

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

وتقدير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م
(غير مراجعة)

صفحة

- ٢ - تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين عن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة
- ٣ - قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
- ٤ - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة
- ٥ - قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
- ٦ - قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
- ٤٠ - ٧ - إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين المحترمين
شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة:

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مساهمة سعودية ("الشركة") كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م، والمشتملة على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة والقائمة المالية الأولية الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنهي في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الأشهر التسعة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) إلى (٢٠).

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص:

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير المراجعة الدولية رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المتفق من قبل المراجع المستقل" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيهه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. وبعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة، وعليه، فلن تُبدي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج:

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٢١



التاريخ: ٢٠ صفر ١٤٣٩هـ
الموافق: ٩ نوفمبر ٢٠١٧م

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

كما في ٢٠١٦ م٠١٠ يناير	كما في ٢٠١٦ ديسمبر	كما في ٢٠١٧ سبتمبر	إيضاح	الأصول الممولة غير المتداولة
١,٨٩٢,٣٤٤	١,٨٤٦,٠٩٠	١,٧٣٧,٨٢٢	١١	ممتلكات عقارية، آلات ومعدات، صافي
٦٩٣٦	٤,٠١٠	٢,١٢٣		أصول غير ملموسة، صافي
٧٤,٧٧١	٢٤,٧٤٢	٢٥,٤٦٣		استثمارات في شركات زميلة
٩,٤٠٣	١٠,٧٩٧	١٠,٩٣١		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٩	١٨٨	-		مشتقات مالية
١,٩٨٤,٥٧٣	١,٨٨٥,٨٢٧	١,٧٧٦,٣٤٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٧٣٧,٥١٣	٨٢٤,٦٢٥	٨٤٢,٢٠٢	١٠	الأصول المتداولة:
٢٤٠,١٧٠	٣٥٦,٥٢٩	٣٢٢,١٧٧		مخزون، صافي
١٨٦,٠٥٦	٢٤,٦٩٩	٥٨,٩٢٢		مدينون تجاريون وأخرى، صافي
١,٢٦٢,٧٣٩	١,٢٠٥,٨٦٣	١,٢٢٤,٣٠١		نقد وما في حكمه
٢,٢٤٨,٣١٢	٣,٠٩١,٦٩٠	٣,٠١٠,٦٤١		مجموع الأصول المتداولة
				مجموع الأصول
				حقوق الملكية والإلتزامات
				حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢١٥,٨٨٢	٢١٨,٣٣٦	٢١٨,٣٣٦		احتياطي نظامي
٤,٤٧٣	٥,٨٦٨	٦,٠٠٢		احتياطي القيمة العادلة
١,١٧٧,٩٨٤	١,٠٩٦,٦٠٠	١,٠١٤,٧٣٩		أرباح مبقة
١,٨٩٨,٣٣٩	١,٨٢٠,٨٠٤	١,٧٣٩,٠٧٧		مجموع حقوق الملكية
				الإلتزامات
				الإلتزامات غير المتداولة
٦٥٩,٢٨٤	٤٢٢,٢٨٢	٤٢٣,٧٥٩	١٤	قرصون طويلة الأجل
٧٤,٤٥٨	٧٧,٢٢٥	٧٠,٢٠٧	١٣	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٢٢,٧٤٢	٥٠٠,٥٠٧	٥٠٣,٩٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
-	٢٠٣,٠٠٠	٢٩٢,٨١٥	١٤	الإلتزامات المتداولة
٢٧٢,٩٤٣	٢٥٧,٥٧٢	١٧٨,٩٩٢	١٤	قرصون قصيرة الأجل
٢٢٧,٩٢٢	٢٩٢,٨٤٥	٢٨٤,٩٤٦		الجزء المتداول من قرصون طويلة الأجل
١٥,٣٥٥	١٦,٩٦٢	١٠,٨٤٥		دائنون تجاريون وأخرى
٦١٦,٢٢١	٧٧٠,٣٧٩	٧٦٧,٥٩٨		مخصص الزكاة الشرعية
١,٣٤٩,٩٧٣	١,٢٧٠,٨٨٦	١,٢٧١,٥٦٤		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٢٤٨,٣١٢	٣,٠٩١,٦٩٠	٣,٠١٠,٦٤١		مجموع الالتزامات
				مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

(إن الإيضاحات المختارة من (٢٠ - ١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

سامي العيسى

مختار

محمد العيسى

مختار

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بألاف الريالات السعودية)

لمدة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر	لمدة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	إيضاح	المبيعات
٢٠١٦	٢٠١٧		
٩٥٣,٩١	٨١٤,١٧٦		تكلفة المبيعات
(٦٦٨,٣٥٢)	(٦٤١,٥٢١)	(١٧٧,٨٢١)	(١٩٩,١٨٠)
٢٨٤,٧٣٩	١٧٢,٦٥٥	٥٤,٦٢٠	مجمل الربح
١٣,٢٣٦	٧,٤٠٨	٤٨٠	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٣٩,٣٠٥)	(١٢٢,٨٠١)	(٤٢,٣٠٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٢,٧٤٤)	(٥٦,٩٢٤)	(٢١,٩٤٢)	مصاريف إدارية وعمومية
٩٥,٩٦٦	(٦٦٢)	(٩,١٤٧)	(خسارة) ربح التشغيل
٢,٧٧٣	٥,٥٨٠	٢,٢١٢	أرباح بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
(١٠,٦٠٤)	(٢٩,٢٤٧)	(٣,٩٤٩)	تكاليف التمويل
(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)	هبوط في قيمة إستثمارات في شركات زميلة
(١٥,٠٣٧)	٧٢١	(٥,٠٩٩)	حصة الشركة من صافي ربح (خسارة) شركات زميلة
٤٧,٣٩٨	(٢٢,٦٠٨)	(٤٠,٨٨٣)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
(١٨,٠٠٠)	(٨,٥٩١)	(٦,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٢٩,٣٩٨	(٢٢,١٩٩)	(٤٦,٨٨٣)	صافي (خسارة) ربح الفترة
			بنود الدخل الشامل الآخر :

بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:

(٥٢٤)	٢٢٨	(١٧٥)	١,٢٢٨	إعادة احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٦	١٣٤	١٠٥	٢٥٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة
٤٢	٤٧٢	(٧٠)	١,٤٨٧	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٩,٤٤٠	(٢١,٧٢٧)	(٤٦,٩٥٣)	(٣٧,٧٢٧)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

ربحية السهم :

٠,٥٩	(٠,٦٤)	(٠,٩٤)	(٠,٧٨)	ربحية السهم الأساسية (خسارة) ربح الفترة
------	--------	--------	--------	---

(إن الإيضاحات المختارة من (٢٠ - ١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

٢٠١٧

٢٠١٦

٢٠١٧

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

احتياطي القيمة

الإجمالي	أرباح مبقة	العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٨٢٠,٨٠٤	١,٠٩٦,٦٠٠	٥,٨٦٨	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
(٢٢,١٩٩)	(٢٢,١٩٩)	-	-	-
٤٧٢	٢٣٨	١٣٤	-	-
(٣١,٧٢٧)	(٣١,٨٦١)	١٣٤	-	-
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٧٣٩,٠٧٧	١,٠١٤,٧٣٩	٦,٠٠٢	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م
الدخل الشامل:

صافي خسأة الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦م
الدخل الشامل:

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات الأرباح

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(إن الإيضاحات المختارة من (١ - ٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها)

٥

X

X

م

١ - التكوين والنشاط

شركة الخزف السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (١٦/١٦) وتاريخ ٢٥/٠٤/١٤١٤هـ الموافق ١٩٧٧/٠٤/١٤م، ومسجلة في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٥/٠٢/١٩٧٨هـ الموافق ١٣٩٨/٠٢/١٥م.

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في صنع المنتجات الطفلية الإنسانية (مواد طلاء زجاجي خاص للاستعمال الداخلي للشركة وصلصال مغسول لاستعمال الشركة وأدوات صحية من الخزف وبرادات مياه الشرب وسخانات مياه كهربائية واغطية كراسية 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).

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.

٢ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة للتحول 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 ٠١/٢٠١٦م هو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لأنه يمثل بداية فترة المقارنة لأول قوائم مالية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

٣ - أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير المراجعة) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحفوظات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

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". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمده الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي تم الإفصاح عنها بجانب التسويات والتوضيحات لآثار تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المذكورة في إيضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية السنوية.

٤ - المعايير الدولية للتقرير المالي التي تم تطبيقها من قبل الشركة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير المراجعة) كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وفقاً للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م والتي تمثل أول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة لجميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١٠ يناير ٢٠١٦ م، وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي ستكون سارية المفعول كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع إعتمادها من الهيئة وتطبيقها من قبل الشركة بذلك التاريخ بما في ذلك:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات المرتبطة بالعقود مع العملاء".
- 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 ٢٠١٢ - ٢٠١٤ م والتي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٥) ورقم (٧) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (١٩) ورقم (٣٤).

٥ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

أ - مبدأ الاستثمارية

ليس لدى إدارة الشركة أي شك يذكر حول قدرة الشركة على الاستثمار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) على أساس مبدأ الاستثمارية.

ب - العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

يتم إستهلاك تكلفة العقارات، الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقادم لكل منها، وبرنامج الصيانة للأصول بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبارات التقنية المستردة للأصل. إن إدارة الشركة لم تقدر أية قيمة متبقة 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 الشركة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص مخزون تالف وبطئ الحركة. يتم دوريًا 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 الإئماني المستمر لأوضاع العملاء المالية والضمانات المطلوبة من العملاء في ظروف معينة.

ه - التقييم الإكتواري لإلتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج مزايا الموظفين المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظرًا لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزامات مزايا الموظفين غير الممولة شديدة 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 الإلتزامات 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 الإلتزامات سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الإلتزامات، أو

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

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الشركة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصول أو الإلتزامات على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية في الحساب قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستعمال الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافق لها ببيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الأصول والإلتزامات التي تقيس بالقيمة العادلة أو يتم الافصاح 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 الإلتزامات المطابقة لتلك التي يتم قياسها.
- المستوى الثاني: المدخلات التي من الممكن ملاحظتها أو رصدها للأصول أو الإلتزامات بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها للأصول أو الإلتزامات.

ز - تصنيف الإيجارات

تستأجر الشركة عدداً من الأراضي التي تقيم عليها مصانعها وعدد من المعارض والمستودعات بموجب عقود إيجار تشغيلي. وعادة ما تتمتد 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 إلى التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية. بالنسبة لبعض عقود الإيجار التشغيلية، فإن الشركة مقيدة من الدخول في أية عقود إيجار من الباطن.

تعامل الشركة إيجارات مبني المستودعات والأراضي المقاومة عليها على أنها إيجارات تشغيلية حيث أن منافع ومخاطر التملك تبقى مع ملاك هذه الأرضي 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 لأهم السياسات المحاسبية:

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير المراجعة) مع تلك المتوقعة تطبيقها كما في ٢٠١٧/١٢/٢١ م كما هو مبين في اياض رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦ م والقوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الشركة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة):

٦-١ أسس التوحيد

تمثل هذه القوائم المالية القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) لشركة الخزف السعودية (الشركة) والمنشأة الخاضعة تحت سيطرتها "شركتها التابعة". يتم توحيد (ضم) الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تسيطر الشركة على الشركة التابعة عندما يكون لها الحق/الإلتزام في العوائد المتغيرة (المخاطر والمنافع المختلفة) نتيجة مشاركتها بالشركة التابعة وقدرتها على التأثير على هذه العوائد المتغيرة من خلال نفوذها وسيطرتها على الشركة التابعة. تستخدم الشركة "طريقة الإستحوذاد" للمحاسبة عن تجميع الأعمال وذلك عندما تنتقل السيطرة للشركة. يتم قياس تكلفة الإستحوذاد بالقيمة العادلة للأصول التي تم الحصول عليها. وتسجل زيادة تكلفة الإستحوذاد، بالإضافة لقيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الأصول القابلة للتحديد والمستحوذ عليها، كشهرة في قائمة المركز المالي.

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم بإستبعاد أصول والتزامات هذه الشركة التابعة ويتم استبعاد الحصص غير المسيطر عليها وأي شيء يتعلق بحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأية خسارة أو ربح نتيجة لذلك في الأرباح والخسائر. يتم قياس أية حصة محفظة بها في الشركات التي كانت تابعة "سابقاً" بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٦- ٢- الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للشركة تأثير كبير عليها. التأثير الكبير هو قدرة الشركة 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 الشركة في الشركات الزميلة بإستخدام "طريقة حقوق الملكية" اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة ولحين انتهاء تأثير الشركة على الشركة الزميلة. وعند الإستحواد على الإستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أية زيادة في تكلفة الإستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كشهرة والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للإستثمار. تسجل أية زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات القابلة للتحديد للشركة الزميلة عن تكلفة الإستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم الإستحواد على الإستثمار فيها.

٦- ٣- التعاملات المستبعدة في عملية التوحيد

تُستبعد الأرصدة والمعاملات التي تتم بين شركات الشركة وكذلك أي دخل ومصروفات غير مُحقة ناتجة عن التعاملات داخل الشركة. كما تستبعد أيضاً الأرباح غير المُحقة الناتجة عن المعاملات المالية مع الشركات المستثمر فيها والمحاسبة بطريقة حقوق الملكية وذلك مقابل الاستثمار بقدر حصة الشركة في الشركة. ويتم استبعاد الخسائر غير المُحقة بالطريقة نفسها التي يتم من خلالها استبعاد الأرباح غير المُحقة، ولكن فقط بالقدر الذي ينعدم فيه وجود ما يثبت انخفاض القيمة.

٦- ٤- تبوب البنود المتداولة وغير المتداولة

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

- توقع الشركة تحقق الأصول أو تتوبيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
- تحفظ الشركة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع الشركة تحقق الأصول خلال مدة إثنى 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 إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتبوب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

تكون الإلتزامات متداولة عندما:

- يتوقع أن تسوية الإلتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالإلتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تكون الإلتزامات واجبة التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزامات لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تبوب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٦-٥-٥ الأصول غير الملموسة

٦-٥-٦ الإعتراف والقياس

الأصول غير الملموسة هي تلك الأصول التي يتم الإستحواز عليها من قبل الشركة ولها عمر انتاجي محدد ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الإطفاء المتراكם وأية خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، ان وجدت. تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإنتاجية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

٦-٥-٦-١ النفقات (المصروفات) اللاحقة

تم رسملة النفقات (المصاريف) اللاحقة فقط إذا كانت تؤدي لزيادة المنافع المستقبلية للموجود المحدد المتعلق بها وغير ذلك من المصاريف يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر حين تكبدتها.

٦-٥-٦-٢ الإطفاءات

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

برامـج كـمبيـوتـر ٥ سنـوات

تم مراجعة طريقة الإطفاء وال عمر الانتاجي والقيمة المتبقية المقدرة في كل فترة تقرير مالي، ويتم تعديلاها إذا دعت الحاجة لذلك.

٦-٦-١ ممتلكات عقارية، الآلات والمعدات

٦-٦-٢ الإعتراف والقياس

تظهر الممتلكات العقارية والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الإستهلاك المتراكם وأية خسائر متراكمة للانخفاض بالقيمة، إن وجدت. تتضمن تكالفة إقتداء الأصول كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمعاملة الإقتداء. تتضمن تكالفة الأصول التي يتم تصنيعها على تكالفة المواد والعملاء المباشرة وعلى كافة التكاليف المباشرة التي تجعل الأصول جاهزة للفرض المعدة له، كما يضاف أيضا تكالفة فك وتركيب ونقل الأصول وتكالفة تهيئة الموقع الذي سوف توضع فيه بالإضافة إلى تكاليف الاقراض المخصصة للأصول المؤهلة للرسملة.

تم رسملة البرمجيات المشتراء التي تمثل جزءا لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة أيضا كجزء من تلك المعدات. إذا كان جزء كبير من بند من بنود الممتلكات العقارية، الآلات والمعدات له عمر انتاجي مختلف فيتم اعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأية ايرادات أو خسائر يتم تكبدتها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات العقارية والآلات والمعدات في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. تتم رسملة تكالفة استبدال أي جزء من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى الشركة، وأن تكون تكاليفها قابلة للقياس بشكل موثوق. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله. يتم الاعتراف بمصاريف الصيانة اليومية للممتلكات، الآلات والمعدات في الأرباح والخسائر.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٢- النفقات (المصاريف الرأسمالية) اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات العقارية، الآلات والمعدات وأية نفقات (مصاريف) لاحقة أخرى في القيمة الدفترية للبند إذا كان:

(أ) من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة من ذلك الجزء المضاف، المصروف أو النفق،

(ب) وأن تكون تكاليفها قابلة للقياس بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للموجود الذي تم استبداله. مصاريف الصيانة اليومية للممتلكات العقارية، الآلات والمعدات يتم الإعتراف بها في الأرباح والخسائر

٦- ٣- الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكالفة الأصول مطروحا منها القيمة المتبقية للأصول بعد انتهاء عمره الإنتاجي (قيمة الخردة) بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للأصل. غالباً ما يتم الإعتراف بقيمة الاستهلاك بالأرباح والخسائر. الأراضي لا يتم احتساب استهلاك عليها.

العمر الإنتاجي المتوقع للممتلكات العقارية، الآلات والمعدات للفترة الحالية والفترات المقارنة كالتالي:

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

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

٦- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة سنوياً بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها قد انخفضت قيمتها. وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول. وفي حال إستحالة تقدير القيمة القابلة للإسترداد موجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصغر وحدة 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 للإسترداد لأي أصول أو أي وحدة مولدة للنقد تمثل في القيمة الاعلى 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 بإستخدام معدل خصم مناسب والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل. إذا قدرت القيمة القابلة للإسترداد 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 الإعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

يتم تقييم خسائر الإنخفاض بالقيمة التي تم الإعتراف بها في فترات سابقة في وقت إصدار التقارير المالية للتأكد من المؤشرات التي تثبت أن الخسائر قد إنخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس الخسائر في انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة في تقدير القيمة القابلة للإسترداد. يتم عكس الخسائر الناتجة عن انخفاض القيمة فقط إلى حد القيمة الدفترية للأصول بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الصافية مطروحاً منها الإستهلاكات أو الإطفاءات قبل أن يكون هناك خسائر انخفاض قيمة تم الاعتراف بها.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٨- الأدوات المالية

٦- ٨- ١- القياس الأولي للأدوات المالية

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

٦- ٨- ٢- التصنيف

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

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

٦- ٨- ٣- القياس اللاحق للأصول المالية الأصول المالية

يتم تصنیف الأصول المالية بناء على :

- ١ - نموذج الأعمال الذي تتبناه الشركة لإدارة مجموعة أصول مالية.
- ٢ - اختبار خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجود المالي .

يتم قیاس الأصول المالية، بإستثناء الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية، بالتكلفة المطفأة عندما (أ) يحتفظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال هدفه الإحتفاظ 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 إستخدام طريقة معدل العائد الفعلي في إحتساب التكلفة المطفأة لموجود مالي.

يتم قیاس الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة وتظهر في قائمة المركز المالي الموحدة. ويتم الإعتراف بالتغيير في القيمة في الأرباح أو الخسائر، بإستثناء أدوات حقوق الملكية المقتناة لغايات غير المتاجرة والتي تختارها الشركة لتظهر التغير في قيمتها ضمن قائمة الدخل الشامل. يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح من الإستثمار في أدوات حقوق الملكية دائماً في الأرباح والخسائر كإيرادات أخرى وذلك عندما ينشأ حق الشركة بالحصول على توزيعات الأرباح.

٦- ٤- القياس اللاحق للالتزامات المالية

يتم قياس الإلتزامات المالية المحفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة في الأرباح والخسائر وبباقي الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها بالتكلفة المطأفة ما عدا إذا طبق خيار القيمة العادلة.

خيار القيمة العادلة

يتم الإعتراف بالإلتزامات المالية بها كإلتزامات مالية وتقاس بالقيمة العادلة في الأرباح والخسائر إذا:

- كان القيام بذلك يقلل بصورة ملحوظة من التضارب بالقياس أو الإعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو الإلتزامات أو الاعتراف بالإيرادات والخسائر التي تنشأ عليهم على أساس مختلفة.
- تمثل الإلتزامات جزء أو مجموعة من الإلتزامات المالية أو الأصول المالية والتي يتم إدارتها وقياس أداؤها بطريقة القيمة العادلة، وفقا لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار، وباعتماد نفس الأساس عن طريق معلومات عن الشركة يتم توفيرها داخليا لإدارة العليا بالشركة.

يتم عرض قيمة التغير بالقيمة العادلة للالتزامات المالية التي تم قياسها سابقاً بالقيمة العادلة في الأرباح والخسائر والتي تتعلق بالتغيير في مخاطر الإئتمان لذلك الدين ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم عرض القيمة المتبقية في التغير بالقيمة العادلة للالتزامات في الأرباح والخسائر. ومع ذلك، وفي حال وجدت أو زادت من عدم التطابق في الأرباح والخسائر، فإنه يتم عرض كافة الأرباح والخسائر لهذه الإلتزامات في الأرباح والخسائر.

٦- ٥- استبعاد الأصول المالية

عندما يتم تحديد الأصول المالية التي سيتم إستبعادها، 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 الإستبعاد.

يتم تحويل الأصول عند ما تقوم الشركة بتحويل الحقوق التعاقدية لـاستلام تدفق نفدي مقابلة، أو إذا قامت الشركة بالاحفاظ بالحق التعاقدى للحصول على تدفق نفدي من الأصول ، ولكن قامت بالإلتزام بتمويل هذه التدفقات النقدية لطرف ثالث.

عندما تقرر الشركة أن الأصول قد تم تحويلها فانها يجب أن تحدد فيما لو أن جميع الحقوق والمخاطر المرتبطة بملكية الأصول قد تم تحويلها ام لا. إذا قامت الشركة فعليها بتحويل المخاطر والحقوق المرتبطة بملكية الأصول بشكل جوهري فيجب عندها أن يتم الغاء الإعتراف (الإستبعاد). إذا حافظت الشركة على المخاطر والحقوق المرتبطة بملكية الأصول بشكل جوهري فيجب على المنشأة الاستثمار بالاعتراف بالأصول وعدم إستبعادها.

إذا لم تقوم الشركة بتحويل المخاطر والحقوق المرتبطة بملكية الأصول بشكل جوهري وأيضا لم تقم بالإحتفاظ بها بشكل جوهري، فيجب على الشركة أن تحدد ما إذا كانت قد احتفظت بالسيطرة على الأصول المالي أو لا. إذا لم تقم الشركة بالسيطرة على الأصول فإنها يجب أن تلغى الإعتراف به (استبعاده) وإذا احتفظت الشركة بالسيطرة فيجب عليها أن توصل الإعتراف بالأصول المالي بمقدار ارتباطها المستمر فيه.

عند الغاء الإعتراف بالأصول المالية سواء كان جزئيا أو كليا فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية (بتاريخ إلغاء الإعتراف) والمقابل النقدي المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد يتم الحصول عليه مطروحا منه أي التزام جديد يتم تحمله) ضمن حساب الأرباح والخسائر.

٦- ٨- إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية من قائمة المركز المالي عندما يتم تسويتها، أي عند استيفاء الإلتزامات المحددة في العقد أو إلغاها أو إنتهاء أجلها.

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

٦- ٧- المشتقات المالية

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

٦- 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 بعد التغيير في نموذج الأعمال. وعليه لا تقوم الشركة بتعديل الأرباح او الخسائر او العمولات التي سبق الإعتراف بها.

٦- ٩- الإنخفاض في القيمة

نموذج الإنخفاض في القيمة المطبق بالشركة مبني على نموذج (الخسائر المتوقعة) كما هو موضح بالعيار رقم (٩) من المعايير الدولية للتقرير المالي.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة يتم قياسها من خلال مخصص الخسائر بقيمة تساوي:

- خسائر إئتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهر (خسائر إئتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث والتي يمكن حدوثها خلال ال ١٢ شهر اللاحقة لتاريخ إعداد التقارير المالية).
- خسائر إئتمانية متوقعة على طول عمر الأدوات المالية (خسائر إئتمانية متوقعة وناتجة عن جميع الأحداث المحتملة الحدوث لاحقاً خلال كامل عمر الأدوات المالية).

يتم الإعتراف بمخصص الخسائر المتعلق بالخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال كامل عمر الأدوات المالية إذا كانت مخاطر الإئتمان الخاص بالأدوات المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ تاريخ الإعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للذمم التجارية التي لا تحتوي على عناصر تمويل مهمة. تقوم الشركة أيضاً بالإعتراف بخسائر على مدى كامل عمر جميع الأصول و/ او الذمم التجارية التي تحتوي على عناصر تمويل مادية (مهمة) وذلك حسب المعيار رقم (١٥) من المعايير الدولية للتقرير المالي.

أما بالنسبة لكافية الأدوات المالية الأخرى، فيتم قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة بقيمة مساوية للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.

تستخدم الشركة الوسائل العملية عند تقدير الخسائر الإئتمانية على طول عمر الأداة المالية، ونتيجة لذلك فإنه يتم إحتساب الخسائر الإئتمانية على طول عمر الأداة المالية بالنسبة للذمم التجارية من خلال تقييم القدرة على إسترداد الذمة لكل عميل بناءً على إجمالي القيمة الدفترية.

٦-٨-١٠-تسوية (مقاصة) الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات ويتم عرض القيمة الصافية بقائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك متطلب قانوني يوجب على الشركة عمل مقاصة لقيم التي تم الإعتراف بها بحيث تقوم الشركة بتسويتهم بالصافي أو القيام بالإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في نفس الوقت.

٦-٩-المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم احتساب تكلفة المخزون بناء على مبدأ طريقة متوسط التكلفة المرجحة والتي تتضمن جميع التكاليف التي تم تكبدها للحصول على المخزون وتكلفة التصنيع أو التحويل وأية مصاريف أخرى يتم تكبدها لجعل المخزون بوضعه ومكانه الحاليين. وفي حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التصنيع يتم تحويل التكاليف بنسبية من نفقات الإنتاج مبنية على الطاقة التشغيلية العادلة. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في السوق مطروحا منها تكاليف البيع المتوقعة.

٦-١٠-مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج الإشتراكات (المساهمات) المحددة

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

برنامج المزايا (المنافع) المحددة

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المزايا المحددة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي يستحقها الموظفو في الفترة الحالية والفترات السابقة وفقاً لقانون العمل 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 المكافآت والخسائر الإكتوارية، والموائد على أصول البرنامج (باستثناء الفوائد) على الفور ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر. وتحدد الشركة 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 الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة ضمن بند الربح أو الخسارة.

٦- ١١- الزكاة

تستحق الزكاة ويعرف بها كالتزامات بناء على القوانين والتشريعات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل بالملكة العربية السعودية. ان التعديلات الناتجة عن الريوطات النهائية للزكاة، إن وجدت، تسجل في السنة التي تمت فيها تلك الريوطات الزكوية.

٦- ١٢- الإيرادات

يجب ان تتطبق شروط الإعتراف بالإيراد التالية قبل أن يتم الإعتراف بالإيرادات.

٦- ١٢- ١- مبيعات السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات حين تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل. وفي حالة إمكانية منح الخصم وإمكانية قياسه بشكل موثوق ويمكن الاعتماد عليه، فإنه يصبح مضمون المنح ويتم الإعتراف كتخفيض من قيمة الإيرادات. تقوم الشركة 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 يتحقق مع ممارسات السوق.

٦- ١٢- ٢- ايرادات توزيع الأرباح

يتم الإعتراف بإيرادات توزيع الأرباح عندما ينشأ الحق للشركة باستلام الدفعات الناتجة عن توزيع الأرباح.

٦- ١٢- ٣- الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات، الآلات والمعدات ضمن قائمة الدخل الشامل وبالفترة التي تم فيها بيع أي من هذه الأصول.

٦- ١٢- ٤- استرداد الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها

يتم الإعتراف باسترداد الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها كتخفيض من مخصص الديون المشكوك بتحصيلها أو الديون المعدومة عندما يتم الحصول عليها.

٦- ١٢- ٥- الإيرادات الأخرى

الإيرادات الأخرى يتم الإعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل عند توافر شروط تتحققها.

٦- ١٢- ٦- 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 الإعتراف بالبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصاروف في قائمة الدخل الشامل على مدار فترة الإيجار على أساس القسط الثابت (باستثناء تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة).

٦- ١٤- تكاليف الاقتراض

تم 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 تكاليف هذا الأصول. يتم تحويل كامل تكاليف الاقتراض الأخرى على المصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تشمل تكاليف الاقتراض على الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٦- ١٥- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند نشوء التزامات على الشركة سواء كانت هذه الإلتزامات قانونية أو استدلالية نتيجة لحدث سابق، وكان من المحتمل ان تلزم الشركة تسوية هذه الإلتزامات وامكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الإلتزامات. 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 التأكيد (الشكوك) التي قد تحيط بهذه الإلتزامات.

٦- ١٦- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم تحويل الأصول والإلتزامات المالية النقدية المقيمة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر الصرف في تاريخ القوائم المالية، أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكالفة التاريخية بعملة أجنبية فيتم تحويلها لسعر الصرف في تاريخ العملية، وبشكل عام يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

٦- ١٧- المصاريف

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

٦- ١٨- الإحتياطي النظامي

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

٦- ١٩- ربحية السهم

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

٦- 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، سواء بوجود ذلك السوق المنظم أو حتى غيابه وحصول الشركة على الإستفادة القصوى من هذا السوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزامات تعكس مخاطر عدم الوفاء بهذه الالتزامات.

تطلب مجموعة من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة القيام بقياس القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية وغير المالية.

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لأداة مالية باستخدام السعر المدرج في السوق النشط الخاص بهذه الأداة، ويعتبر السوق نشطاً بحال كانت تعاملات الأصول أو الإلتزامات تتم فيه بعد و تكرار كايني بحيث يعطي معلومات عن القيم بشكل مستمر.

وفي حال لم يكن للأداة التي سيتم قياس القيمة العادلة لها سعر مدرج في سوق نشط، فإن الشركة ستقوم باستخدام إحدى طرق التقييم التي ستعتمد 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 المشاركين بالسوق في عين الاعتبار عند عملية تقييم السعر.

إذا كانت الأصول والإلتزامات تقياس بالقيمة العادلة ولها سعر عرض وسعر طلب فإن الشركة تقوم بقياس القيمة العادلة للأصول بسعر العرض وتقوم بقياس القيمة العادلة للالتزامات بسعر الطلب.

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

إذا قررت الشركة أن القيمة العادلة في الإعتراف المبدئي للأداة المالية تختلف عن الثمن الذي تم فيه العملية ولم يتم إثبات القيمة العادلة على أساس السعر المعروض في السوق النشط موجود أو التزامات مماثل 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 تعديليها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة في الإعتراف المبدئي وبين قيمة المعاملة. وبعد ذلك، يتم الاعتراف لهذا الفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس مناسب على طول عمر هذه الأداة.

٧- توضيحات عن التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

كما هو مبين في إيضاح (٢)، فهذه أول بيانات مالية أولية موحدة مختصرة (غير مراجعة) أعدتها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح (٦) عند إعداد البيانات المالية الأولية الموحدة المختصرة لـ متسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير المراجعة)، وكذلك المعلومات المقارنة المعروضة في هذه البيانات المالية لـ متسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والستة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفي ١ يناير ٢٠١٦ تم إعداد مركز مالي إفتتاحي وفقاً للمعايير المالية الدولية للتقرير المالي (تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

قامت الشركة بتعديل المبالغ المدرجة سابقاً في البيانات المالية التي تم إعدادها وفقاً لمبادئ المحاسبة المعروفة عليها في المملكة العربية السعودية . يشمل الجدول التالي إيضاحات حول كيفية اجراء عملية التحول من المعايير المطبقة في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

٧ - **الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي****التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠١/٣٠م (تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي)**

الأسوأ الأصول غير المتداولة	إيضاح	المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
ممتلكات عقارية، آلات ومعدات، بالصافي	٧,٢	١,٤٠٧,٨٣١	٤٨٥,٥١٣	١,٨٩٣,٣٤٤
مشاريع تحت التنفيذ	٧,٢	٥٠٦,٥٠٨	(٥٠٦,٥٠٨)	-
أصول غير ملموسة، بالصافي	٧,٢	-	٦,٩٣٦	٦,٩٣٦
استثمارات وأصول مالية أخرى	٧,٤	٨١,٨١٢	(٨١,٨١٢)	-
استثمارات في شركات زميلة	٧,٤	-	٧٤,٧٧١	٧٤,٧٧١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٣ / ٧,٤	-	٩,٤٠٣	٩,٤٠٣
مشتقات مالية	٧,٥	-	١١٩	١١٩
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٩٩٧,١٥١	(١١,٥٧٨)	١,٩٨٤,٥٧٣
مخزون، بالصافي	٧,١ / ٧,١١	٧٣٧,٥١٣	-	٧٣٧,٥١٣
مدينون تجاريون وأخرى	٧,١١	١٧١,٥٤٦	١٦٨,٦٢٤	٣٤٠,١٧٠
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	٧,١١	١٣٨,٢٠٢	(١٣٨,٢٠٢)	-
قرض لشركة زميلة	٧,١١	٣٠,٤٧٦	(٣٠,٤٧٦)	-
تقد وما في حكمه	٧,١	١٨٥,٥٥٦	٥٠٠	١٨٦,٥٥٦
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٦٣,٢٩٣	٤٤٦	١,٢٦٣,٧٣٩
مجموع الأصول		٣,٢٥٩,٤٤٤	(١١,١٢٢)	٣,٢٤٨,٣١٢
حقوق الملكية والإلتزامات				
رأس المال				٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي				٢١٥,٨٨٢
احتياطي بالقيمة العادلة				٤,٤٧٣
أرباح المبقة				١,١٧٧,٩٨٤
صافي التغيير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية				-
مجموع حقوق الملكية		١,٨٩٧,٨٩٤	٤٤٥	١,٨٩٨,٣٣٩
الإلتزامات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل				٦٥٩,٢٨٤
إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				٧٤,٤٥٨
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٧٤٢,٦٩٦	(٨,٩٥٤)	٧٣٣,٧٤٢
الإلتزامات المتداولة				
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل				٢٧٧,٩٤٣
دائنون تجاريون وأخرى				٣٢٧,٩٣٣
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى				-
مخصص الزكاة الشرعية				١٥,٣٥٥
مجموع الإلتزامات المتداولة		٨٣,٧٤٧	(٨٣,٧٤٧)	٦١٦,٢٣١
مجموع الإلتزامات		١٥,٣٤٥	١٠	٦١٦,٢٣١
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		١,٣٦١,٥٥٠	(١١,٥٧٧)	١,٣٤٩,٩٧٣
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		٣,٢٥٩,٤٤٤	(١١,١٢٢)	٣,٢٤٨,٣١٢

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - **الأثر المالي لتطبيق العاير الدولي للتقرير المالي (تابع)**
التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠٩/٣٠

وقة المعاير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتتحول	وقة معاير المحاسبة السعودية	إيضاح	الأصول الأصول غير المتداولة
١,٨٧٤,١٦٠	٥١٠,٦١٠	١,٣٦٣,٥٥٠	٧,٢	ممتلكات عقارية، آلات ومعدات، بالصافي
-	(٥٢٨,١٣٠)	٥٢٨,١٣٠	٧,٢	مشاريع تحت التنفيذ
٥,١٦٨	٥,١٦٨	-	٧,٢	أصول غير ملموسة، بالصافي
-	(٤١,٥٧١)	٤١,٥٧١	٧,٤	استثمارات وأصول مالية أخرى
٣٣,٧٤٢	٣٣,٧٤٢	-	٧,٤	استثمارات في شركات زميلة
٩,٩٦٩	٩,٩٦٩	-	٧,٣ / ٧,٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٠	١٠٠	-	٧,٥	مشتقات مالية
١,٩٢٣,١٣٩	(١٠,١١٢)	١,٩٣٣,٢٥١		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٦٥,٦٦١	-	٨٦٥,٦٦١		الأصول المتداولة
٣٢٤,٠٨٥	١٥١,١٨٣	١٧٢,٩٠٢	٧,١ / ٧,١١	مخزون، بالصافي
-	(١٢١,٩٦١)	١٢١,٩٦١	٧,١١	مدينون تجاريون وآخرين
-	(٣٠,٤٧٦)	٣٠,٤٧٦	٧,١١	دفعتات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي
٧٢,٥٦٨	٥٠٠	٧٢,٠٦٨	٧,١	قرض لشركة زميلة
١,٢٦٢,٣١٤	(٧٥٤)	١,٢٦٣,٠٦٨		نقد وما في حكمه
٣,١٨٥,٤٥٣	(١٠,٨٦٦)	٣,١٩٦,٣١٩		مجموع الأصول المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية والإلتزامات
٢١٥,٨٨٢	-	٢١٥,٨٨٢		حقوق الملكية
٥,٠٣٩	٢,٦١٥	٢,٤٢٤	٧,٣	رأس المال
١,١٠٦,٨٥٨	(٢,٥٥٤)	١,١٠٩,٤١٢	٧,١٢	احتياطي نظامي
-	١٠٠	(١٠٠)	٧,٥	احتياطي بالقيمة العادلة
١,٨٢٧,٧٧٩	١٦١	١,٨٢٧,٦١٨		أرباح المبقة
٤٤٦,٩٩٢	(٧,٩٣٩)	٤٥٤,٩٣١	٧,٦	صافي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية
٧٧,٠٢٣	٦٨	٧٦,٩٥٥	٧,٧	مجموع حقوق الملكية
٥٢٤,٠١٥	(٧,٨٧١)	٥٣١,٨٨٦		الإلتزامات غير المتداولة
١٨٠,٠٠٠	-	١٨٠,٠٠٠		قرص طويل الأجل
٣٠١,١١٤	(٤,١٣١)	٣٠٥,٢٤٥	٧,٦	إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٠,٠٨٢	٨٩,١٠٠	٢٥٠,٩٢٧	٧,١ ٧,٦ ، ٧,١١	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
-	(٨٨,١٩٠)	٨٨,١٩٠	٧,٦	دائنون تجاريون وآخرين
١٢,٤٦٣	١٠	١٢,٤٥٣	٧,١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٨٢٣,٦٥٩	(٣,١٥٦)	٨٣٦,٨١٥		مخصص الزكاة الشرعية
١,٣٥٧,٦٧٤	(١١,٠٢٧)	١,٣٦٨,٧٠١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣,١٨٥,٤٥٣	(١٠,٨٦٦)	٣,١٩٦,٣١٩		مجموع الإلتزامات
				مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - الأثر المالي لتطبيق العاير الدولي للتقرير المالي (تابع)
التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١

الاصل	البيان	البيان	البيان	البيان
الأصول غير المتداولة	المراجعة	البيان	البيان	البيان
ممتلكات عقارية، آلات ومعدات، بالصافي	٧,٢	١,٧٣٦,٠٦٣	١١٠,٠٢٧	١,٨٤٦,٠٩٠
مشاريع تحت التنفيذ	٧,٢	١٢٥,٧٢٠	(١٢٥,٧٢٠)	-
أصول غير ملموسة، بالصافي	٧,٢	-	٤,٠١٠	٤,٠١٠
استثمارات وأصول مالية أخرى	٧,٤	٣٣,٣٥٨	(٣٣,٣٥٨)	-
استثمارات في شركات زميلة	٧,٤	-	٢٤,٧٤٢	٢٤,٧٤٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٣ / ٧,٤	-	١٠,٧٩٧	١٠,٧٩٧
مشتقات مالية	٧,٥	-	١٨٨	١٨٨
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٨٩٥,١٤١	(٩,٣١٤)	١,٨٨٥,٨٢٧
مخزون، بالصافي	٧,١ / ٧,١١	٨٢٤,٦٣٥	-	٨٢٤,٦٣٥
مدينون تجاريين وآخرين	٧,١	١٩٥,٠٧٣	١٦١,٤٥٦	٣٥٦,٥٢٩
دفقات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	٧,١١	١١١,٠٥٠	(١١١,٠٥٠)	-
قرض لشركة زميلة	٧,١١	٥٠,٤٧٦	(٥٠,٤٧٦)	-
نقد وما في حكمه	٧,١	٢٤,١٩٩	٥٠٠	٢٤,٦٩٩
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٠٥,٤٣٨	٤٢٥	١,٢٠٥,٨٦٣
مجموع الأصول		٣,١٠٠,٥٧٩	(٨,٨٨٩)	٣,٠٩١,٦٩٠
حقوق الملكية والإلتزامات				
رأس المال				٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي				٢١٨,٣٣٦
احتياطي بالقيمة العادلة				٥,٨٦٨
أرباح المقاة				١,٠٩٦,٦٠٠
صافي التغير في القيمة العادلة لتنطية مخاطر التدفقات النقدية				-
مجموع حقوق الملكية		١٨٨	(١٨٨)	١,٨٢٠,٨٠٤
الإلتزامات غير المتداولة				
قرض طويل الأجل				٤٢٣,٢٨٢
الالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				٧٧,٢٢٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٥٠٦,١٨٢	(٥,٦٧٥)	٥٠٠,٥٠٧
الإلتزامات المتداولة				
قرض قصيرة الأجل				٢٠٣,٠٠٠
الجزء المتداول من قرض طويل الأجل				٢٥٧,٥٧٢
دائنون تجاريين وأخرين				٢٩٢,٨٤٥
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى				-
مخصص الزكاة الشرعية				١٦,٩٦٢
مجموع الإلتزامات المتداولة		٨٨,٢١٠	(٨٨,٢١٠)	٧٧٠,٣٧٩
مجموع الإلتزامات				
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		٣,١٠٠,٥٧٩	(٨,٨٨٩)	٣,٠٩١,٦٩٠

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (بتع)

التسويات على قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

البيان	البيان					
	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م		
البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان	البيان
المبيعات						
تكلفة المبيعات						
مجمل الربح						
إيرادات تشغيلية أخرى						
مصروفات بيع وتسويقة						
مصاريف إدارية وعمومية						
ربح (خسارة) التشغيل						
أرباح بيع ممتلكات عقارية، الآلات ومعدات						
تكاليف التمويل						
سداد ثمارات في شركات زمالة بوطفيقية						
حصة الشركة من (خسارة) شركات زميلة						
صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة						
الزكاة الشرعية						
صافي الربح (الخسارة) للفترة						
بنود الدخل الشامل الأخرى:						
بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:						
إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين						
ادوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل -						
صافي التغير في القيمة العادلة						
الدخل الشامل الآخر للفترة						
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
ربحية السهم الأساسية والمحضة من صافي الربح						
(الخسارة) للفترة						
٢٤						

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)**التسوية على الدخل الشامل لسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١**

وقف المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وقف معايير المحاسبة السعودية
١,٣٠٣,٥١٩	-	١,٣٠٣,٥١٩
(٩٤٣,٠١٩)	-	(٩٤٣,٠١٩)
٣٦٠,٥٠٠	-	٣٦٠,٥٠٠
٢١,١٧٣	٢٦,٢٣٠	(٥,٥٧)
(١٨٤,٤٣٢)	-	(١٨٤,٤٣٢)
(٨٦,٤٨٤)	(٨٣)	(٨٦,٤٠١)
١١٠,٧٥٧	٢٦,١٤٧	٨٤,٦١٠
(٢,١٢٤)	(٢,١٢٤)	-
(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)
(١٤,٢٣٤)	(١,٦٦٥)	(١٢,٥٦٩)
(٢٤,٠٣٧)	(٢٤,٠٣٧)	-
٤٥,٣٦٢	(١,٦٧٩)	٤٧,٠٤١
(٢٢,٥٠٨)	(٨)	(٢٢,٥٠٠)
٢٢,٨٥٤	(١,٦٨٧)	٢٤,٥٤١

(١,٧٨٤)	(١,٧٨٤)	-	٧,٧
١,٣٩٥	(١٨١)	١,٥٧٦	٧,٣
(٣٨٩)	(١,٩٦٥)	١,٥٧٦	
٢٢,٤٦٥	(٣,٦٥٢)	٢٦,١١٧	

٠,٤٦	(٠,٠٣)	٠,٤٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة
------	--------	------	---

المبيعات	٧,١٠ / ٧,٥
تكلفة المبيعات	
مجمل الربح	
إيرادات تشغيلية أخرى	
مصروفات بيع وتسويقية	
مصاريف إدارية وعمومية	
ربح التشغيل	
(خسائر) بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات	
مصاريف أخرى	
تكليف التمويل	
حصة الشركة من (خسارة) شركات زميلة	
صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية	
الزكاة الشرعية	
صافي ربح السنة	

بنود الدخل الشامل الآخر	
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:	
إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
ادوات مالية بالقيمة العادلة للدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة	
الدخل الشامل الآخر للسنة	
إجمالي الدخل الشامل لسنة	

إيضاحات التسوبيات

٧ - ١ - تجميع الأعمال:

لقد اختارت الشركة عدم تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (٣) بأثر رجعي على دمج الاعمال السابقة، وفقا للإعفاء الوارد في المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم (١). وعليه، قامت الشركة في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي بإدراج جميع أصولها والتزاماتها التي تم اقتاؤها أو افتراضها في عملية دمج أعمال سابقة. وكذلك استبعدت من بيان المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية أية بنود تم الإعتراف بها وفقا للمعايير السابقة للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وغير مؤهلة للإعتراف بها كأصول والتزامات بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي. ولهذا الغرض قامت الشركة بتعديل القيم الدفترية لأصول والتزامات الشركة التابعة إلى المبالغ التي تتطلبها المعايير الدولية في قائمة المركز المالي للشركة التابعة.

تم توحيد القوائم المالية للشركة التابعة، شركة الخزف للاستثمار في تاريخ التحول، وتم استبعاد المعاملات والارصدة بين الشركات كما في ١ يناير ٢٠١٦م عند توحيد الشركة التابعة . تم احتساب هذا الاستثمار باستخدام طريقة حقوق الملكية . لعدم وجود أسعار مدرجة في السوق المتداول لحصة حقوق الملكية للشركة التابعة، استخدمت الشركة القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ التحول لقياس قيمة الحصص غير المسيطرة . كما تم استبعاد القيمة الدفترية للاستثمار البالغ ٣٧٣ ألف ريال سعودي بعد تعديل أثر الانخفاض في القيمة والبالغ ١٠٢ ألف ريال سعودي . بلغ الرصيد المستحق من الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م مبلغ ١٠٤,٤ ألف سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م: ٨٢,٣ ريال سعودي).

٧ - ٢ - ممتلكات عقارية، الآلات والمعدات:

تم تعديل أثر إعادة قياس اطفاء تكالفة القروض المرسمة على المشاريع تحت التنفيذ والممتلكات والآلات والمعدات حيث تم سابقاً رسمة تكاليف القرض المدفوعة مقدماً والاعتراف بها وتسجيلها جزئياً على مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ. فضلاً على ذلك، لقد تم تصنیف المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، وتم فصل وتصنيف بعض البرامج إلى أصول غير ملموسة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٢٠١٦م
(٤,٠١٠)	(٥,١٦٨)	(٦,٩٣٦)	اعادة تصنیف البرامج إلى أصول غير ملموسة
١٢٥,٧٢٠	٥٢٨,١٣٠	٥٠٦,٥٠٨	اعادة تصنیف من مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
(٩,٧٦٠)	(١,١٥٥)	(١,١٥٥)	تسوية الزيادة في تكاليف مطفأة مرسمة على الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٩٢٣)	(١١,١٩٧)	(١٢,٩٠٤)	تسوية الزيادة في تكاليف مطفأة مرسمة على مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
١١٠,٠٢٧	٥١٠,٦١٠	٤٨٥,٥١٣	أثر التحول إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة للدخل الشامل الآخر:

وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة باحتساب الإستثمارات في أسهم غير مدرجة كأصول مالية متاحة للبيع تقاس بالتكلفة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، قامت الشركة بتصنيف هذه الإستثمارات كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) لا يسمح باستثناء التكالفة المنصوص عليها من قبل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) وبالتالي يتم تحديد القيمة العادلة للأسهم غير المدرجة في شركة الخليج العقارية باستخدام طريقة صافية 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.

الجدول التالي يوضح أثر التغير كما يلي:

	١٨١	(١٠)	٢٢٢	-	الدخل الشامل الآخر - صافي التغير بالقيمة العادلة للأصول المالية
٢,٦٥٦	-	٢,٦١٥	٢,٨٣٧		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٦٥٦)	-	(٢,٦١٥)	(٢,٨٣٧)		احتياطي القيمة العادلة قبل الزكاة
-	-	-	-		التعديلات على الأرباح المبقة قبل الزكاة

٧ - ٤ استثمارات وأصول مالية أخرى:

تتضمن الإستثمارات والأصول المالية الأخرى الإستثمار في الشركات التابعة، الإستثمار في الشركات الزميلة والإستثمارات الأخرى في أدوات حقوق الملكية. وتم إعادة تصنيف هذه الإستثمارات في كل بند يخصها في الارصدة الافتتاحية للمركز المالي. والجدول التالي يوضح إعادة التصنيف:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م	القيمة الدفترية وفقاً للمعايير المطبقة في السعودية
٣٣,٣٥٨	٤١,٥٧١	٨١,٨١٢		إعادة التصنيف إلى:
(٢٤,٧٤٢)	(٣٣,٧٤٢)	(٧٤,٧٧١)		استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(٤٧٥)	(٤٧٥)	(٤٧٥)		استثمارات في شركات تابعة
(٨,١٤١)	(٧,٣٥٤)	(٦,٥٦٦)		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-		التعديلات على الأرباح المبقة

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 المتبقية. تم إلغاء إثبات القيمة الدفترية البالغة ٣٧٣ ريال سعودي بعد إثبات انخفاض القيمة بتاريخ توحيد القوائم للإستثمار في الشركة التابعة.

٧ - ٥ مشتقات مالية:

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

الآخر	القائمة الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل	١ يناير ٢٠١٦م	٢٠١٦م سبتمبر	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ المنتهية في ٢٠١٦	٣٠ التسعة أشهر	٣٠ المنتهية في ٢٠١٦	٣٠ الثلاثة أشهر
إيرادات أخرى		(٦٩)	٢٧٤	١٩	-			
التعديل قبل الزكاة		(٦٩)	٢٧٤	١٩	-			
القائمة الموحدة لمركز المالي								
احتياطي التدفقات النقدية من التحوط		١٨٨	-	١٠٠	١١٩			
ذمم دائنة تجارية و أخرى		(١٨٨)	-	(١٠٠)	(١١٩)			
مشتقات مالية		١٨٨	-	١٠٠	١١٩			
التعديلات على الأرباح المتبقية قبل الزكاة		١٨٨	-	-	١١٩			

٦ القروض والإقتراض:

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) "الادوات المالية"، يتم تصنيف القروض لأجل لشركة الخزف السعودية كالتزامات مالية يتم قياسها لاحقا 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 وفقا لجدول السداد المتفق عليه.

تم تعديل تأثير الإطفاء وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للقيمة الدفترية للقروض من صندوق التنمية الصناعي السعودي لانه بدلا من إطفاء تكلفة التقييم على مدى فترة القرض، قامت شركة الخزف السعودية برسملة تكلفة التقييم الكاملة في المشاريع تحت الانشاء عند الاعتراف الاولى 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 وفقا لقططية تكاليف التقييم المتبقية في تاريخ كل تغير.

وعليه يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م ١ يناير ٢٠١٦ م

القائمة الموحدة للمركز المالي

٤,١٣١	٤,١٣١	٤,١٦٧	القروض المتداولة
٧,٠٦٦	٧,٩٣٩	٩,٨٩٢	القروض غير المتداولة
(١,١٨٠)	-	-	ذمم دائنة تجارية و أخرى
(١٠,٠١٧)	(١٢,٠٧٠)	(١٤,٠٥٩)	الممتلكات، الآلات والمعدات
-	-	-	التعديلات على الأرباح المبقة قبل الزكاة

٧ - ٧ - مكافأة نهاية خدمة الموظفين:

تقوم الشركة باحتساب مكافأة نهاية خدمة الموظفين بالإعتماد على أفضل تقييم للمبالغ المستحقة في نهاية كل سنة وفقاً لنظام العمل والععمال السعودي ولكن وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يجب تحديد الإلتزامات باستخدام طريقة وحدة المنفعة المتوقعة و يتم الحصول على التقييمات الإكتوارية في نهاية كل سنة.

يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
------------------	---	--	----------------

القائمة الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

(١,٣٣١)	(٧٢)	(١,٣٩٤)	-
١,٧٨٤	١٧٥	٥٢٤	-
٤٥٣	١٠٣	(٨٧٠)	-
١,٣٩١	-	٦٨	٩٣٨
١,٣٩١	-	٦٨	٩٣٨

المصاريف الإدارية

الدخل الشامل الآخر

التعديل قبل الزكاة

القائمة الموحدة للمركز المالي

التزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين

التعديلات على الأرباح المبقة قبل الزكاة

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ٨ مكافأة اعضاء مجلس الادارة:

وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة سابقاً، تقوم الشركة بتسجيل المصروفات المدفوعة كمكافأة لأعضاء مجلس الادارة مباشرة في الأرباح المبقة وفقاً للأساس النقدي. لكن وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي فإن هذه المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الادارة مقابل خدماتهم للشركة عن السنة السابقة، لذلك تم عمل مخصص في ١ يناير ٢٠١٦ م مكافأة اعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠١٥ م مقابل الأرباح المبقة، وتم اعادة تصنيف أثر الدفعات اللاحقة لأعضاء مجلس الادارة في عام ٢٠١٦ م في الارصدة الافتتاحية للأرباح المبقة. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ م تم الاعتراف بمخصص كل ربع سنة مكافأة اعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠١٦ م.

يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
١,٤٠٠	٣٥٠	١,٠٥٠	-
١,٤٠٠	٣٥٠	١,٠٥٠	-
١,٤٠٠	-	١,٠٥٠	١,٤٠٠
١,٤٠٠	-	١,٠٥٠	١,٤٠٠

القائمة الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر
المصاريف الادارية
التعديل قبل الزكاة
القائمة الموحدة للمركز المالي
ذمم دائنة تجارية وآخرى
التعديلات على الأرباح المبقة قبل الزكاة

٧ - ٩ رسملة مصاريف الاقراض:

تقوم الشركة برسملة تكاليف الاقراض من صندوق التنمية الصناعي السعودي وقامت الشركة بتعديل القيمة الدفترية للإنشاءات تحت التنفيذ والممتلكات والآلات والمعدات والقرض من صندوق التنمية الصناعي السعودي وذلك لإلغاء أثر التكاليف المستقبلية للقرض، وتم تسجيل تكاليف الاقراض المستقبلية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر وفقاً لجدول اطفاء القروض، وتم تحويل الرسوم الادارية التي اخذها الصندوق على الأرباح والخسائر بشكل ربع سنوي عند تكبدها. ولكن اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦ م يتم رسملة هذه التكاليف على الأصول تحت الانشاء التي تخصها على أساس أرصدة القروض القائمة وذلك بما يتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٢).

يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	التسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	١ يناير ٢٠١٦ م
١,٦٦٥	٥٢٥	١,٤٨٢	-
١,٦٦٥	٥٢٥	١,٤٨٢	-
١١,١٩٨	-	١٢,٠٧٠	١٤,٠٥٩
(١,١٨٠)	-	(١,٢٠٠)	-
(١١,٦٨٣)	-	(١٢,٣٥٢)	(١٤,٠٥٩)
١,٦٦٥	-	١,٤٨٢	-

القائمة الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر
مصاريف التمويل
التعديل قبل الزكاة
القائمة الموحدة للمركز المالي
القروض
ذمم دائنة تجارية وآخرى
الممتلكات، الآلات والمعدات
التعديلات على الأرباح المبقة قبل الزكاة

٧ - ١٠ - إعادة التصنيف ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

أ - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم الإفصاح عن حصة الشركة 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 الشركة من الدخل أو (الخسارة) كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى. إن إعادة التصنيف هذه لم يكن لها تأثير على إجمالي الدخل الشامل للتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م أو السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ب - وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، فقد تم الإفصاح عن الإيرادات التشغيلية الأخرى في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر، في حين أنه تم تضمينها سابقاً ضمن بند إيرادات (مصروفات) أخرى خارج بند ربح التشغيل. إن إعادة التصنيف هذه لم يكن لها تأثير على إجمالي الدخل الشامل للتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م أو السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٧ - ١١ - إعادة التصنيف ضمن بيان المركز المالي:

وفقاً للمعايير المحاسبية المطبقة في السعودية فإنه يتم الإفصاح عن المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى والقرض إلى الشركة الزميلة بشكل منفصل في بيان المركز المالي أما 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، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م أو ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٧ - ١٢ - الأرباح المبقة:

يوضح الجدول التالي التغير بالنقص أو (الزيادة) في الأرباح المبقة كما يلي:

٢١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	١ يناير ٢٠١٦م		
١,٣٩١	٦٨	٩٣٨	٧- ٧	إعادة قياس إلتزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(١٨٨)	(١٠٠)	(١١٩)	٥- ٧	إعادة تصنيف المشتقات المالية
٨٣٤	(٧٠٢)	-	٩- ٧	إعادة قياس قرض صندوق التنمية الصناعية
١٠٢	١٠٢	١٠٢	١- ٧	انخفاض قيمة شركة الخزف للاستثمار
(٢٨)	(٢٨)	(٢٨)		تصحيح أخطاء في ذمم جهات ذات العلاقة
-	--	١,٤٠٠	٨- ٧	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة ٢٠١٥
١,٤٠٠	١,٠٥٠	-	٨- ٧	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الادارة ٢٠١٦
٨٣١	٢,١٨٥	-	٩- ٧	رسملة مصاريف الاقراض
٢	(٢٠)	(٢٠)	١- ٧	تأثير التوحيد لشركة الخزف للاستثمار
٤,٣٤٤	٢,٥٥٤	٢,٢٧٣		النقص في الأرباح المبقة

٧ - ١٣ - 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.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - القطاعات التشغيلية

٨ - معلومات قطاعية:

المجموع	قطاع السخانات	قطاع بلاط السيراميك والأدوات الصحية	النهاية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م
٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٢,٥٧٦	إيرادات من عملاء خارج الشركة
١٦,٨٥٣	-	١٦,٨٥٣	إيرادات بين القطاعات
(٢٢,٦٠٨)	٢١,٣٨٦	(٤٤,٩٩٤)	ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة <u>كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م</u>
٣,٠١٠,٦٤١	٣٣٠,٤٥١	٢,٦٨٠,١٩٠	مجموع الأصول
١,٢٧١,٥٦٤	١١٦,٣٠٥	١,١٠٠,٢٥٩	مجموع الالتزامات
<u>النهاية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م</u>			
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	إيرادات من عملاء خارج الشركة
١١,٩٠٥	-	١١,٩٠٥	إيرادات بين القطاعات
٤٧,٣٩٨	٢٤,٠٠٣	٢٢,٣٩٥	ربح القطاع قبل الزكاة <u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م</u>
٣,٠٩١,٦٩٠	٣٥٨,٧٩٨	٢,٧٣٢,٨٩٢	مجموع الأصول
١,٢٧٠,٨٨٦	٧٣,٨١٣	١,١٩٧,٠٧٣	مجموع الالتزامات

٨ - تسويات ربح (خسارة) القطاعات التشغيلية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		اجمالي (الخسارة) الربح قبل الزكاة من القطاعات التشغيلية
٢٠١٦م	٢٠١٧م	مبالغ غير مخصصة:
٦٢,٤٣٥	(٢٤,٣٢٩)	- الحصة من أرباح أو (خسائر) الشركات المستثمر فيها، بالصافي من الزكاة
(١٥,٠٣٧)	٧٢١	(الخسارة) الدخل قبل الزكاة
٤٧,٣٩٨	(٢٣,٦٠٨)	

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - العمليات الموسمية:

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

خلال الـ ١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، سجل قطاع سخانات المياه إيرادات بلغت ٣٠٥,٣ مليون ريال سعودي (١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٣٠٧,٦ مليون ريال سعودي) وصافي ربح ٣٤ مليون ريال سعودي (١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٤٠,٧ مليون ريال سعودي).

٩ - المبيعات:

قامت الشركة بإدراج المبالغ التالية المتعلقة بالمبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				المبيعات من العقود مع العملاء
٢٠١٦م	٢٠١٧م	٩٥٣,٠٩١	٨١٤,١٧٦	

٩ - ١ - ترتيب المبيعات من العقود مع العملاء:

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

	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			السوق الجغرافية الرئيسية
	الإجمالي	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية	الإجمالي	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية	
٩٦٤,٩٩٦	٢٠٣,٤١٩	٧٦١,٥٧٧	٨٣١,٠٢٩	٢٠٠,٦٠٠	٦٣٠,٤٢٩		إيرادات القطاع
١١,٩٠٥	--	١١,٩٠٥	١٦,٨٥٣	--	١٦,٨٥٣		إيرادات بين القطاعات
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦		إيرادات من عملاء خارج الشركة
٨٤٤,٧٧٦	١٣٥,٨٦٥	٧٠٨,٩١١	٧٠١,٣٣٠	١٣٣,٥٠٠	٥٦٧,٧٨٠		محلي
١٠٨,٣١٥	٦٧,٥٥٤	٤٠,٧٦١	١١٢,٨٤٦	٦٧,٥٠٠	٤٥,٧٩٦		خارجي
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦		
توكيد الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد وبمرور الوقت							
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦		
--	--	--	--	--	--		
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦		

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- المخزون:

١٠- الهبوط في المخزون:

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ، قامت الشركة بتحفيض مخزونات السلع تامة الصنع بمبلغ ٢٠٢ ألف ريال سعودي (التسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م : ٨٩٢ ألف ريال سعودي). و يتعلق ذلك بمخزون سلع تامة الصنع تم اعتبارها مقادمة أو تالفة. قامت الشركة بإدراج قيمة تخفيض المخزون في "تكلفة المبيعات" في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية المختصرة الموحدة.

١١- ممتلكات عقارية، الآلات ومعدات:

١١- الاقتاء والاستبعاد:

قامت الشركة خلال التسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، بشراء أصول ثابتة بتكلفة ٥٠ مليون ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٩٧,٤ مليون ريال سعودي). لا يتضمن هذا المبلغ تكاليف الإقراض المرسمة. تم استبعاد أصول ثابتة تبلغ قيمتها الدفترية ٧,٩ مليون ريال سعودي خلال التسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٣١١ ألف ريال سعودي)، والذي نتج عنه ربح بمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ربح بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي)، تم إدراجها في "الإيرادات الأخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية والدخل الشامل الآخر الموحدة المختصرة.

١٢- الارتباطات الرأسمالية:

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م ، دخلت الشركة في عقد لشراء ممتلكات، آلات ومعدات والقيام بأعمال مدنية بمبلغ ١٦ مليون ريال سعودي، (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٤٣ مليون ريال سعودي). من المتوقع الاستلام بحلول ديسمبر ٢٠١٧م.

١٣- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	الافتراض الافتتاحي
٧٧,٢٢٥	٧٤,٤٥٨	الإضافات
٧,٩٣٧	١٠,٨٦٠	المدفوعات
(١٤,٦١٧)	(٩,٨٧٧)	(الربح) الخسائر الإكتوارية
٧٠,٢٠٧	١,٧٨٤	
٧٧,٢٢٥	٧٧,٢٢٥	

قامت الشركة بعمل الفرضيات الإكتوارية التالية في احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

الافتراض الافتخاري	النسبة
معدل الخصم	%٢,٢٥
معدل الزيادة في الرواتب	%٢,٢٥
معدل دوران الموظفين	%١١
معدل الوفيات	%٠,٢

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- القروض:

١٤-١: القروض طويلة الأجل

القيمة الدفترية	القيمة الاسمية	سنة الاستحقاق	العملة	
٦٨٠,٨٥٤	-	-	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م اصدار جديد
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	ريال سعودي	قروض بنكية
٤٩,١٣٠	٤٩,١٣٠	٢٠٢٢	ريال سعودي	قروض بنكية مرهونة السدادات
(١٩٤,٥٨٣)	(١٩٤,٥٨٣)	-	ريال سعودي	قروض بنكية
(٢٥,٨٧٠)	(٢٥,٨٧٠)	-	ريال سعودي	قروض بنكية مضمونة (برهن أصول)
٣,٢٢٠	-	-	ريال سعودي	حركات أخرى
٦١٢,٧٥١	-	-	ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

١٤-٢: القروض قصيرة الأجل:

تمثل القروض قصيرة الاجل قروض مراقبة اسلامية ممنوحة للشركة من قبل بنوك تجارية محلية، ويتم تحديد رسوم القروض على أساس أسعار السوق . هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة القروض. حصلت الشركة خلال التسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م على قرض قصير الاجل بمبلغ ٢٩٢,٨ مليون ريال سعودي (التسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: ١٨٠ مليون ريال سعودي) وقامت بسداد للبنك بمبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي في نفس الفترة (التسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م: صفر ريال سعودي).

ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) – الأدوات المالية، يتم تصنيف القروض للشركة كالتزامات مالية يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة. تتضمن القروض لأجل القروض ذات الفائدة المتغيرة من البنوك التجارية والقروض التي تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي والتي تحمل تكلفة تقييم القرض فقط والتي تستحق على مدى فترة القرض وفقا لجدول السداد المتفق عليه. وقد تم تعديل القيمة الدفترية للقروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بتأثير التكلفة المطفأة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

١٥- الأدوات المالية:

١٥-١: القيمة الدفترية والقيمة العادلة:

توضح الجداول المرفقة القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية للشركة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للأصول والإلتزامات 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 وآخرى بالقيمة العادلة، القروض قصيرة الاجل والذمم الدائنة وأخرى .

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - القيمة الدفترية والقيمة العادلة: (تابع)

القيمة العادلة							القيمة الدفترية						
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	النقد وما في حكمه	مدينون تجاريون وأخرى	أصول متداولة		أصول غير متداولة		أصول مالية بالقيمة العادلة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
							المالية	غير مادية	الدخل	المالية			
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	تبادل أسعار الفائدة		
١٠,٩٣١	٦,٦٠٠	-	٤,٣٣١	١٠,٩٣١	-	-	-	-	١٠,٩٣١	-	أوراق مالية		
أصول مالية ليست بالقيمة العادلة													
-	-	-	-	٢٢٣,١٧٧	-	٢٢٣,١٧٧	-	٢٢٣,١٧٧	-	-	مدينون تجاريون وأخرى		
-	-	-	-	٥٨,٩٢٢	٥٨,٩٢٢	-	-	-	-	-	النقد وما في حكمه		
١٠,٦٧٣	٦,٦٠٠	-	٤,٣٣١	٤٠٣,٠٣٠	٥٨,٩٢٢	٢٢٣,١٧٧	-	٢٢٣,١٧٧	١٠,٩٣١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
أصول مالية بالقيمة العادلة													
١٨٨	-	١٨٨	-	١٨٨	-	-	-	-	-	١٨٨	تبادل أسعار الفائدة		
١٠,٧٩٧	٦,٨٥٦	-	٣,٩٤١	١٠,٧٩٧	-	-	-	-	١٠,٧٩٧	-	أوراق مالية		
أصول مالية ليست بالقيمة العادلة													
-	-	-	-	٣٥٦,٥٢٩	-	٣٥٦,٥٢٩	-	٣٥٦,٥٢٩	-	-	مدينون تجاريون وأخرى		
-	-	-	-	٢٤,٧٩٩	٢٤,٧٩٩	-	-	-	-	-	النقد وما في حكمه		
١٠,٩٨٥	٦,٨٥٦	١٨٨	٣,٩٤١	٣٩٢,٢١٣	٢٤,٧٩٩	٣٥٦,٥٢٩	-	٣٥٦,٥٢٩	١٠,٧٩٧	١٨٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غير مراجعة)
(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - القيمة الدفترية والقيمة العادلة:

القيمة العادلة

القيمة الدفترية

المجموع	المستوى ٢	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	الالتزامات متداولة				الالتزامات غير متداولة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م		
					الجزء المتداول	دائنون تجاريون وآخرى	قرص قصيرة الأجل					
							من قروض طولية الأجل	قرص طولية الأجل				
-	-	-	-	٢٩٢,٨١٥	-	-	٢٩٢,٨١٥	-	الالتزامات مالية ليست بالقيمة العادلة			
١٧٧,٨٨٠	١٧٧,٨٨٠	-	-	١٨٢,٣٣٥	٢٨,١٥٩	-	-	١٥٤,١٧٦	قرص قصيرة الأجل			
٤٣٠,٤١٧	٤٣٠,٤١٧	-	-	٤٣٠,٤١٧	١٥٠,٨٣٣	-	-	٢٧٩,٥٨٣	قرص مضمونة (برهن أصول)			
-	-	-	-	١٩٦,٤٧١	-	١٩٦,٤٧١	-	-	قرص غير مضمونة			
<u>٦٠٨,٢٩٧</u>	<u>٦٠٨,٢٩٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,١٠٢,٠٣٨</u>	<u>١٧٨,٩٩٢</u>	<u>١٩٦,٤٧١</u>	<u>٢٩٢,٨١٥</u>	<u>٤٣٣,٧٥٩</u>	<u>دائنون تجاريون وآخرى من غير المصارييف المستحقة</u>			
<u>٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م</u>												
الالتزامات مالية ليست بالقيمة العادلة												
-	-	-	-	٢٠٣,٠٠٠	-	-	٢٠٣,٠٠٠	-	قرص قصيرة الأجل			
١٥٥,٨٥٤	١٥٥,٨٥٤	-	-	١٥٥,٨٥٤	٢١,٧٣٩	-	-	١٣٤,١١٥	قرص مضمونة (برهن أصول)			
٥٢٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	-	-	٥٢٥,٠٠٠	٢٣٥,٨٣٣	-	-	٢٨٩,١٦٧	قرص غير مضمونة			
-	-	-	-	٢٠١,٨٥٢	-	٢٠١,٨٥٢	-	-	دائنون تجاريون وآخرى من غير المصارييف المستحقة			
<u>٦٨٠,٨٥٤</u>	<u>٦٨٠,٨٥٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٨٥,٧٠٦</u>	<u>٢٥٧,٥٧٢</u>	<u>٢٠١,٨٥٢</u>	<u>٢٠٣,٠٠٠</u>	<u>٤٢٣,٢٨٢</u>	<u>٣٠ ديسمبر ٢٠١٦م</u>			
الالتزامات مالية ليست بالقيمة العادلة												

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الأدوات المالية:

١٥-٢ قياس القيمة العادلة:

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

العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس القيمة العادلة

النوع	أسلوب التقييم	الدخلات 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 استبatement القيمة العادلة للأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المعترف بها وغير المعترف بها).	- بلغ الهاشم التاريخي للربح من مبيعات استثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٣٠٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٠٪، ١ يناير ٢٠١٦: ٣٧٪	تستد مدخلات القياس غير القابلة للرصد في السوق إلى معدل الهاشم على المعاملات التاريخية في الاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل الشركة المستثمر فيها. ونظراً لعدم توفر معلومات مثل التوقعات ودراسات السوق وما إلى ذلك. ونظراً لطبيعة وحجم الاستثمار في الشركة المستثمرة فيها والبالغ ٠٠٨٪ من إجمالي رأس مال الشركة 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 الانشاء بنسبة انحراف ٥٪.
تبادل أسعار الفائدة	يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستد تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بأسعار فائدة عائمة إلى معدلات المبادلة المتداولة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام مثمن العائد المبني من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتمد بين البنوك المستخدمة من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الإئتمان الذي يعكس مخاطر الإئتمان للشركة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الإئتمان المستمدة من مبادلة التخالف عن سداد الائتمان أو أسعار السندات الحالية.	لا ينطبق	لا ينطبق
الالتزامات مالية أخرى	التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية متوقعة الدفع، مخضضة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر.	لا ينطبق	لا ينطبق

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين (غير مراجعة)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الأدوات المالية:

١٥ - ٣ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال التسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

١٥ - ٤ المستوى الثالث للقيمة العادلة:

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

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٧,٣٧	٦,٨٥٦	رصيد ١ يناير
(٢٢٢)	(٢٥٦)	مكاسب ضمن الدخل الشامل الآخر صافية للتغير في القيمة العادلة (غير المدققة).
٦,٨١٥	٦,٦٠٠	مشتريات رصيد ٣٠ سبتمبر

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 المهمة التي لا يمكن ملاحظتها، مع الاحتفاظ بمدخلات القياس الأخرى ثابتة، سيكون لها التأثيرات التالية:

الدخل الشامل الآخر قبل الزكاة	الزيادة
النقص	
(٢٣٩)	٢٣٧
(٢٠٨)	٢٠٦

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة $\pm 15\%$)

التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $\pm 5\%$)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة $\pm 15\%$)

التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $\pm 5\%$)

١٦ - التعاقدات والإلتزامات المحتملة:

لدى الشركة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٨٧ مليون ريال سعودي) منها إعتمادات تخص ارتباطات رأسمالية عن عقود توريد آلات ومعدات مشاريع توسيع المصانع بمبلغ ٣٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي).

تضمن الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف لأنابيب (شركة زميلة) (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي). كما تضمن الشركة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى الشركة الزميلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: مبلغ ٤٣ مليون ريال سعودي).

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين (غير مراجعة)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

(المبالغ بالآلاف، الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - تعاملات مع جهات ذات العلاقة :

الارصدة المتوقفة كما في	قيمة التعاملات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
مشتريات مخزون وخدمات			
-	٢,٤٢٩	٢٧,٤٤٥	٢٧,٣٠٦
٥٠,٤٧٦	٥٠,٤٧٦	-	-
١٠,٩١٦	١٧,٢١٥	٢,٣٧١	٦,٢٩٩
-	-	٩٩٢	-
شركة توزيع الغاز الطبيعي - شركة زميلة			
٥٠,٤٧٦	٥٠,٤٧٦	-	-
١٠,٩١٦	١٧,٢١٥	٢,٣٧١	٦,٢٩٩
-	-	٩٩٢	-
قرض مقدم لشركة زميلة			
٥٠,٤٧٦	٥٠,٤٧٦	-	-
١٠,٩١٦	١٧,٢١٥	٢,٣٧١	٦,٢٩٩
-	-	٩٩٢	-
دفع مصروفات (صافي المستلم)			
٥٠,٤٧٦	٥٠,٤٧٦	-	-
١٠,٩١٦	١٧,٢١٥	٢,٣٧١	٦,٢٩٩
-	-	٩٩٢	-
توزيعات مستلمة			
٥٠,٤٧٦	٥٠,٤٧٦	-	-
١٠,٩١٦	١٧,٢١٥	٢,٣٧١	٦,٢٩٩
-	-	٩٩٢	-

تم التعاملات مع هذه الجهات ذات العلاقة على أساس تجاري ويتم سدادها نقداً خلال مدة تتراوح من شهر إلى اثنى عشر شهراً من تاريخ التقرير ولا يوجد ضمانت على الأرصدة، لم يتم الاعتراف بأية مصاريف في السنة الحالية أو السنة السابقة لديون معروفة أو مشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

قامت الشركة بضمان جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لشركة الخزف للأنباب (شركة زميلة) يعادل نصيبها في رأس مال تلك الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م بمبلغ ٢٦ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٣٦ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى ذلك، تضمن الشركة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار للشركة الزميلة يعادل نصيبها في رأس مال تلك الشركة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٤٣ مليون ريال سعودي).

١٨ - توزيعات الارباح :

بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠١٧ م (الموافق ٢٢ رجب ١٤٤٨ هـ) أقرت الجمعية العامة غير العادية توزيع أرباح على المساهمين بما يعادل ١٠٪ من رأس المال المدفوع بواقع ريال واحد لكل سهم عن السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٦ م باجمالي مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على ان تكون احقيبة الأرباح المالكي للأسهم بنهاية تداول يوم انعقاد الجمعية العامة لمساهمي الشركة كما أقرت صرف مبلغ ١,٤ مليون ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع ٢٠٠ ألف ريال لكل عضو عن عام ٢٠١٦ م.

١٩ - أحداث لاحقة لفترة التقرير المالي الأولي :

لا توجد أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي تتطلب تعديلات أو الإفصاح في القوائم المالية.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة :

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) من قبل اللجنة التنفيذية بتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠١٧ م).

مٌمٌمٌ