩٨                  | ٩,٨٨٢           | ٧,٦٩٤               | ٢,١٨٨                  |                           |

#### ٢٨ - ٣ التعاملات الأخرى مع أطراف ذات العلاقة

| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | قيمة التعاملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | قيمة التعاملات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |                                                    |
|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------|
| ١,٨٠٧                       | ٢,٧٨٩                         | ٢,٣٣١                         | ٣٥,٤٥٣                                | ٣٢,٠٨٥                                | مشتريات بضائع وخدمات الشركات الزميلة               |
|                             |                               |                               |                                       |                                       | أخرى                                               |
|                             |                               |                               |                                       |                                       | الشركات الزميلة                                    |
| ٣٠,٤٧٦                      | ٥٠,٤٧٦                        | ٥٠,٤٧٦                        | ٢٠,٠٠٠                                | -                                     | قرض إلى شركة الخزف للأنايب                         |
| ١٠,٠٢٥                      | ١٠,٩١٦                        | ١٨,٠١٤                        | ١,١٦٨                                 | ٧,٠٩٨                                 | صافي، مصاريف مدفوعة بالانابة عن شركة الخزف للأنايب |
| -                           | -                             | -                             | ٩٩٢                                   | ٣٩٦                                   | توزيعات أرباح مستلمة من شركة توزيع الغاز الطبيعي   |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر

#### ٢٩ - ١ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

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

| القيمة العادلة   |           |           |           | القيمة الدفترية |                 |                                                       |                                                                       |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| المجموع          | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | المجموع         | التكلفة المطفأة | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | القيمة العادلة - أدوات التحوط                                         |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م |           |           |           |                 |                 |                                                       |                                                                       |
| أصول مالية       |           |           |           |                 |                 |                                                       |                                                                       |
| ١٠,٨٩٤           | ٦,٦٠٠     | -         | ٤,٢٩٤     | ١٠,٨٩٤          | -               | ١٠,٨٩٤                                                | - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلا الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ١٧) |
| -                | -         | -         | -         | ٣٢٤,٩٠١         | ٣٢٤,٩٠١         | -                                                     | - مدينون تجاريون وأخرى (إيضاح رقم ١٩)                                 |
| -                | -         | -         | -         | ٧٩,٢٩٦          | ٧٩,٢٩٦          | -                                                     | - النقد وما في حكمه (إيضاح رقم ٢٠)                                    |
| ١٠,٨٩٤           | ٦,٦٠٠     | -         | ٤,٢٩٤     | ٤١٥,٠٩١         | ٤٠٤,١٩٧         | ١٠,٨٩٤                                                | -                                                                     |
| التزامات مالية   |           |           |           |                 |                 |                                                       |                                                                       |
| -                | -         | -         | -         | ٢٢٤,٤٩٨         | ٢٢٤,٤٩٨         | -                                                     | - القروض قصيرة الاجل (إيضاح رقم ٢٢)                                   |
| -                | -         | -         | -         | ٦٩١,١٦٠         | ٦٩١,١٦٠         | -                                                     | - القروض طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٢)                                   |
| -                | -         | -         | -         | ١٩١,٤٩٢         | ١٩١,٤٩٢         | -                                                     | - دائنون تجاريون وأخرى من غير المصاريف المستحقة (إيضاح رقم ٢٤)        |
| -                | -         | -         | -         | ١,١٠٧,١٥٠       | ١,١٠٧,١٥٠       | -                                                     | -                                                                     |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| القيمة العادلة                                                       |           |           |           | القيمة الدفترية |                 |                                                       |                               |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|
| المجموع                                                              | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | المجموع         | التكلفة المطفأة | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | القيمة العادلة - أدوات التحوط |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م                                                     |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| أصول مالية                                                           |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| ١٨٨                                                                  | -         | ١٨٨       | -         | ١٨٨             | -               | -                                                     | ١٨٨                           |
| مشتقات مالية                                                         |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| ١٠,٧٩٧                                                               | ٦,٨٥٦     | -         | ٣,٩٤١     | ١٠,٧٩٧          | -               | ١٠,٧٩٧                                                | -                             |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ١٧) |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                    | -         | -         | -         | ٣٢٣,٤١٤         | ٣٢٣,٤١٤         | -                                                     | -                             |
| مدينون تجاريون وأخرى (إيضاح رقم ١٩)                                  |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                    | -         | -         | -         | ٢٤,٦٩٩          | ٢٤,٦٩٩          | -                                                     | -                             |
| النقد وما في حكمه (إيضاح رقم ٢٠)                                     |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| ١٠,٩٨٥                                                               | ٦,٨٥٦     | ١٨٨       | ٣,٩٤١     | ٣٥٩,٠٩٨         | ٣٤٨,١١٣         | ١٠,٧٩٧                                                | ١٨٨                           |
| التزامات مالية                                                       |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                    | -         | -         | -         | ٢٠٣,٠٠٠         | ٢٠٣,٠٠٠         | -                                                     | -                             |
| القروض قصيرة الاجل (إيضاح رقم ٢٢)                                    |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                    | -         | -         | -         | ٦٨٠,٨٥٤         | ٦٨٠,٨٥٤         | -                                                     | -                             |
| القروض طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٢)                                    |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                    | -         | -         | -         | ٢٢٩,٥١٦         | ٢٢٩,٥١٦         | -                                                     | -                             |
| دائنون تجاريون وأخرى من غير المصاريف المستحقة (إيضاح رقم ٢٤)         |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                    | -         | -         | -         | ١,١١٣,٣٧٠       | ١,١١٣,٣٧٠       | -                                                     | -                             |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| القيمة العادلة                                                      |           |           |           | القيمة الدفترية |                 |                                                       |                               |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|-----------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------|
| المجموع                                                             | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | المجموع         | التكلفة المطفأة | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | القيمة العادلة - أدوات التحوط |
| ١ يناير ٢٠١٦ م                                                      |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| أصول مالية                                                          |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| ١١٩                                                                 | -         | ١١٩       | -         | ١١٩             | -               | -                                                     | ١١٩                           |
| مشتقات مالية                                                        |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| ٩,٤٠٣                                                               | ٧,٠٣٧     | -         | ٢,٣٦٦     | ٩,٤٠٣           | -               | ٩,٤٠٣                                                 | -                             |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلا الدخل الشامل الآخر (إيضاح رقم ١٧) |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                   | -         | -         | -         | ٣٠٧,٠٥٥         | ٣٠٧,٠٥٥         | -                                                     | -                             |
| مدينون تجاريون وأخرى (إيضاح رقم ١٩)                                 |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                   | -         | -         | -         | ١٨٦,٠٥٦         | ١٨٦,٠٥٦         | -                                                     | -                             |
| النقد وما في حكمه (إيضاح رقم ٢٠)                                    |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| ٩,٥٢٢                                                               | ٧,٠٣٧     | ١١٩       | ٢,٣٦٦     | ٥٠٢,٦٣٣         | ٤٩٣,١١١         | ٩,٤٠٣                                                 | ١١٩                           |
| التزامات مالية                                                      |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                   | -         | -         | -         | -               | -               | -                                                     | -                             |
| القروض قصيرة الاجل (إيضاح رقم ٢٢)                                   |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                   | -         | -         | -         | ٩٣٢,٢٢٧         | ٩٣٢,٢٢٧         | -                                                     | -                             |
| القروض طويلة الاجل (إيضاح رقم ٢٢)                                   |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                   | -         | -         | -         | ٢٦٥,٦١٩         | ٢٦٥,٦١٩         | -                                                     | -                             |
| دائنون تجاريون واخرى من غير المصاريف المستحقة (إيضاح رقم ٢٤)        |           |           |           |                 |                 |                                                       |                               |
| -                                                                   | -         | -         | -         | ١,١٩٧,٨٤٦       | ١,١٩٧,٨٤٦       | -                                                     | -                             |

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩ - ٢ قياس القيمة العادلة

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

#### الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

| النوع               | اسلوب التقييم                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها في السوق                                                                                                                                                                                                                                                                  | العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس القيمة العادلة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| أوراق مالية         | يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة والتي تتضمن استنباط القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للأصول والالتزامات (المعترف بها وغير المعترف بها).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | - بلغ الهامش التاريخي للربح من مبيعات استثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٠٪، ٣١ يناير ٢٠١٦: ٣٧٪)<br>- بلغ الهامش التاريخي للربح من مبيعات الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٥٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ يناير ٢٠١٦: ٩,٥٪). | تستند مدخلات القياس غير القابلة للرصد في السوق إلى معدل الهامش على المعاملات التاريخية في الاستثمارات العقارية قيد الإنشاء من قبل المجموعة المستثمر فيها، ونظرا لعدم توفر معلومات مثل التوقعات ودراسات السوق وما إلى ذلك. ونظرا لطبيعة وحجم الاستثمار في المجموعة المستثمرة فيها والبالغ ١,٤٪ من إجمالي رأس مال المجموعة المستثمر فيها، فإنه لا يمكن تشكيل التوقعات بشكل أكثر دقة. ومع ذلك، يتم الإفصاح عن تحليل الحساسية للاستثمارات العقارية بنسبة انحراف ١٥٪ والاستثمارات العقارية قيد الإنشاء بنسبة انحراف ٥٪. |
| تبادل أسعار الفائدة | يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بأسعار فائدة عائمة إلى معدلات المبادلة المتداولة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد المبني من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك المستخدمة من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للشركة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من مبادلة التخلف عن سداد الائتمان أو أسعار السندات الحالية. | لا ينطبق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | لا ينطبق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| التزامات مالية أخرى | التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية متوقعة الدفع، مخفضة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | لا ينطبق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | لا ينطبق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

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

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٢٩ - ٢ - ١ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

#### ٢٩ - ٢ - ٢ المستوى الثالث للقيمة العادلة

##### تسوية المستوى الثالث للقيمة العادلة

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

| ٢٠١٦م | ٢٠١٧م |                                              |
|-------|-------|----------------------------------------------|
| ٧,٠٣٧ | ٦,٨٥٦ | رصيد ١ يناير                                 |
|       |       | مكاسب ضمن الدخل الشامل الآخر                 |
| (١٨١) | (٢٥٦) | صافي التغير في القيمة العادلة (غير المحققة). |
| ٦,٨٥٦ | ٦,٦٠٠ | رصيد ٣١ ديسمبر                               |

#### تحليل الحساسية

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

| الدخل الشامل الآخر قبل الزكاة |         |                                                                                          |
|-------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| النقص                         | الزيادة |                                                                                          |
|                               |         | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م                                                                       |
| (٢٣٩)                         | ٢٣٧     | التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة $\pm ١٥\%$ )                  |
| (٢٠٨)                         | ٢٠٦     | التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الإنشاء (حركة بنسبة $\pm ٥\%$ ) |
|                               |         | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م                                                                       |
| (٢٤١)                         | ٢٣٥     | التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة $\pm ١٥\%$ )            |
| (٢١٠)                         | ٢٠٤     | التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الإنشاء (حركة بنسبة $\pm ٥\%$ ) |

#### ٢٩ - ٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان (إيضاح ٢٩-٣)
- مخاطر السيولة (إيضاح ٢٩-٣)
- مخاطر السوق (إيضاح ٢٩-٤)

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

### ٢٩ - ٣ - ١ الإطار العام لإدارة المخاطر

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

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

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

### ٢٩ - ٣ - ٢ مخاطر الائتمان

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

### ذمم مدينة تجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تراعي الإدارة العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك المخاطر الافتراضية المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء. وترد تفاصيل تركيز الإيرادات في الإيضاح رقم ٢٥.

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

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق الحصول على خطابات ضمان بنكية أو اعتمادات مستندية بالاعتماد على السجل الائتماني للعميل. بلغت الذمم المدينة مقابل خطابات ضمان أو اعتمادات مستندية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ١١١ مليون ريال سعودي ؛ ١ يناير ٢٠١٦م: ٩٦ مليون ريال سعودي).

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

| ٢٠١٦م   | ٢٠١٧م   |                          |
|---------|---------|--------------------------|
| ١٧٩,٥٩٣ | ١٦٧,٨٦١ | المملكة العربية السعودية |
| ٣٢,٦٥٦  | ٢٣,٢٢٢  | دول مجلس التعاون الخليجي |
| ٦,٤٦٨   | ٢٠,٧٤٧  | الدول الأخرى             |
| ٢١٨,٧١٧ | ٢١١,٨٣٠ |                          |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٤٣٪ من إجمالي الذمم التجارية المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة لتوفير خسائر الائتمان المحتملة المحددة في المعايير الدولية لتقارير المالية رقم (٩) والتي تسمح باستخدام مخصص الخسائر المحتملة على مدى عمر جميع الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد مخصص الخسائر المحتملة على النحو التالي:

تتضمن خسائر الائتمان المحتملة أدناه أيضاً المعلومات المستقبلية:

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م          | معدل الخسارة المتوقع | إجمالي المبلغ محل انخفاض القيمة | مخصص الخسارة |
|--------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------|
| لم تستحق بعد             | %٠,٣٠                | ٨٤,٣٥٤                          | ٢٥٣          |
| مستحق خلال ٣٠ يوم        | %٣,٦٤                | ٦,٧٦١                           | ٢٤٦          |
| مستحق خلال ٣١ - ٩٠ يوم   | %٨,٣٦                | ٩,٣٩٣                           | ٧٨٥          |
| مستحق خلال ٩١ - ١٨٠ يوم  | %١٥,٩١               | ٥,١٢٠                           | ٨١٥          |
| مستحق خلال ١٨١ - ٣٦٥ يوم | %٤٣,٧٨               | ٨٣٦                             | ٣٦٦          |
| أكثر من ٣٦٥ يوم          | %١٠٠                 | ١,٢٩١                           | ١,٢٩١        |
|                          |                      | ١٠٧,٧٥٥                         | ٣,٧٥٦        |

| ٠١ يناير ٢٠١٦م           | معدل الخسارة المتوقع | إجمالي المبلغ محل انخفاض القيمة | مخصص الخسارة |
|--------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------|
| لم تستحق بعد             | %٠,٣٠                | ٨٥,٦٨٣                          | ٢٥٧          |
| مستحق خلال ٣٠ يوم        | %٥,٧٨                | ٦,٢٣٧                           | ٣٦٠          |
| مستحق خلال ٣١ - ٩٠ يوم   | %١٢,٤١               | ٥,٦٧٩                           | ٧٠٥          |
| مستحق خلال ٩١ - ١٨٠ يوم  | %١٧,٩١               | ١,٣٦١                           | ٢٤٤          |
| مستحق خلال ١٨١ - ٣٦٥ يوم | %٤٣,٧٨               | ١٦                              | ٧            |
| أكثر من ٣٦٥ يوم          | %١٠٠                 | ١,٢٨٣                           | ١,٢٨٣        |
|                          |                      | ١٠٠,٢٥٩                         | ٢,٨٥٦        |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

بلغت القيمة الدفترية للمدينون التجاريون في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٢١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢١٩ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٩٦ مليون ريال سعودي).

خلال السنة لم تقم المجموعة بشطب ذمم مدينة تجارية، ولا تتوقع تلقي تدفقات نقدية مستقبلية من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها في السابق.

### الحركة على مخصص انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين

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

| ٢٠١٦م | ٢٠١٧م |                                            |
|-------|-------|--------------------------------------------|
| ٢,٨٥٦ | ٣,٧٥٦ | الرصيد في ١ يناير                          |
| ٩٠٠   | ٣٤٥   | زيادة المخصص المثبتة في الأرباح أو الخسائر |
| ٣,٧٥٦ | ٤,١٠١ | الرصيد في ٣١ ديسمبر                        |

### النقد وما في حكمه

بلغت أرصدة النقد وما في حكمه الذي تحتفظ به المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ٧٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٤,٧ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٦م: ١٨٦,١ مليون ريال سعودي). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المماثل لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي، وبالتالي، فإن المجموعة تعتبر أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمانية منخفضة على أساس التصنيف الائتماني الخارجي للأطراف المقابلة.

### ٢٩ - ٣ - ٣ مخاطر السيولة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م                | القيمة الدفترية | تحت الطلب<br>أو أقل من<br>سنة واحدة | من ١ سنة<br>إلى ٥<br>سنوات | أكثر من<br>٥ سنوات |
|--------------------------------|-----------------|-------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| <b>الالتزامات المالية</b>      |                 |                                     |                            |                    |
| قروض وتسهيلات بنكية            | ٩١٥,٦٥٨         | ٦٩٠,٢٩٢                             | ٢٢٥,٣٦٦                    | -                  |
| الذمم التجارية الدائنة والآخرى | ١٩١,٤٩٢         | ١٩١,٤٩٢                             | -                          | -                  |
|                                | ١,١٠٧,١٥٠       | ٨٨١,٧٨٤                             | ٢٢٥,٣٦٦                    | -                  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م                | القيمة الدفترية | تحت الطلب<br>أو أقل من<br>سنة واحدة | من ١ سنة<br>إلى ٥<br>سنوات | أكثر من<br>٥ سنوات |
| <b>الالتزامات المالية</b>      |                 |                                     |                            |                    |
| قروض وتسهيلات بنكية            | ٨٨٣,٨٥٤         | ٤٦٠,٥٧٢                             | ٤٢٣,٢٨٢                    | -                  |
| الذمم التجارية الدائنة والآخرى | ٢٢٩,٥١٦         | ٢٢٩,٥١٦                             | -                          | -                  |
|                                | ١,١١٣,٣٧٠       | ٦٩٠,٠٨٨                             | ٤٢٣,٢٨٢                    | -                  |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ١ يناير ٢٠١٦م                  | القيمة الدفترية  | تحت الطلب أو أقل من سنة واحدة | من ١ سنة الى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات |
|--------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------|
| <b>الالتزامات المالية</b>      |                  |                               |                      |                 |
| قروض وتسهيلات بنكية            | ٩٣٢,٢٢٧          | ٢٧٢,٩٤٣                       | ٦٤٧,١١١              | ١٢,١٧٣          |
| الذمم التجارية الدائنة والآخرى | ٢٦٥,٦١٩          | ٢٦٥,٦١٩                       | -                    | -               |
|                                | <b>١,١٩٧,٨٤٦</b> | <b>٥٣٨,٥٦٢</b>                | <b>٦٤٧,١١١</b>       | <b>١٢,١٧٣</b>   |

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

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

### ٢٩ - ٣ - ٤ مخاطر السوق

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

### خطر أسعار العمولة

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار العملات السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. تخضع المجموعة لمخاطر تقلبات أسعار العملات على القروض والتسهيلات البنكية والتي لها معدلات عمولة متغيرة والبالغ رصيدها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م مبلغ ٧٣٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م : ٧٢٨ مليون ريال سعودي ، ٠١ يناير ٢٠١٦م : ٧٤١ مليون ريال سعودي). تعمل المجموعة على تقليل المخاطر على أسعار العملات من خلال مراقبة التقلبات المتوقعة في أسعار العملات.

### تحليل الحساسية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م | الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لمعدلات الفائدة | التأثير في دخل السنة |
|-----------------|----------------------------------------------------|----------------------|
|                 | +١٠٠                                               | (٧,٣٢٠)              |
|                 | -١٠٠                                               | ٧,٣٢٠                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م | +١٠٠                                               | (٧,٢٨٠)              |
|                 | -١٠٠                                               | ٧,٢٨٠                |
| ١ يناير ٢٠١٦م   | +١٠٠                                               | (٧,٤١٠)              |
|                 | -١٠٠                                               | ٧,٤١٠                |

## شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### مخاطر العملة

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

#### تحليل الحساسية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |                   |                                      |
|-----------------|-------------------|--------------------------------------|
| اليورو          | الجنيه الاسترليني |                                      |
| ٥,٨١٧           | -                 | النقد لدى البنوك ريال سعودي          |
| (٥,٤٦٥)         | (١,٥٦٩)           | ذمم دائنة تجارية ريال سعودي          |
| ٣٥٢             | (١,٥٦٩)           | صافي المخاطر على قائمة المركز المالي |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |                   |                                      |
| اليورو          | الجنيه الاسترليني |                                      |
| ٣,٢٠٥           | -                 | النقد في البنوك ريال سعودي           |
| (١٠,٩٦٦)        | (٣٧٥)             | ذمم دائنة تجارية ريال سعودي          |
| (٧,٧٦١)         | (٣٧٥)             | صافي المخاطر لقائمة المركز المالي    |
| ١ يناير ٢٠١٦م   |                   |                                      |
| اليورو          | الجنيه الاسترليني |                                      |
| ١٧,٣٣٤          | -                 | النقد في البنوك                      |
| (٢٨,٢٦١)        | (٢,٦٨١)           | ذمم دائنة تجارية                     |
| (١٠,٩٢٧)        | (٢,٦٨١)           | صافي التعرض لقائمة المركز المالي     |

#### تحليل الحساسية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م |        |                            |
|-----------------|--------|----------------------------|
| ارتفاع          | انخفاض |                            |
| ٣٥              | (٣٥)   | يورو (التغير ١٠٪)          |
| (١٥٧)           | ١٥٧    | جنيه استرليني (التغير ١٠٪) |
| (١٢٢)           | ١٢٢    |                            |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م |        |                            |
| ارتفاع          | انخفاض |                            |
| (٧٧٦)           | ٧٧٦    | يورو (التغير ١٠٪)          |
| (٣٧)            | ٣٧     | جنيه استرليني (التغير ١٠٪) |
| (٨١٣)           | ٨١٣    |                            |

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ١ يناير ٢٠١٦م              | ارتفاع  | انخفاض |
|----------------------------|---------|--------|
| يورو (التغير ١٠٪)          | (١,٠٩٣) | ١,٠٩٣  |
| جنيه استرليني (التغير ١٠٪) | (٢٦٨)   | ٢٦٨    |
|                            | (١,٣٦١) | ١,٣٦١  |

٢٩ - ٤ إدارة رأس المال

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

أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

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

ب) توفير عائد مناسب للمساهمين.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٨م للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأسمال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية لمساهمين الشركة بواقع واحد سهم مقابل خمسة أسهم وذلك كزيادة في رأس المال وسوف يؤدي إصدار الأسهم المجانية إلى زيادة رأسمال الشركة المصرح به والمدفوع بالكامل من ٥٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي.

في رأي الإدارة ، لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى هامة منذ نهاية العام والتي سيكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو موضح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣١ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨م.