

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
وتقرير الفحص لمراجع الحسابات المستقل
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

<u>الفرس</u>	<u>صفحة</u>
- تقرير عن فحص القوائم المالية الاولية الموحدة الموجزة	-
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة	١
- قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة	٢
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة	٣
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة	٤
- إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة	١٨-٥

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة/ مساهمي شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الخزف السعودية شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم معاً مجتمعين بـ ("المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، والقائمة الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. وتعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المُنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح إستفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا لبدي أي رأي مراجعة.

أمر آخر:

تم مراجعته القوائم المالية لشركة الخزف السعودية شركة مساهمة سعودية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م بمعرفة مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠١٩م).

الإستنتاج

إستناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركائه
(المحاسبون المتحالفون)

إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
الرياض في: ٤ ذو الحجة ١٤٤٠هـ
الموافق: ٥ أغسطس ٢٠١٩م

المدينة المنورة
هاتف: ٥٣٣٢ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: ٥٣٣٢ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: ٣٣٧٨ ١٣ ٨٩٢ +٩٦٦
فاكس: ٣٣٤٩ ١٣ ٨٩٢ +٩٦٦
ص ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: ٥٣٣٢ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
فاكس: ٢٨٩٤ ١٢ ٦٥٢ +٩٦٦
ص ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: ٥٣٣٢ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
فاكس: ٥٤٤٤ ١١ ٢٠٦ +٩٦٦
ص ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الموقع الرسمي: www.pkfalbassam.com

البريد الإلكتروني: info.sa@pkf.com

شركة البسام وشركائه (المحاسبون المتحالفون) شركة مهنية ترخيص رقم ٥٢٠/١١/٣٣٢ هي شركة عضو في مجموعة PKF الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض ولا تقبل أي مسؤولية أو تهمة الإجراءات أو الإنتاج عنها من جانب أي شركة أخرى عضو بالمجموعة .

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بآلاف الريالات السعودية)

الموجودات	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٨	١,٧١٧,٠٠٨	١,٨١١,٣٨٦
موجودات غير ملموسة		٧١٩	٩٢٩
حق استخدام الأصول	٩	٦٠,٩٤٩	-
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		٩,٠٤٠	٨,٩٤١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٧,٨٨٢	١١,٦٤٩
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٧٩٥,٥٩٨	١,٨٣٢,٩٠٥
الموجودات المتداولة			
مخزون		٧٣٥,١٢٥	٧٠٦,٢١١
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		٣٣٠,٧٠٦	٢٧٩,١١٢
النقد وما في حكمه		٥٢,٦٥٤	٤٨,٠٠٨
مجموع الموجودات المتداولة		١,١١٨,٤٨٥	١,٠٣٣,٣٣١
مجموع الموجودات		٢,٩١٤,٠٨٣	٢,٨٦٦,٢٣٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٢١٨,٣٣٦	٢١٨,٣٣٦
احتياطي القيمة العادلة		٣,٥١١	٦,٦٩٥
أسهم الخزينة		(٢,٠١٩)	-
أرباح مبقاة		٥٥٢,٤٨٥	٥٩٠,٥٣٥
مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		١,٣٧٢,٣١٣	١,٤١٥,٥٦٦
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣٩,٦٣٥	٤٢,٦٥٣
مجموع حقوق الملكية		١,٤١١,٩٤٨	١,٤٥٨,٢١٩
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل	١-١٢	٤٩٧,٥١١	٣٥٢,٩٦٦
مطلوبات تأجير	٩	٤٦,٦٨٥	-
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١١	٧٣,٧٤٦	٧١,٣٥٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦١٧,٩٤٢	٤٢٤,٣١٨
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الاجل	٢-١٢	٢١٣,٥١١	١١٣,٠٨٠
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	١-١٢	٤١٣,٩٠٨	٥٦٦,٤٧٠
الجزء المتداول مطلوبات تأجير	٩	٨,٩٦٣	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		٢٤٣,٤٩٧	٢٩٥,٤٥٢
مخصص الزكاة الشرعية		٤,٣١٤	٨,٦٩٧
مجموع المطلوبات المتداولة		٨٨٤,١٩٣	٩٨٣,٦٩٩
مجموع المطلوبات		١,٥٠٢,١٣٥	١,٤٠٨,٠١٧
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٩١٤,٠٨٣	٢,٨٦٦,٢٣٦

١٤

مطلوبات رأسمالية ومطلوبات محتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وإلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبد العزيز عبد الكريم الخريجي
عضو مجلس الإدارة

عبد الكريم بن إبراهيم النافع
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

خالد بن صالح الطريقي
المدير المالي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
٤٩٨,٣٦٠	٥٨٣,٤٤٢	٢٤١,٨٧٦	٢٧٣,٨٤٣	٧	المبيعات
(٤٤٥,٧١٩)	(٤٧٠,٣٣٣)	(٢١١,٦٢٠)	(٢١٣,١٩٠)		تكلفة المبيعات
٥٢,٦٤١	١١٣,١٠٩	٣٠,٢٥٦	٦٠,٦٥٣		مجمول الربح
٥,٢٢٠	٥,٧٠٧	٢,٢٧٧	٢,٧٢١		إيرادات تشغيلية أخرى
(٨٥,٣٥٠)	(٨٩,٩٣٢)	(٤٣,٥٩٢)	(٤٦,١٣٨)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٠,٤٣٥)	(٤١,٧٨٠)	(٢٢,٠١١)	(٢٠,٣٦٠)		مصاريف إدارية وعمومية
(٦٧,٩٢٤)	(١٢,٨٩٦)	(٣٣,٠٧٠)	(٣,١٢٤)		خسارة التشغيل
٤٣	١٢٦	-	٧٨		أرباح بيع عقارات، آلات ومعدات
(٢١,٥٧٤)	(٢٦,٧٤٥)	(١٠,٤٣٩)	(١٢,٣٦١)	١٢,٩	تكاليف التمويل، صافي
(١,٦٩٧)	٢٩٧	(١,٦٩٧)	٢٩٧		حصة من صافي ربح / (خسارة) الشركات الزميلة
(٩١,١٥٢)	(٣٩,٢١٨)	(٤٥,٢٠٦)	(١٥,١١٠)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٥,٣٠٦)	(٤,٩٥٢)	(١,٣٠٦)	(٢,٣٦٩)		الزكاة الشرعية
(٩٦,٤٥٨)	(٤٤,١٧٠)	(٤٦,٥١٢)	(١٧,٤٧٩)		صافي خسارة الفترة
					بنود الدخل الشامل الآخر
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
١,١٤٤	(٨٢)	١٠٦	(٨٤٨)		(خسارة)/ أرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٤٤	(٨٢)	١٠٦	(٨٤٨)		(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر للفترة
(٩٥,٣١٤)	(٤٤,٢٥٢)	(٤٦,٤٠٦)	(١٨,٣٢٧)		الخسارة الشاملة للفترة
(١,٦١)	(٠,٦٩)	(٠,٧٨)	(٠,٢٧)	١٦	خسارة السهم الأساسية (بالريال السعودي)
					صافي خسارة الفترة العائد الى:
(٩٦,٤٥٨)	(٤١,١٥٢)	(٤٦,٥١٢)	(١٦,١٠٤)		الشركة القابضة
-	(٣,٠١٨)	-	(١,٣٧٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩٦,٤٥٨)	(٤٤,١٧٠)	(٤٦,٥١٢)	(١٧,٤٧٩)		إجمالي الخسارة للفترة
					الخسارة الشامل للفترة العائد الى:
(٩٥,٣١٤)	(٤١,٢٣٤)	(٤٦,٤٠٦)	(١٦,٩٥٢)		الشركة القابضة
-	(٣,٠١٨)	-	(١,٣٧٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩٥,٣١٤)	(٤٤,٢٥٢)	(٤٦,٤٠٦)	(١٨,٣٢٧)		إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وإلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبدالعزیز عبدالکرم الخریجی
عضو مجلس الإدارة

عبدالکرم بن إبراهيم النافع
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

خالد صالح الطریفی
المدير المالي

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي القيمة العادلة	أسهم الخزينة	أرباح ميقات	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٢١٨,٣٣٦	٦,٦١٥	-	٥٩٠,٥٣٥	١,٤١٥,٥٦٦	٤٢,٦٥٣	١,٤٥٨,٢١٩
-	-	-	-	(٤١,١٥٢)	(٤١,١٥٢)	(٣٠,١٨)	(٤٤,١٧٠)
-	-	(٨٢)	-	-	(٨٢)	-	(٨٢)
-	-	(٨٢)	-	(٤١,١٥٢)	(٤١,٢٣٤)	(٣٠,١٨)	(٤٤,٢٥٢)
-	-	(٣,١٠٢)	-	٣,١٠٢	-	-	-
-	-	-	(٢,٠١٩)	-	(٢,٠١٩)	-	(٢,٠١٩)
٦٠٠,٠٠٠	٢١٨,٣٣٦	٣,٥١١	(٢,٠١٩)	٥٥٢,٤٨٥	١,٣٧٢,٣١٣	٣٩,٦٣٥	١,٤١١,٩٤٨
٥٠٠,٠٠٠	٢١٨,٣٣٦	٥,٩٦٥	-	٩٠٣,٨٠٥	١,٦٢٨,١٠٦	-	-
-	-	-	-	(٩٦,٤٥٨)	(٩٦,٤٥٨)	-	-
-	-	١,١٤٤	-	-	١,١٤٤	-	-
-	-	١,١٤٤	-	(٩٦,٤٥٨)	(٩٥,٣١٤)	-	-
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٦٠٠,٠٠٠	٢١٨,٣٣٦	٧,١٠٩	-	٧٠٧,٣٤٧	١,٥٣٢,٧٩٢	-	-

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
الخسارة الشاملة

صافي خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

المحول من احتياطي القيمة العادلة

شراء أسهم الخزينة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م

الخسارة الشاملة

صافي خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة

إصدار أسهم مجانية

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وإلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

عبدالعزیز عبدالکریم الخریجی
عضو مجلس الإدارة

عبدالکریم بن إبراهيم النافع
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

خالد صالحي الطرقي
المدير المالي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
الأنشطة التشغيلية			
(٩١,١٥٢)	(٣٩,٢١٨)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة
			تعديلات على
٩٨,٣٤٦	١٠٤,٢٦٣		إستهلاك عقارات والآلات ومعدات
-	٥,٠٣٦	٩	إستهلاك أصول حق الاستخدام
٦٣٧	٢١٠		إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٢,٦٩٤	-		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٦٢٢	-		مخصص المخزون البطيء الحركة
-	١,٢١٥	٩	مصاريف الفوائد على مطلوبات التأجير
٢١,٣٤٠	٢٣,٩٧٢	١٢	تكاليف التمويل
١,٦٩٧	(٢٩٧)		حصة من (ربح) / خسارة شركة زميلة
(٤٣)	(١٢٦)		(ارباح) بيع عقارات والآلات ومعدات
			التغيرات في:
٥,٣٣٧	(٢٨,٩١٤)		المخزون
(١٧,٢١٠)	(٥٩,٧٠٢)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٦٢,٦٦٢	(٥٧,٢٨٤)		ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣٥٩	٢,٣٩٤		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
٨٦,٢٨٩	(٤٨,٤٥١)		النقد (المستخدم في) / الناتج من التشغيل
(٢,٩٦٧)	(٩,٣٣٥)		الزكاة الشرعية المدفوعة
٨٣,٣٢٢	(٥٧,٧٨٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٤٠,٢٨٣)	(١٠,٣٧٠)		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤	٦١١		متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٦٨٥		متحصلات من التصرف بالموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩٩	١٩٨		الآخر
(٤٠,٠١٠)	(٥,٨٧٦)		توزيعات ارباح مستلمة من استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(١٥٩,٤٩٨)	١٠٠,٤٣١		صافي المحصل / (المسدد) من القروض قصيرة الاجل
١٢٤,١٦٧	(٨,٠١٦)		صافي (المسدد) / المحصل من القروض طويلة الاجل
-	(٢,٠١٩)		شراء أسهم خزينة
-	(٣,٤٤٤)		مدفوعات الإيجار التشغيلي
(١٤,٣٨٢)	(١٨,٦٤٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٩,٧١٣)	٦٨,٣٠٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٦,٤٠١)	٤,٦٤٦		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٧٩,٢٩٦	٤٨,٠٠٨		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٢,٨٩٥	٥٢,٦٥٤		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وإلى رقم (١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.			
عبد العزيز عبد الكريم الخريجي	عبد الكريم بن إبراهيم النافع	خالد صالح الطريفي	
عضو مجلس الإدارة	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	المدير المالي	

١- التكوين والنشاط

شركة الخزف السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٦/م) المؤرخ في ٢٥/٤/١٣٩٧ هـ (الموافق ١٤/٤/١٩٧٧ م)، مسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٥/٢/١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤/١/١٩٧٨ م).

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في صنع المنتجات الخزفية وسخانات المياه ومكوناتها، كما تقوم الشركة باستيراد الآلات والمعدات ذات الصلة وغيرها من الملحقات.

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج الشركات التابعة لها، شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة الخزف للأنابيب (شركة مساهمة سعودية مقفلة) (معاً "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 بيان الشركات التابعة:

نسبة الملكية %		النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الاسم
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
٩٥ %	٩٥ %	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة.	المملكة العربية السعودية	شركة الخزف للاستثمار
٦١,١٢ %	٦١,١٢ %	الاستيراد والتصدير والجملة والتجزئة للأنابيب الفخارية	المملكة العربية السعودية	شركة الخزف للأنابيب

٢- أسس المحاسبة

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

أينما 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".

ان القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة عرضها مع القوائم المالية الموحدة السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

قد لا تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٢-٢ العملة الوظيفية وعلمة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٩ م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) " عقود الإيجار".
- التفسير رقم ٢٣ -عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩-خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض السالب.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨-الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ " تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة- محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل- تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض- تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال- محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه، بخلاف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار (إيضاح ٥ أدناه)، أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تطبق بعد:

- تعديلات على الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ م.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ - التعديلات على تعريف الأعمال يسري على الفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ م.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - تعريف الأهمية

ولم تعتمد المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

٤- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة الموجزة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار".

٥- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. من المتوقع أن التغيرات في السياسات المحاسبية سوف تنعكس على القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦- عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. كما يوجد عدد آخر من المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، لكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة الموجزة للمجموعة.

قدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" للمستأجرين نموذج محاسبيًا واحدًا، ونتيجة لذلك، اعترفت المجموعة، كمستأجر، بحق استخدام الموجودات التي تمثل حقها في استخدام الموجودات ذات الصلة بالاضافة الي مطلوبات الإيجار التي تمثل التزامها بسداد دفعات الإيجار. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للسياسات المحاسبة السابقة.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" باستخدام منهجية الأثر الرجعي المعدل، والتي بموجبها يتم الاعتراف بحق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقد إيجار تشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ بمبلغ يساوي مطلوبات الإيجار، والمعدلة بمقدار أي مدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي قبل تاريخ التطبيق الأولي.

(أ) تعريف عقد الإيجار

في السابق، كانت تحدد المجموعة في بداية العقد ما إذا كان أو كان يحتوي على عقد إيجار بموجب التفسير الدولي رقم ٤ - تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار أم لا. أما الآن تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار بناءً على التعريف الجديد لعقد الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، يكون عقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد يمنح حقاً في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية.

(ب) كمستأجر

تقوم المجموعة بشكل أساسي بتأجير العقارات والمعدات الصغيرة.

كمستأجر، قامت المجموعة بتصنيف عقود الإيجار في السابق على أنها عقود إيجار تشغيلية بناءً على تقييمها لما إذا كان عقد الإيجار قد قام بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. أما بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تدرج المجموعة الموجودات والمطلوبات المتعلقة بحق التأجير في معظم عقود الإيجار.

ومع ذلك، اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام بعض موجودات ومطلوبات الإيجار وذلك لعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات. وتتعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تعرض المجموعة حق استخدام الموجودات ضمن العقارات والآلات والمعدات بينما يتم عرض مطلوبات الإيجار مقابل حق استخدام الموجودات كبند مستقل في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

(ج) السياسات المحاسبية الهامة

تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة وبعد ذلك بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديله وفقاً لبعض عمليات إعادة القياس لمطلوبات الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجارات التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

يتم لاحقاً زيادة التزام الإيجار من خلال تكلفة الفائدة على التزام الإيجار ويتم تخفضية بدفعات الإيجار التي يتم سدادها. يتم إعادة قياس الالتزام عند وجود تغيرات في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو معدل، أو تغيير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب الضمان على القيمة المتبقية، أو حسب الاقتضاء، تغييرات في تقييم ما إذا كان خيار الشراء أو التمديد مؤكداً إلى حد معقول لممارسته أو أن خيار الإنهاء ليس مؤكداً إلى حد معقول.

طبقت المجموعة احكاماً لتحديد مدة عقد الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد للمستأجر. يؤثر تقييم ما إذا كانت المجموعة على يقين معقول من ممارسة مثل هذه الخيارات على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل كبير على مقدار مطلوبات الإيجار وحق استخدام الموجودات المعترف بها.

٥- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠-٥ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار (تتمة)

(د) التطبيق

سبق أن صنفت المجموعة عقود إيجار العقارات على أنها إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وتشمل المستودعات والمعارض ومرافق المصنع. عادة ما تستمر عقود الإيجار لمدة ٥ إلى ٣٠ سنة. تتضمن بعض عقود الإيجار خيارًا لتجديد عقد الإيجار لفترة إضافية بعد نهاية الفترة غير القابلة للإلغاء. توفر بعض عقود الإيجار مدفوعات الإيجار الإضافية التي تستند إلى التغييرات في مؤشرات الأسعار المحلية.

عند التطبيق، بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، تم قياس مطلوبات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ يناير ٢٠١٩ م. تم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساوي للالتزام بالإيجار، يتم تعديله حسب مبلغ أي مدفوعات تأجير مدفوعة مقدماً أو مستحقة.

استخدمت المجموعة الاعفاءات التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧:

- طبق الإعفاء بعدم الاعتراف بموجودات وخصوم حق الاستخدام لعقود الإيجار التي تقل مدتها عن ١٢ شهراً.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام الادراك المتأخر عند تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

(هـ) الأثر على القوائم المالية الموحدة

الأثر من التحول

عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، أثبتت المجموعة حق استخدام موجودات ومطلوبات التأجير كما هو موضح في الجدول التالي:

١ يناير ٢٠١٩ م	حق استخدام الأصول
٦٠,٩٠٩	مطلوبات التأجير
٥٣,٤٨٠	عند قياس مطلوبات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية، قامت المجموعة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩ م، يبلغ متوسط سعر الفائدة المطبق ٤,٣٣٪

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مطلوبات الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء
٣٠,٥٨٠	

١ يناير ٢٠١٩ م	الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩ م بما في ذلك خيارات التجديد
٢٠,١٨٩	مطلوبات الإيجار الإضافية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بما في ذلك خيارات التجديد بعد إعادة التقييم
٣٣,٢٩١	خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٥٣,٤٨٠	مطلوبات الإيجار المثبتة في ١ يناير ٢٠١٩ م

٢-٥ أسهم الخزينة

يتم احتساب أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراؤها (أسهم الخزينة)، للوفاء بالتزاماتها تجاه برنامج أسهم شركة الخزف السعودية، بالتكلفة ويتم خصمها من حقوق الملكية وتعديلها لأي تكاليف للمعاملات وأرباح الأسهم والمكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع هذه الأسهم. لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ، في حالة إعادة إصداره، يتم الاعتراف به في الأرباح المحتجزة.

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- القطاعات التشغيلية الهامة

١-٦ معلومات قطاعية

الإجمالي	الخزف للأنايب	السخانات	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
				للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٥٨٣,٤٤٢	١١,٥٣٥	١٣٤,٨٧٠	٤٣٧,٠٣٧	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
٩,٤٣٠	-	-	٩,٤٣٠	إيرادات بين القطاعات
(٣٩,٥١٥)	(٧,٦١١)	٥٣	(٣١,٩٥٧)	(خسارة)/ ربح القطاع قبل الزكاة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م				
٢,٩١٤,٠٨٣	٢٥٩,٨٨٤	٣٣٨,٠٤١	٢,٣١٦,١٥٨	موجودات القطاعات
١,٥٠٢,١٣٥	١٣٠,٨٨٣	٩٦,٧٨٣	١,٢٧٤,٤٦٩	مطلوبات القطاعات
للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م				
٤٩٨,٣٦٠	-	١١٥,٩٣٣	٣٨٢,٤٢٧	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
٦,٩٧٧	-	-	٦,٩٧٧	إيرادات بين القطاعات
(٨٩,٤٥٥)	-	(٦,١٦٠)	(٨٣,٢٩٥)	(خسارة) القطاع قبل الزكاة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م				
٢,٨٦٦,٢٣٦	٢٥٨,٩٦٨	٣٢٥,٧٥٩	٢,٢٨١,٥٠٩	موجودات القطاعات
١,٤٠٨,٠١٧	١٣٤,٧١٢	١٠١,٧١٣	١,١٧١,٥٩٢	مطلوبات القطاعات

٢-٦ تسويات (خسارة) / ربح القطاعات التشغيلية قبل الزكاة

لفترة الستة أشهر المنتهية في يونيو		
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٨٩,٤٥٥)	(٣٩,٥١٥)	اجمالي الخسارة قبل الزكاة من القطاعات التشغيلية
(١,٦٩٧)	٢٩٧	الحصة من (خسائر) / أرباح الشركات المستثمر فيها، بالصافي بعد الزكاة
(٩١,١٥٢)	(٣٩,٢١٨)	

٣-٦ العمليات الموسمية

يخضع قطاع سخانات المياه الكهربائية في المجموعة للتقلبات الموسمية نتيجة تغيرات الطقس. وعلى وجه الخصوص، فإن استخدام سخانات المياه الكهربائية يتأثر سلباً خلال موسم الصيف (من أبريل إلى سبتمبر). وتحاول المجموعة تقليل الأثر الموسمي عن طريق إدارة المخزون. ومع ذلك، فإن هذا القطاع عادة ما يكون له عائدات ونتائج أقل للربع الثاني والثالث من العام.

خلال ال ١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، سجل قطاع سخانات المياه إيرادات بلغت ٢٦٥ مليون ريال سعودي (١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٢٧٥ مليون ريال سعودي) وحقق القطاع صافي خسارة قبل الزكاة بمبلغ ٨,٩ مليون ريال سعودي (١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: صافي ربح قبل الزكاة بمبلغ ٦٥٨ ألف ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الإيرادات

ان اعمال المجموعة والمصادر الأساسية للإيراد هي تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الاخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، تشتق إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء ويتم تحويل السيطرة على المنتجات في وقت محدد عند تسليم البضاعة الى العملاء.

تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات	
			الصحية	
٥٩٢,٨٧٢	١١,٥٣٥	١٣٤,٨٧٠	٤٤٦,٤٦٧	إيرادات القطاع
(٩,٤٣٠)	-	-	(٩,٤٣٠)	الإيرادات بين القطاعات
٥٨٣,٤٤٢	١١,٥٣٥	١٣٤,٨٧٠	٤٣٧,٠٣٧	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
				الأسواق الجغرافية الرئيسية
٥١٦,١٨٧	١١,٥٣٥	٩٣,٤٥٦	٤١١,١٩٦	محلي
٦٧,٢٥٥	-	٤١,٤١٤	٢٥,٨٤١	خارجي
٥٨٣,٤٤٢	١١,٥٣٥	١٣٤,٨٧٠	٤٣٧,٠٣٧	
				توقيت الاعتراف بالإيراد
٥٨٣,٤٤٢	١١,٥٣٥	١٣٤,٨٧٠	٤٣٧,٠٣٧	في وقت محدد
٥٨٣,٤٤٢	١١,٥٣٥	١٣٤,٨٧٠	٤٣٧,٠٣٧	

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات	
			الصحية	
٥٠٥,٣٣٧	-	١١٥,٩٣٣	٣٨٩,٤٠٤	إيرادات القطاع
(٦,٩٧٧)	-	-	(٦,٩٧٧)	الإيرادات بين القطاعات
٤٩٨,٣٦٠	-	١١٥,٩٣٣	٣٨٢,٤٢٧	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
				الأسواق الجغرافية الرئيسية
٤٣٠,٩٩١	-	٨٢,٣١٦	٣٤٨,٦٧٥	محلي
٦٧,٣٦٩	-	٣٣,٦١٧	٣٣,٧٥٢	خارجي
٤٩٨,٣٦٠	-	١١٥,٩٣٣	٣٨٢,٤٢٧	
				توقيت الاعتراف بالإيراد
٤٩٨,٣٦٠	-	١١٥,٩٣٣	٣٨٢,٤٢٧	في وقت محدد
٤٩٨,٣٦٠	-	١١٥,٩٣٣	٣٨٢,٤٢٧	

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- ممتلكات والآت ومعدات

الإضافات والاستبعاد

قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، إضافة عقارات والآت ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٤٠,٣ مليون ريال سعودي)، وذلك لا يشمل تكليف القروض المرسمة
تم استبعاد عقارات والآت ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ٤٨٦ ألف ريال سعودي خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، ونتج عنها ربح بيع بمبلغ ١٢٦ ألف ريال سعودي. (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: ٣١ ألف ريال سعودي، و نتج عنه ارباح بيع بمبلغ ٤٣ ألف ريال سعودي) و تم إدراجها في "الإيرادات الأخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة الموجزة.

٩- عقود الإيجار

١-٩ المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي

٢٠١٩ م	
٥٣,٤٨٠	حق استخدام الأصول- أراضي ومباني
٧,٤٢٩	مطلوبات التأجير كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦٠,٩٠٩	الإيجارات المدفوعة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م- معدلة
٥,٠٧٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦٥,٩٨٥	الإضافات خلال الفترة
	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
-	مجمع الاستهلاك
(٥,٠٣٦)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
(٥,٠٣٦)	الاستهلاك المحمل على الفترة
	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٦٠,٩٤٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٥٣,٤٨٠	مطلوبات التأجير
٤,٣٩٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١,٢١٥	الإضافات خلال الفترة
(٣,٤٤٤)	المحمل على الفترة
٥٥,٦٤٨	يخصم: مدفوعات الإيجار خلال الفترة
	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
٨,٩٦٣	الجزء المتداول مطلوبات تأجير
٤٦,٦٨٥	الجزء غير المتداول مطلوبات تأجير

٩-٢ المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل

٢٠١٩ م	
١,٢١٥	مصاريف الفوائد (مدرجة ضمن تكاليف التمويل)
٥,٠٣٦	تكلفة استهلاك الأصول

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي / (بالآلاف الأسهم)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل / (بالآلاف الأسهم)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	قيمة الأسهم العادية المصدرة (بالآلاف الريالات السعودية)

١١- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧١,٣٥٢	٦٩,٣٨٥	الرصيد الإفتتاحي
٥,٩٧٨	١٣,٦٣٢	الإضافات
(٣,٥٨٤)	(١٠,٣٥٨)	المدفوعات
-	(١,٣٠٧)	الخسائر الإكتوارية
٧٣,٧٤٦	٧١,٣٥٢	

قامت المجموعة بعمل الافتراضات الإكتوارية التالية عند احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

الافتراض الإكتواري

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٤,٤٠٪	٤,٤٠٪	معدل الخصم
٣٪	٣٪	معدل الزيادة في الرواتب
١٦٪	١٦٪	معدل دوران الموظفين

١٢- القروض

١٠-١٢ القروض طويلة الأجل

العملة	سنة الاستحقاق	القيمة الدفترية
ريال سعودي	-	٩١٩,٤٣٦
ريال سعودي	٢٠٢٤	٣٤,٩٩٩
ريال سعودي	-	(٤٣,٠١٦)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م		٩١١,٤١٩

المستلمة

قروض من بنوك محلية

السدادات

قروض من بنوك محلية

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م

٤١٣,٩٠٨

الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل

٤٩٧,٥١١

الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل

تشتمل اتفاقيات القروض على شروط تتعلق بالتزام المجموعة ببعض النسب والشروط المالية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م، لم تلتزم المجموعة مع بعض شروط اتفاقيات التسهيلات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - القروض (تتمة)

نوع القرض	إيضاح	طبيعة القرض	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (بآلاف الريالات السعودية)	نسبة الفائدة	مستوسط مصروف الفائدة
مرابحة	١٢,١	طويل الأجل	٩١١,٤١٩	٤,٢٤%	١٩,٣١٢
تورق	١٢,٢	قصير الأجل	١٣٤,٥٤٠	٤,٤٢%	٢,٩٧٣
مرابحة	١٢,٢	قصير الأجل	٧٨,٩٧١	٤,٢٧%	١,٦٨٧
			١,١٢٤,٩٣٠		٢٣,٩٧٢
مطلوبات تأجير (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)	٩		٥٥,٦٤٨	٤,٣٧%	١,٢١٥
أعباء تمويل أخرى			-	-	١,٥٥٨
صافي تكاليف التمويل			-	-	٢٦,٧٤٥

٢-١٢ القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل قروض مرابحة اسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل بنوك تجارية محلية، ويتم تحديد رسوم القروض على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة القروض. حصلت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م على قروض قصير الأجل بمبلغ ٢١٢ مليون ريال سعودي وقامت بسداد قروض قصيرة الأجل بمبلغ ١١٢ مليون ريال (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م: حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل بمبلغ صفر ريال سعودي وقامت بسداد قروض قصيرة الأجل بمبلغ ١٥٩,٥ مليون ريال سعودي).

١٣ - الأدوات المالية

١٣-١ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

توضح الجداول المرفقة القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الأجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية. وتتضمن النقد وما في حكمه، المدينون التجاريون وأخرى بالقيمة العادلة، القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة وأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الأدوات المالية (تتمة)

١٣-١ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
				موجودات مالية			
				بالقيمة العادلة من			
				خلال الدخل			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	الشامل الآخر	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
موجودات مالية							
٧,٨٨٢	٦,٩٥١	-	٩٣١	٧,٨٨٢	-	٧,٨٨٢	الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	٣٣٠,٧٠٦	٣٣٠,٧٠٦	-	مدينون تجاريون وأخرى، صافي
-	-	-	-	٥٢,٦٥٤	٥٢,٦٥٤	-	النقد وما في حكمه
٧,٨٨٢	٦,٩٥١	-	٩٣١	٣٩١,٢٤٢	٣٨٣,٣٦٠	٧,٨٨٢	
مطلوبات مالية							
-	-	-	-	٢١٣,٥١١	٢١٣,٥١١	-	قروض قصيرة الاجل
-	-	-	-	٩١١,٤١٩	٩١١,٤١٩	-	قروض
-	-	-	-	١٨٣,٤١٣	١٨٣,٤١٣	-	دائنون تجاريون واخرى من غير المصاريف المستحقة
-	-	-	-	١,٣٠٨,٣٤٣	١,٣٠٨,٣٤٣	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الأدوات المالية (تتمة)

١٣-١ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
				موجودات مالية			
				بالقيمة العادلة من			
				خلال الدخل الشامل			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	الآخر	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
موجودات مالية							
١١,٦٤٩	٦,٩٩٢	-	٤,٦٥٧	١١,٦٤٩	-	١١,٦٤٩	الموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	٢٧٩,١١٢	٢٧٩,١١٢	-	مدينون تجاريون وأخرى
-	-	-	-	٤٨,٠٠٨	٤٨,٠٠٨	-	النقد وما في حكمه
١١,٦٤٩	٦,٩٩٢	-	٤,٦٥٧	٣٣٨,٧٦٩	٣٢٧,١٢٠	١١,٦٤٩	
مطلوبات مالية							
-	-	-	-	١١٣,٠٨٠	١١٣,٠٨٠	-	قروض قصيرة الاجل
-	-	-	-	٩١٩,٤٣٦	٩١٩,٤٣٦	-	قروض
-	-	-	-	٢٣٥,٧٣٠	٢٣٥,٧٣٠	-	دائنون تجاريون واخرى من غير المصاريف المستحقة
-	-	-	-	١,٢٦٨,٢٤٦	١,٢٦٨,٢٤٦	-	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للستة أشهر التتبية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٣ قياس القيمة العادلة

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

العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس

النوع	اسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها	القيمة العادلة
إستثمارات مالية	يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الموجودات المعدلة والتي تتضمن استنباط القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (المعترف بها وغير المعترف بها).	- بلغ الهامش التاريخي لمبيعات الاستثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م: ٨٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٥٪) - بلغ الهامش التاريخي لمبيعات الاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م: ٣,٥٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: ٧,٥٪)	ان القيمة العادلة المقدرة تزيد (تنقص) اذا: - تغير القيمة المتوقعة في الاستثمارات العقارية المستثمر فيها زيادة (نقص). - تغير القيمة المتوقعة في الاستثمارات العقارية المستثمر فيها قيد الانشاء زيادة (نقص).

الأدوات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة

مطلوبات مالية أخرى

التدفقات النقدية المخصوصة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية متوقعة الدفع، مخفضة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر.

لا ينطبق

لا ينطبق

تشتمل المطلوبات المالية الأخرى على قروض من الصندوق الإستثماري وقروض بنكية غير مضمونة.

١٣- الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٣ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترتين الثلاث أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م.

٤-١٣ المستوى الثالث للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي تسوية (من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية) من المستوى ٣ للقياس الدوري للقيمة العادلة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠١٩ م	
٦,٩٩٢	الرصيد في ١ يونيو
	المكاسب المدرجة في الدخل الشامل
(٤١)	- صافي التغير في القيمة العادلة (غير المحققة)
٦,٩٥١	الرصيد في ٣٠ يونيو

تحليل الحساسية

بالنسبة للقيمة العادلة للموجودات 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 الاحتفاظ بمدخلات القياس الأخرى ثابتة، سيكون لها التأثيرات التالية:

الدخل الشامل الاخر قبل الزكاة		
النقص	الزيادة	
		في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(٣١)	٣١	التغير في القيمة المتوقعة للعقارات الإستثمارية (حركة بنسبة $\pm ١\%$)
(٢٠)	٢٠	التغير في توقعات القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $\pm ١\%$)
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٢٠)	٢٠	التغير في القيمة المتوقعة للعقارات الإستثمارية (حركة بنسبة $\pm ١\%$)
(٣١)	٣١	التغير في توقعات القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $\pm ١\%$)

١٤- مطلوبات وأسمالية ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م بمبلغ ٦٤ مليون ريال سعودي (٣١) ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ١٥٤ مليون ريال سعودي) منها إعتمادات تخص إرتباطات رأسمالية عن عقود توريد آلات ومعدات مشاريع توسعة المصانع بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي).

تضمن المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مبلغ ٤٣,٦ مليون ريال سعودي من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب- شركة تابعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٤٣,٦ مليون ريال سعودي). كما تضمن في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م مبلغ ٢٦,٧ مليون ريال سعودي من قرض البنك السعودي للإستثمار الممنوح إلى الشركة التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م: مبلغ ٣١,٦ مليون ريال سعودي).

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- تعاملات مع الطرف ذو العلاقة

١-١٥ موظفي الإدارة الرئيسيين

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ولجنة المراجعة التي تمت خلال الفترة بين المجموعة والإدارة العليا. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها هي كما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية		طبيعة المعاملات		الطرف ذو العلاقة
يونيو ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	مكافأة والبدلات	أعضاء مجلس الإدارة	
١,٣٢٠	١,٨٢٥	الرواتب والبدلات الأخرى	كبار المسؤولين التنفيذيين	
٣,٨٤٧	٣,٥٨٢			
٥,١٦٧	٥,٤٠٧			

الارصدة كما في		قيمة التعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في		طبيعة العلاقة
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	
٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٢-١٥ مشتريات البضاعة والخدمات
				شركة توزيع الغاز الطبيعي
				شركة زميلة
٣,٠٩٧	٣,٠٠٣	١٨,٧٥٤	١٨,٥٥٠	مشتريات مخزون وخدمات

تتم التعاملات على أساس تجاري ويتم سدادها نقدا خلال مدة تتراوح من شهر إلى اثني عشر شهرا من تاريخ التقرير ولا يوجد ضمانات على الأرصدة. لم يتم الاعتراف بأية مصاريف في السنة الحالية أو السنة السابقة لديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

١٦- خسارة السهم

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		صافي خسارة الفترة	
٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	(٤١,١٥٢)	(٩٦,٤٥٨)
٦٠,٠٠٠	٥٩,٩٩٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (بآلاف الأسهم)	
(١,٦١)	(٠,٦٩)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال)	

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لمراعاة أسهم الخزينة المحتفظ بها بموجب برنامج أسهم شركة الخزف السعودية. تم شراء ١٠٣,٠٠٠ سهم خزينة في يونيو ٢٠١٩ م وفقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للمساهمين المنعقد في ١٣ فبراير ٢٠١٩ م.

١٧- أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولى

تري الإدارة انه لا يوجد هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة.

١٨- اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٠ هـ (الموافق ٥ أغسطس ٢٠١٩ م)