

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غيرمراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

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

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
٧ - ٤٠	- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

تقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

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

مقدمة:

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

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) "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 لمعيار المراجعة الدولي رقم (٢٤١٠) والخاص بارتباطات الفحص "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل" والمعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه استفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية واجراءات فحص أخرى حول القوائم المالية. ويعد 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 نُبدي رأي مراجعة حولها.

الاستنتاج:

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه


جمال محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢١



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	كما في	كما في	إيضاح	
٠١ يناير	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
١,٨٩٣,٣٤٤	١,٨٤٦,٠٩٠	١,٧٣٧,٨٢٣	١١	ممتلكات عقارية، آلات ومعدات، صافي
٦,٩٣٦	٤,٠١٠	٢,١٢٣		أصول غير ملموسة، صافي
٧٤,٧٧١	٢٤,٧٤٢	٢٥,٤٦٣		إستثمارات 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
				الأصول المتداولة:
٧٣٧,٥١٣	٨٢٤,٦٣٥	٨٤٢,٢٠٢	١٠	مخزون، صافي
٣٤٠,١٧٠	٣٥٦,٥٢٩	٣٣٣,١٧٧		مدنيون تجاريون و أخرى، صافي
١٨٦,٠٥٦	٢٤,٦٩٩	٥٨,٩٢٢		نقد وما في حكمه
١,٢٦٣,٧٣٩	١,٢٠٥,٨٦٣	١,٢٣٤,٣٠١		مجموع الأصول المتداولة
٣,٢٤٨,٣١٢	٣,٠٩١,٦٩٠	٣,٠١٠,٦٤١		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 مبقاة
١,٨٩٨,٣٣٩	١,٨٢٠,٨٠٤	١,٧٣٩,٠٧٧		مجموع حقوق الملكية
				الإلتزامات
				الإلتزامات غير المتداولة
٦٥٩,٢٨٤	٤٣٣,٢٨٢	٤٣٣,٧٥٩	١٤	قروض طويلة الاجل
٧٤,٤٥٨	٧٧,٢٢٥	٧٠,٢٠٧	١٣	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٣٣,٧٤٢	٥٠٠,٥٠٧	٥٠٣,٩٦٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
-	٢٠٣,٠٠٠	٢٩٢,٨١٥	١٤	قروض قصيرة الاجل
٢٧٢,٩٤٣	٢٥٧,٥٧٢	١٧٨,٩٩٢	١٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٣٢٧,٩٣٣	٢٩٢,٨٤٥	٢٨٤,٩٤٦		دائنون تجاريون وأخرى
١٥,٣٥٥	١٦,٩٦٢	١٠,٨٤٥		مخصص الزكاة الشرعية
٦١٦,٢٣١	٧٧٠,٣٧٩	٧٦٧,٥٩٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
١,٣٤٩,٩٧٣	١,٢٧٠,٨٨٦	١,٢٧١,٥٦٤		مجموع الإلتزامات
٣,٢٤٨,٣١٢	٣,٠٩١,٦٩٠	٣,٠١٠,٦٤١		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

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

سامي العيسى

محمد آل الشيخ

عبدالله

خ

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	إيضاح
٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٩٥٣,٠٩١	٨١٤,١٧٦	٢٣٢,٤٤١	٢٢٤,١٣٥	٩ المبيعات
(٦٦٨,٣٥٢)	(٦٤١,٥٢١)	(١٧٧,٨٢١)	(١٩٩,١٨٠)	تكلفة المبيعات
٢٨٤,٧٣٩	١٧٢,٦٥٥	٥٤,٦٢٠	٢٤,٩٥٥	مجمول الربح
١٣,٢٣٦	٧,٤٠٨	٤٨٠	١,٢٣٤	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٣٩,٣٠٥)	(١٢٣,٨٠١)	(٤٢,٣٠٥)	(٣٤,٧٨٧)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٢,٧٠٤)	(٥٦,٩٢٤)	(٢١,٩٤٢)	(١٨,٦٤٦)	مصاريف إدارية وعمومية
٩٥,٩٦٦	(٦٦٢)	(٩,١٤٧)	(٢٧,٢٤٤)	(خسارة) ربح التشغيل
٢,٠٧٣	٥,٥٨٠	٢,٣١٢	١٣١	أرباح بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
(١٠,٦٠٤)	(٢٩,٢٤٧)	(٣,٩٤٩)	(٩,٣٠١)	تكاليف التمويل
(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)	-	هبوط في قيمة إستثمارات في شركات زميلة
(١٥,٠٣٧)	٧٢١	(٥,٠٩٩)	٥٠٠	حصة الشركة من صافي ربح (خسارة) شركات زميلة
٤٧,٣٩٨	(٢٣,٦٠٨)	(٤٠,٨٨٣)	(٣٥,٩١٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
(١٨,٠٠٠)	(٨,٥٩١)	(٦,٠٠٠)	(٣,٣٠٠)	الزكاة الشرعية
٢٩,٣٩٨	(٣٢,١٩٩)	(٤٦,٨٨٣)	(٣٩,٢١٤)	صافي (خسارة) ربح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر :
				بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر:
(٥٢٤)	٣٣٨	(١٧٥)	١,٢٢٨	إعادة احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٦	١٣٤	١٠٥	٢٥٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٢	٤٧٢	(٧٠)	١,٤٨٧	- صافي التغير في القيمة العادلة
٢٩,٤٤٠	(٣١,٧٢٧)	(٤٦,٩٥٣)	(٣٧,٧٢٧)	الدخل الشامل الآخر للفترة
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

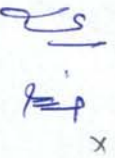
ربحية السهم :

ربحية السهم الأساسية (خسارة) ربح الفترة

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







شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال
١,٨٢٠,٨٠٤	١,٠٩٦,٦٠٠	٥,٨٦٨	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
(٣٢,١٩٩)	(٣٢,١٩٩)	-	-	-
٤٧٢	٣٣٨	١٣٤	-	-
(٣١,٧٢٧)	(٣١,٨٦١)	١٣٤	-	-
(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٧٣٩,٠٧٧	١,٠١٤,٧٣٩	٦,٠٠٢	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
١,٨٩٨,٣٣٩	١,١٧٧,٩٨٤	٤,٤٧٣	٢١٥,٨٨٢	٥٠٠,٠٠٠
٢٩,٣٩٨	٢٩,٣٩٨	-	-	-
٤٢	(٥٢٤)	٥٦٦	-	-
٢٩,٤٤٠	٢٨,٨٧٤	٥٦٦	-	-
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٨٢٧,٧٧٩	١,١٠٦,٨٥٨	٥,٠٣٩	٢١٥,٨٨٢	٥٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م

الدخل الشامل:

صافي خسارة 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)

X

X

X

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٦ م	٢٠١٧ م	
٤٧,٣٩٨	(٢٣,٦٠٨)	الأنشطة التشغيلية
		صافي (خسارة) ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات:
١٢٨,٣٦١	١٥١,٣٨٨	إستهلاكات
٣,٢٧٣	١,٨٨٧	إطفاءات
٦٠٠	٣٤٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨٩٢	٢٠٢	مخصص مخزون راكد أو بطيء الحركة
١٠,٦٠٤	٢٩,٢٤٧	تكاليف التمويل
١٥,٠٣٧	(٧٢١)	حصة الشركة من صافي (ربح) خسارة شركات زميلة
٢٥,٠٠٠	-	هبوط في قيمة إستثمارات في شركات زميلة
١٩	١٨٨	خسائر مشتقات مالية
(٢,٠٣٧)	(٥,٥٨٠)	(أرباح) بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
		التغيرات في:
(١٢٩,٠٤٠)	(١٧,٧٦٩)	المخزون
١٥,٤٨٥	٢٣,٠٠٧	مدينون تجاريون وأخرى
٥,٧٧٩	(١٤,٢١١)	دائنون تجاريون وأخرى
٢,٠٤١	(٦,٦٨٠)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٢٣,٤١٢	١٣٧,٦٩٥	النقد من التشغيل
(١٥,٢٤١)	(٢٢,٨٩٥)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٠,٨٩٢)	(١٤,٧٠٨)	الزكاة الشرعية المدفوعة
٨٧,٢٧٩	١٠٠,٠٩٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٩٧,٤٥٣)	(٥٠,١٩٩)	إضافات ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
٢,٣٤٨	١٣,٤٤٢	المحصل من بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
(١,٥٠٥)	-	إضافات أصول غير ملموسة
٩٩٢	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
(٩٥,٦١٨)	(٣٦,٧٥٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١٨٠,٠٠٠	٨٩,٨١٥	صافي المحصل من القروض قصيرة الاجل
(١٨٥,١٤٩)	(٦٨,٩٢٧)	صافي المدفوعات من قروض طويلة الاجل
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٥,١٤٩)	(٢٩,١١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١١٣,٤٨٨)	٣٤,٢٢٣	الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال الفترة
١٨٦,٠٥٦	٢٤,٦٩٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٧٢,٥٦٨	٥٨,٩٢٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - التكوين والنشاط

شركة الخزف السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٦) وتاريخ ١٣٩٧/٠٤/٢٥ هـ الموافق ١٩٧٧/٠٤/١٤ م، ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٣٩٨/٠٢/١٥ هـ الموافق ١٩٧٨/٠١/٢٤ م.

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

تتضمن هذه القوائم المالية أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن أصول والتزامات ونتاج 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 ١٤٣٣ هـ (٢٠١٢م) خطة للتحويل إلى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من الهيئة من بداية عام ٢٠١٧م وذلك على المنشآت المدرجة في السوق المالية. وعليه، سوف تكون أول قوائم مالية سنوية للشركة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي هي تلك الخاصة بعام ٢٠١٧م. وعلى ذلك، يعتبر تاريخ ٢٠١٦/٠١/٠١م هو تاريخ التحويل 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 لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (وهو المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي) ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالية رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" باستخدام السياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية لعام ٢٠١٧م.

أيضا 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 اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة والتي يتم شمولها في العادة في القوائم المالية السنوية المعدة وفقا 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 ايضاح رقم (٧) "الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي".

باستثناء ما تقدم، فإن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تشمل جميع الايضاحات 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 ٢٠١٧م وفقا للسياسات المحاسبية التي تتوقع الشركة تطبيقها في القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والتي تمثل اول مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية والتي سيتم إعدادها وفقا 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 ٠١ يناير ٢٠١٦م. وعلى وجه الخصوص تم تطبيق تلك المعايير الصادرة والمعتمدة من الهيئة والتي ستكون سارية المفعول كما في ٢٠١٧/١٢/٣١م وكذلك التطبيق المبكر لبعض المعايير والتعديلات الصادرة والتي من المتوقع اعتمادها 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 ٢٠١٢م - ٢٠١٤م 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 التأكد كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة المختصرة والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية 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 الخارجة عن سيطرة الشركة ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم ايضاحها عند حدوثها.

أ - مبدأ الإستمرارية

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب - العمر المقدر للعقارات، الآلات والمعدات

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

ج - مخصص مخزون تالف وبطي 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 لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطي الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

د - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

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

هـ - 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. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزامات مزايا الموظفين غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

و - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول، أو دفعها لتحويل أي من 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 المشاركون 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 الحسبان قدرة المشاركين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصول فيما يحقق أفضل منفعة منها أو بيعها إلى مشترك آخر من المشاركين في السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم الشركة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال القائمة وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

ز - تصنيف الايجارات

تستأجر الشركة عدداً من الأراضي التي تقيم عليها مصانعها وعدد من المعارض والمستودعات بموجب عقود إيجار تشغيلي. وعادة ما تمتد عقود الإيجار لفترة تتراوح بين ٥ الى ٣٠ سنة، مع خيار تجديد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على دفعات الإيجار كل خمس سنوات لتعكس الايجارات حسب السوق. وتتص 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 مباني المستودعات والأراضي المقامة عليها أنها إيجارات تشغيلية حيث أن منافع ومخاطر التملك تبقى مع ملاك هذه الأراضي والمباني.

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

٦ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

تتماشى السياسات المحاسبية في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة (غير المراجعة) مع تلك المتوقع تطبيقها كما في ٣١/١٢/٢٠١٧م كما هو مبين في إيضاح رقم (٤) أعلاه وهي نفس السياسات المتبعة في قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ٠١ يناير ٢٠١٦م 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 إعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تسيطر الشركة على الشركة التابعة عندما يكون لها الحق/الالتزام 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 الإستحواذ" للمحاسبة عن تجميع الأعمال وذلك عندما تنتقل السيطرة للشركة. يتم قياس تكلفة الإستحواذ بالقيمة العادلة للأصول التي تم الحصول عليها. وتسجل زيادة تكلفة الإستحواذ، بالإضافة للقيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي الأصول القابلة للتحديد والمستحوذ عليها، كشهرة في قائمة المركز المالي.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

عندما تفقد الشركة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد أصول والتزامات هذه الشركة التابعة ويتم استبعاد الحصة غير المسيطر عليها وأي شيء يتعلق بحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأية خسارة أو ربح نتيجة لذلك في الأرباح والخسائر. يتم قياس أية حصة محتفظ 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 باستخدام "طريقة حقوق الملكية" اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة ولحين انتهاء تأثير الشركة على الشركة الزميلة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أية زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات القابلة للتحديد للشركة المستثمر فيها كشهرة والتي تدرج ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أية زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات القابلة للتحديد للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم الاستحواذ على الاستثمار فيها.

٦- ٣- التعاملات المستبعدة في عملية التوحيد

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

٦- ٤- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والإلتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة. تكون الأصول متداولة عندما:
- تتوقع الشركة تحقق الأصول أو تنوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ الشركة بالأصول بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع الشركة تحقق الأصول خلال مدة إثني 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 إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب 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 إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزامات لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٥- الأصول غير الملموسة

٦- ٥- ١- الإعترااف والقياس

الأصول غير الملموسة هي تلك الأصول التي يتم الإستحواذ عليها من قبل الشركة ولها عمر إنتاجي محدد ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة للإخفاض 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- ٢- النفقات (المصروفات) اللاحقة

تتم 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 تكبدها.

٦- ٥- ٣- الإطفاءات

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

برامج كمبيوتر ٥ سنوات

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

٦- ٦- ممتلكات عقارية، آلات والمعدات

٦- ٦- ١- الإعترااف والقياس

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

تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تمثل 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 إعتباره كعنصر مستقل من الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم الاعتراف بأية إيرادات أو خسائر يتم تكبدها نتيجة استبعاد أي بند من الممتلكات العقارية والآلات والمعدات في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. تتم رسملة تكلفة استبدال أي جزء من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات وأية نفقات لاحقة أخرى على القيمة الدفترية عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الإنتاجية المستقبلية إلى الشركة، وأن تكون تكلفتها قابلة للقياس بشكل موثوق. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل الذي تم استبداله. يتم الإعترااف بمصاريف الصيانة اليومية للممتلكات، الآلات والمعدات في الأرباح والخسائر.

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غير مراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٢- النفقات (المصاريف الرأسمالية) اللاحقة

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

٦- ٣- الاستهلاك

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

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

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

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

٦- ٧- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة سنويا بتقييم ما إذا كان هناك أية مؤشرات على أن أي من أصولها ، قد انخفضت قيمته. وفي حال وجود أية مؤشرات فإنه يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول ويتم مقارنتها مع القيمة الدفترية لهذه الأصول. وفي حال إستحالة تقدير القيمة القابلة للإسترداد لموجود بشكل منفصل عن باقي الأصول فإن الشركة تقوم بتقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصغر وحدة مدرة للنقد والتي تقوم بتوليد النقد من الإستخدام 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 أية وحدة مولدة للنقد تتمثل 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 اقل من القيمة الدفترية للأصول ، فإنه يترتب على ذلك أن يكون هناك انخفاض في قيمة الأصول ويتم الاعتراف به فوراً في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة 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 والالتزامات 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 تصنيف الأصول مرة أخرى لاحقاً. يتم تصنيف جميع الأصول المالية ضمن فئتين: إما أصول مالية مقدرة بالقيمة المطفأة أو أصول مالية مقدرة بالقيمة العادلة. عندما يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة فإن الربح والخسارة إما يتم الاعتراف بها ضمن صافي الربح أو (الخسارة) أو يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

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

٦- ٨- ٣- القياس اللاحق للأصول المالية

الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية بناء على :

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

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

ويتم استخدام طريقة معدل العائد الفعلي في احتساب التكلفة المطفأة لموجود مالي.

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

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٨- ٤- القياس اللاحق للإلتزامات المالية

يتم قياس الإلتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة في الأرباح والخسائر وباقي الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ما عدا إذا طبق خيار القيمة العادلة.

خيار القيمة العادلة

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

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

يتم عرض قيمة التغير بالقيمة العادلة للإلتزامات المالية التي تم قياسها سابقاً بالقيمة العادلة في الأرباح والخسائر والتي تتعلق بالتغير في مخاطر الائتمان لذلك الدين ضمن قائمة الدخل الشامل ويتم عرض القيمة المتبقية في التغير بالقيمة العادلة للإلتزامات 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- ٨- 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 لإستلام تدفق نقدي مقابل، أو إذا قامت الشركة بالاحتفاظ بالحقوق التعاقدية للحصول على تدفق نقدي من الأصول، ولكن قامت بالإلتزام بتمويل هذه التدفقات النقدية لطرف ثالث.

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

إذا لم تقوم الشركة بتحويل المخاطر والحقوق المرتبطة بملكية الأصول بشكل جوهري وأيضاً لم تقم بالاحتفاظ 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 تلغي الإعتراف به (إستبعاده) وإذا احتفظت الشركة بالسيطرة فيجب عليها أن توصل الإعتراف بالأصول المالي بمقدار إرتباطها المستمر فيه.

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

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٨- إلغاء الإعراف بالالتزامات المالية

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

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

٦- ٨- المشتقات المالية

يتم قياس جميع المشتقات بما فيها تلك المرتبطة باستثمارات أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في السوق بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغير في قيمتها في قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر بشكل مباشر تحت بند إيرادات تشغيلية أخرى ويستثنى من ذلك المشتقات التي تختارها الشركة وتحفظ 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 أو الخسائر أو العمولات التي سبق الإعراف بها.

٦- ٨- ٩- الإنخفاض في القيمة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧م
(غيرمراجعة)

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ٨- ١٠- تسوية (مقاصة) الأدوات المالية

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

٦- ٩- المخزون

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

٦- ١٠- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج الإشتراكات (المساهمات) المحددة

يتم تحميل المصاريف بالتزامات المساهمات الخاصة بخطط الإشتراكات طالما يتم توفير الخدمات ذات الصلة. وتُدرج المساهمات المدفوعة مسبقاً 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 الموظفون 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 المكاسب والخسائر الإكتوارية، والعوائد 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 مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة ضمن بند الربح أو الخسارة.

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ١١- الزكاة

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

٦- ١٢- الإيرادات

يجب ان تنطبق شروط الاعتراف بالإيراد التالية قبل أن يتم الاعتراف بالإيرادات.

٦- ١٢- ١- مبيعات السلع

يتم الاعتراف 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 الاعتراف 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 يتفق مع ممارسات السوق.

٦- ١٢- ٢- إيرادات توزيع الأرباح

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

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

يتم الاعتراف باسترداد الديون المدومة والمشكوك في تحصيلها كتخفيض من مخصص الديون المشكوك بتحصيلها او الديون المدومة عندما يتم الحصول عليها.

٦- ١٢- ٥- الإيرادات الأخرى

الإيرادات الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الدخل الشامل عند توافر شروط تحققها.

٦- ١٣- 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 الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الشامل على مدار فترة الإيجار على أساس القسط الثابت (باستثناء تكاليف الخدمات مثل التأمين والصيانة).

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ١٤ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة للرسملة والتي تحتاج لفترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المعد له أو للبيع كجزء من تكلفة هذا الأصول. يتم تحميل كامل تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. تشمل تكاليف الاقتراض على الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها 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 وإمكانية عمل تقدير موثوق لمبلغ هذه الإلتزامات. المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للإلتزامات الحالية المطلوب تسويتها في نهاية الفترة التي تغطيها القوائم المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم التأكد (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) للمعاملات 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 التكلفة 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، والتكاليف المتعلقة بعملية البيع وغيرها من المصاريف المماثلة. جميع المصاريف الأخرى التي لا تتعلق بالإنتاج أو المبيعات يتم اعتبارها كمصروفات إدارية وعمومية. ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين المصاريف البيعية والمصروفات العمومية باستخدام أساس ثابت.

٦- ١٨ الإحتياطي النظامي

تمشيا 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 العائدة على حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - ٢٠ 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 غيابيه وحصول الشركة على الاستفادة القصوى من هذا السوق في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للالتزامات تعكس مخاطر عدم الوفاء بهذه الالتزامات.

تتطلب مجموعة من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة القيام بقياس القيم العادلة للأصول والالتزامات 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 الالتزامات تتم فيه بعدد وتكرار كافٍ بحيث يعطي معلومات عن القيم بشكل مستمر.

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

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

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

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

٧ - 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 ٢٠١٧م تسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير المراجعة)، وكذلك المعلومات المقارنة المعروضة في هذه البيانات المالية لـ ٢٠١٦م تسعة الأشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة 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 المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. يشمل الجدول التالي إيضاحات حول كيفية إجراء عملية التحول من المعايير المطبقة في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية للمركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

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

إيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحول	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٧,٢	١,٤٠٧,٨٣١	٤٨٥,٥١٣	١,٨٩٣,٣٤٤
٧,٢	٥٠٦,٥٠٨	(٥٠٦,٥٠٨)	-
٧,٢	-	٦,٩٣٦	٦,٩٣٦
٧,٤	٨١,٨١٢	(٨١,٨١٢)	-
٧,٤	-	٧٤,٧٧١	٧٤,٧٧١
٧,٤	-	٩,٤٠٣	٩,٤٠٣
٧,٥	-	١١٩	١١٩
	١,٩٩٦,١٥١	(١١,٥٧٨)	١,٩٨٤,٥٧٣
مجموع الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
٧,١ / ٧,١١	٧٣٧,٥١٣	-	٧٣٧,٥١٣
٧,١١	١٧١,٥٤٦	١٦٨,٦٢٤	٣٤٠,١٧٠
٧,١١	١٣٨,٢٠٢	(١٣٨,٢٠٢)	-
٧,١١	٣٠,٤٧٦	(٣٠,٤٧٦)	-
٧,١	١٨٥,٥٥٦	٥٠٠	١٨٦,٠٥٦
	١,٢٦٣,٢٩٣	٤٤٦	١,٢٦٣,٧٣٩
	٣,٢٥٩,٤٤٤	(١١,١٣٢)	٣,٢٤٨,٣١٢
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠
	٢١٥,٨٨٢	-	٢١٥,٨٨٢
٧,٣	١,٦٣٦	٢,٨٣٧	٤,٤٧٣
٧,١٢	١,١٨٠,٣٥٧	(٢,٢٧٣)	١,١٧٧,٩٨٤
٧,٥	١١٩	(١١٩)	-
	١,٨٩٧,٨٩٤	٤٤٥	١,٨٩٨,٣٣٩
مجموع حقوق الملكية			
الإلتزامات غير المتداولة			
٧,٦	٦٦٩,١٧٦	(٩,٨٩٢)	٦٥٩,٢٨٤
٧,٧	٧٣,٥٢٠	٩٣٨	٧٤,٤٥٨
	٧٤٢,٦٩٦	(٨,٩٥٤)	٧٣٣,٧٤٢
مجموع الإلتزامات غير المتداولة			
الإلتزامات المتداولة			
٧,٦	٢٧٧,١١٠	(٤,١٦٧)	٢٧٢,٩٤٣
٧,٦ , ٧,١١ , ٧,٥ , ٧,٨ , ٧,١	٢٤٢,٦٥٢	٨٥,٢٨١	٣٢٧,٩٣٣
٧,١١	٨٣,٧٤٧	(٨٣,٧٤٧)	-
٧,١	١٥,٣٤٥	١٠	١٥,٣٥٥
	٦١٨,٨٥٤	(٢,٦٢٣)	٦١٦,٢٣١
	١,٣٦١,٥٥٠	(١١,٥٧٧)	١,٣٤٩,٩٧٣
	٣,٢٥٩,٤٤٤	(١١,١٣٢)	٣,٢٤٨,٣١٢

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/٠٩/٣٠م

إيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات عقارية، آلات ومعدات، بالصافي	٧,٢	١,٣٦٣,٥٥٠	١,٨٧٤,١٦٠
مشاريع تحت التنفيذ	٧,٢	٥٢٨,١٣٠	-
أصول غير ملموسة، بالصافي	٧,٢	-	٥,١٦٨
استثمارات وأصول مالية أخرى	٧,٤	٤١,٥٧١	-
استثمارات في شركات زميلة	٧,٤	-	٣٣,٧٤٢
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧,٣ / ٧,٤	-	٩,٩٦٩
مشتقات مالية	٧,٥	-	١٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٩٣٣,٢٥١	١,٩٢٣,١٣٩
الأصول المتداولة			
مخزون، بالصافي		٨٦٥,٦٦١	-
مدنيون تجاريون وأخرى	٧,١ / ٧,١١	١٧٢,٩٠٢	١٥١,١٨٣
دفعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	٧,١١	١٢١,٩٦١	(١٢١,٩٦١)
قرض لشركة زميلة	٧,١١	٣٠,٤٧٦	(٣٠,٤٧٦)
نقد وما في حكمه	٧,١	٧٢,٠٦٨	٥٠٠
مجموع الأصول المتداولة		١,٢٦٣,٠٦٨	١,٢٦٢,٣١٤
مجموع الأصول		٣,١٩٦,٣١٩	٣,١٨٥,٤٥٣
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٥٠٠,٠٠٠	-
احتياطي نظامي		٢١٥,٨٨٢	-
احتياطي بالقيمة العادلة	٧,٣	٢,٤٢٤	٢,٦١٥
أرباح المبقة	٧,١٢	١,١٠٩,٤١٢	(٢,٥٥٤)
صافي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية	٧,٥	(١٠٠)	١٠٠
مجموع حقوق الملكية		١,٨٢٧,٦١٨	١,٨٢٧,٧٧٩
الإلتزامات غير المتداولة			
قرض طويل الاجل	٧,٦	٤٥٤,٩٣١	(٧,٩٣٩)
إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧,٧	٧٦,٩٥٥	٦٨
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٥٣١,٨٨٦	(٧,٨٧١)
الإلتزامات المتداولة			
قروض قصيرة الاجل		١٨٠,٠٠٠	-
الجزء المتداول من قرض طويل الاجل	٧,٦	٣٠٥,٢٤٥	(٤,١٣١)
دائنون تجاريون وأخرى	٧,٥ , ٧,٨	٢٥٠,٩٢٧	٨٩,١٥٥
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٧,١١	٨٨,١٩٠	(٨٨,١٩٠)
مخصص الزكاة الشرعية	٧,١	١٢,٤٥٣	١٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٨٣٦,٨١٥	(٣,١٥٦)
مجموع الإلتزامات		١,٣٦٨,٧٠١	١,٣٥٧,٦٧٤
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		٣,١٩٦,٣١٩	٣,١٨٥,٤٥٣

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

التسويات على حقوق الملكية كما في ٢٠١٦/١٢/٣١م

الأصول	إيضاح	وفق معايير المحاسبة السعودية	الأثر المالي للتحويل	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي
الأصول غير المتداولة				
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
الأصول المتداولة				
مخزون، بالصافي		٨٢٤,٦٣٥	-	٨٢٤,٦٣٥
مدنيون تجاريون وأخرى	٧,١ / ٧,١١	١٩٥,٠٧٣	١٦١,٤٥٦	٣٥٦,٥٢٩
دفعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى، بالصافي	٧,١١	١١١,٠٥٥	(١١١,٠٥٥)	-
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				
حقوق الملكية				
رأس المال		٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٢١٨,٣٣٦	-	٢١٨,٣٣٦
احتياطي بالقيمة العادلة	٧,٣	٣,٢١٢	٢,٦٥٦	٥,٨٦٨
أرباح المبقاة	٧,١٢	١,١٠٠,٩٤٤	(٤,٣٤٤)	١,٠٩٦,٦٠٠
صافي التغير في القيمة العادلة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية	٧,٥	١٨٨	(١٨٨)	-
مجموع حقوق الملكية		١,٨٢٢,٦٨٠	(١,٨٧٦)	١,٨٢٠,٨٠٤
الإلتزامات غير المتداولة				
قرض طويل الاجل	٧,٦	٤٣٠,٣٤٨	(٧,٠٦٦)	٤٢٣,٢٨٢
إلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧,٧	٧٥,٨٣٤	١,٣٩١	٧٧,٢٢٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٥٠٦,١٨٢	(٥,٦٧٥)	٥٠٠,٥٠٧
الإلتزامات المتداولة				
قروض قصيرة الاجل		٢٠٣,٠٠٠	-	٢٠٣,٠٠٠
الجزء المتداول من قرض طويل الاجل	٧,٦	٢٦١,٧٠٣	(٤,١٣١)	٢٥٧,٥٧٢
دائنون تجاريون وأخرى	٧,٦ , ٧,١١ , ٧,٥ , ٧,٨ , ٧,١	٢٠١,٨٥٢	٩٠,٩٩٣	٢٩٢,٨٤٥
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٧,١١	٨٨,٢١٠	(٨٨,٢١٠)	-
مخصص الزكاة الشرعية	٧,١	١٦,٩٥٢	١٠	١٦,٩٦٢
مجموع الإلتزامات المتداولة		٧٧١,٧١٧	(١,٣٣٨)	٧٧٠,٣٧٩
مجموع الإلتزامات		١,٢٧٧,٨٩٩	(٧,٠١٣)	١,٢٧٠,٨٨٦
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		٣,١٠٠,٥٧٩	(٨,٨٨٩)	٣,٠٩١,٦٩٠

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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 (يتبع)

التسويات على قائمة الدخل الشامل لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠/٠٩/٢٠١٦م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			إيضاحات
وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية	
٩٥٣,٠٩١	-	٩٥٣,٠٩١	٢٣٢,٤٤١	-	٢٣٢,٤٤١	المبيعات
(٦٦٨,٣٥٢)	-	(٦٦٨,٣٥٢)	(١٧٧,٨٢١)	-	(١٧٧,٨٢١)	تكلفة المبيعات
٢٨٤,٧٣٩	-	٢٨٤,٧٣٩	٥٤,٦٢٠	-	٥٤,٦٢٠	معدل الربح
١٣,٢٣٦	١٢,٩٤٥	٢٩١	٤٨٠	٢,٥١٧	(٢,٠٣٧)	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٣٩,٣٠٥)	-	(١٣٩,٣٠٥)	(٤٢,٣٠٥)	-	(٤٢,٣٠٥)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٦٢,٧٠٤)	٣٤٤	(٦٣,٠٤٨)	(٢١,٩٤٢)	(٢٧٨)	(٢١,٦٦٤)	مصاريف إدارية وعمومية
٩٥,٩٦٦	١٣,٢٨٩	٨٢,٦٧٧	(٩,١٤٧)	٢,٢٣٩	(١١,٣٨٦)	ربح (خسارة) التشغيل
٢,٠٧٣	٢,٠٧٣	-	٢,٣١٢	٢,٣١٢	-	أرباح بيع ممتلكات عقارية، الآت ومعدات
(١٠,٦٠٤)	(١,٤٨٢)	(٩,١٢٢)	(٣,٩٤٩)	(٥٢٥)	(٣,٤٢٤)	تكاليف التمويل
(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)	سداد ثمارات في شركات زمنية لهبوط في قيمة
(١٥,٠٣٧)	(١٥,٠٣٧)	-	(٥,٠٩٩)	(٥,٠٩٩)	-	حصة الشركة من (خسارة) شركات زميلة
٤٧,٣٩٨	(١,١٥٧)	٤٨,٥٥٥	(٤٠,٨٨٣)	(١,٠٧٣)	(٣٩,٨١٠)	صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الزكاة
(١٨,٠٠٠)	-	(١٨,٠٠٠)	(٦,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠)	الزكاة الشرعية
٢٩,٣٩٨	(١,١٥٧)	٣٠,٥٥٥	(٤٦,٨٨٣)	(١,٠٧٣)	(٤٥,٨١٠)	صافي الربح (الخسارة) للفترة
بنود الدخل الشامل الآخر:						
(٥٢٤)	(٥٢٤)	-	(١٧٥)	(١٧٥)	-	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر:
						إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
						ادوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل -
٥٦٦	(٢٢٢)	٧٨٨	١٠٥	١٠	٩٥	صافي التغير في القيمة العادلة
٤٢	(٧٤٦)	٧٨٨	(٧٠)	(١٦٥)	٩٥	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٩,٤٤٠	(١,٩٠٣)	٣١,٣٤٣	(٤٦,٩٥٣)	(١,٢٣٨)	(٤٥,٧١٥)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٥٩	(٠,٠٢)	٠,٦١	(٠,٩٤)	(٠,٠٢)	(٠,٩٢)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح (الخسارة) للفترة

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأثر المالي لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (تابع)

التسويات على الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٢٠١٦/١٢/٣١م

وفق المعايير الدولية للتقرير المالي	الأثر المالي للتحول	وفق معايير المحاسبة السعودية		
١,٣٠٣,٥١٩	-	١,٣٠٣,٥١٩		المبيعات
(٩٤٣,٠١٩)	-	(٩٤٣,٠١٩)		تكلفة المبيعات
٣٦٠,٥٠٠	-	٣٦٠,٥٠٠		مجمول الربح
٢١,١٧٣	٢٦,٢٣٠	(٥,٠٥٧)	٧,١٠ / ٧,٥	إيرادات تشغيلية أخرى
(١٨٤,٤٣٢)	-	(١٨٤,٤٣٢)		مصروفات بيعه وتسويقية
(٨٦,٤٨٤)	(٨٣)	(٨٦,٤٠١)	٧,٧ / ٧,٨	مصارييف إدارية وعمومية
١١٠,٧٥٧	٢٦,١٤٧	٨٤,٦١٠		ربح التشغيل
(٢,١٢٤)	(٢,١٢٤)	-	٧,١٠	(خسائر) بيع ممتلكات عقارية، آلات ومعدات
(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)		مصارييف أخرى
(١٤,٢٣٤)	(١,٦٦٥)	(١٢,٥٦٩)	٧,٩	تكاليف التمويل
(٢٤,٠٣٧)	(٢٤,٠٣٧)	-	٧,١٠	حصة الشركة من (خسارة) شركات زميلة
٤٥,٣٦٢	(١,٦٧٩)	٤٧,٠٤١		صافي ربح السنة قبل الزكاة الشرعية
(٢٢,٥٠٨)	(٨)	(٢٢,٥٠٠)		الزكاة الشرعية
٢٢,٨٥٤	(١,٦٨٧)	٢٤,٥٤١		صافي ربح السنة
بنود الدخل الشامل الأخر				
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الأرباح أو الخسائر:				
(١,٧٨٤)	(١,٧٨٤)	-	٧,٧	إعادة قياس التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٩٥	(١٨١)	١,٥٧٦	٧,٣	ادوات مالية بالقيمة العادلة للدخل الشامل - صافي التغير في القيمة العادلة
(٣٨٩)	(١,٩٦٥)	١,٥٧٦		الدخل الشامل الأخر للسنة
٢٢,٤٦٥	(٣,٦٥٢)	٢٦,١١٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٤٦	(٠,٠٣)	٠,٤٩		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاحات التسويات

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 اقتنائها أو افتراضها في عملية دمج أعمال سابقة. وكذلك استبعدت من بيان المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية أية بنود تم الاعتراف بها وفقا للمعايير السابقة للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وغير مؤهلة للاعتراف 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 سد ب تم بر ٢٠١٦م و ١ يناير ٢٠١٦م: ٨٢,٣ ريال سعودي).

٧ - ٢ ممتلكات عقارية، الآلات والمعدات:

تم تعديل أثر إعادة قياس اطفاء تكلفة القروض المرسلة 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 تصنيف المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، وتم فصل وتصنيف بعض البرامج الى أصول غير ملموسة.

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

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

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

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

الجدول التالي يوضح أثر التغير كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
القوائم الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر			
-	٢٢٢	(١٠)	١٨١
الدخل الشامل الآخر - صافي التغير بالقيمة العادلة للأصول المالية			
-	٢٢٢	(١٠)	١٨١
التعديل قبل الزكاة			
القوائم الموحدة للمركز المالي			
٢,٨٣٧	٢,٦١٥	-	٢,٦٥٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٢,٨٣٧)	(٢,٦١٥)	-	(٢,٦٥٦)
احتياطي القيمة العادلة قبل الزكاة			
-	-	-	-
التعديلات على الأرباح المبقاة قبل الزكاة			

٧ - ٤ إستثمارات 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:

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

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

تم إعادة تقييم الإستثمار في الشركة التابعة بالقيمة العادلة في ١ يناير ٢٠١٦م وتم إثبات تأثير انخفاض القيمة بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي في الأرباح المبقاة. تم إلغاء إثبات القيمة الدفترية البالغة ٣٧٣ ريال سعودي بعد اثبات 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 والالتزامات 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 تغطية التدفقات النقدية ومشتقات الأصول ذات الصلة، وتم الاعتراف بأدوات المشتقات المالية فقط بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في الارباح أو الخسائر.

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

القائمة الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر

-	١٩	٢٧٤	(٦٩)
-	١٩	٢٧٤	(٦٩)

إيرادات اخرى

التعديل قبل الزكاة

القائمة الموحدة للمركز المالي

١١٩	١٠٠	-	١٨٨
(١١٩)	(١٠٠)	-	(١٨٨)
١١٩	١٠٠	-	١٨٨
١١٩	-	-	١٨٨

احتياطي التدفقات النقدية من التحوط

ذمم دائنة تجارية واخرى

مشتقات مالية

التعديلات على الارباح المبقاة قبل الزكاة

٧ - 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 برسمة تكلفة التقييم الكاملة في المشاريع تحت الانشاء عند الاعتراف الاول من خلال زيادة القيمة الدفترية للقروض إلى إجمالي المبلغ المستحق حتى تاريخ الاستحقاق. وعليه، يتم تعديل القيمة الدفترية للقروض في المشاريع تحت التنفيذ والممتلكات والآلات والمعدات وفقا لتغطية تكاليف التقييم المتبقية في تاريخ كل تقرير. وعليه يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
			القائمة الموحدة للمركز المالي
٤,١٦٧	٤,١٣١	٤,١٣١	القروض المتداولة
٩,٨٩٢	٧,٩٣٩	٧,٠٦٦	القروض غير المتداولة
-	-	(١,١٨٠)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٤,٠٥٩)	(١٢,٠٧٠)	(١٠,٠١٧)	الممتلكات، الآلات والمعدات
-	-	-	التعديلات على الأرباح المبقاة 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 والعمال السعودي ولكن وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يجب تحديد الإلتزامات باستخدام طريقة وحدة المنفعة المتوقعة ويتم الحصول على التقييمات الإكتوارية في نهاية كل سنة. يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	
				القائمة الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر
-	(١,٣٩٤)	(٧٢)	(١,٣٣١)	المصاريف الإدارية
-	٥٢٤	١٧٥	١,٧٨٤	الدخل الشامل الآخر
-	(٨٧٠)	١٠٣	٤٥٣	التعديل قبل الزكاة
				القائمة الموحدة للمركز المالي
٩٣٨	٦٨	-	١,٣٩١	إلتزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٩٣٨	٦٨	-	١,٣٩١	التعديلات على الأرباح المبقاة قبل الزكاة

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧ - ٨ مكافأة اعضاء مجلس الادارة:

وفقاً للسياسات المحاسبية المتبعة سابقاً، تقوم الشركة بتسجيل المصاريف المدفوعة كمكافأة لأعضاء مجلس الادارة مباشرة في الأرباح المبقاة 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 ٢٠١٦م لمكافأة اعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠١٥م مقابل الارباح المبقاة، وتم اعادة تصنيف أثر الدفعات اللاحقة لأعضاء مجلس الادارة في عام ٢٠١٦م في الارصدة الافتتاحية للأرباح المبقاة. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦م تم الاعتراف بمخصص كل ربع سنة لمكافأة اعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠١٦م.

يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
القائمة الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر			
-	١,٠٥٠	٣٥٠	١,٤٠٠
المصاريف الادارية			
-	١,٠٥٠	٣٥٠	١,٤٠٠
التعديل قبل الزكاة			
القائمة الموحدة للمركز المالي			
١,٤٠٠	١,٠٥٠	-	١,٤٠٠
ذمم دائنة تجارية واخرى			
١,٤٠٠	١,٠٥٠	-	١,٤٠٠
التعديلات على الارباح المبقاة قبل الزكاة			

٧ - ٩ رسملة مصاريف الاقتراض:

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

يوضح الجدول التالي أثر التغير كما يلي:

١ يناير ٢٠١٦م	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
القائمة الموحدة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر			
-	١,٤٨٢	٥٢٥	١,٦٦٥
مصاريف التمويل			
-	١,٤٨٢	٥٢٥	١,٦٦٥
التعديل قبل الزكاة			
القائمة الموحدة للمركز المالي			
١٤,٠٥٩	١٢,٠٧٠	-	١١,١٩٨
القروض			
-	(١,٢٠٠)	-	(١,١٨٠)
ذمم دائنة تجارية واخرى			
(١٤,٠٥٩)	(١٢,٣٥٢)	-	(١١,٦٨٣)
الممتلكات، الآلات والمعدات			
-	١,٤٨٢	-	١,٦٦٥
التعديلات على الارباح المبقاة قبل الزكاة			

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 للتسعة 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 تصنيفها سابقاً ضمن بند إيرادات (مصروفات) أخرى خارج بند ربح التشغيل. إن إعادة التصنيف هذه لم يكن لها تأثير على إجمالي الدخل الشامل للتسعة 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 الإلتزامات 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 الإلتزامات 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:

١ يناير ٢٠١٦م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م		
٩٣٨	٦٨	١,٣٩١	٧- ٧	إعادة قياس إلتزام مكافأة نهاية خدمة الموظفين
(١١٩)	(١٠٠)	(١٨٨)	٥- ٧	إعادة تصنيف المشتقات المالية
-	(٧٠٣)	٨٣٤	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 الإدارة ٢٠١٥
-	١,٠٥٠	١,٤٠٠	٨- ٧	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ٢٠١٦
-	٢,١٨٥	٨٣١	٩- ٧	رسملة مصاريف الاقتراض
(٢٠)	(٢٠)	٢	١- ٧	تأثير التوحيد لشركة الخزف للاستثمار
٢,٢٧٣	٢,٥٥٤	٤,٣٤٤		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.

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - القطاعات التشغيلية

٨ - ١ معلومات قطاعية:

قطاع بلاط السيراميك والأدوات الصحية	قطاع السخانات	المجموع	
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
٦١٣,٥٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٨١٤,١٧٦	إيرادات من عملاء خارج الشركة
١٦,٨٥٣	-	١٦,٨٥٣	إيرادات بين القطاعات
(٤٤,٩٩٤)	٢١,٣٨٦	(٢٣,٦٠٨)	ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م			
٢,٦٨٠,١٩٠	٣٣٠,٤٥١	٣,٠١٠,٦٤١	مجموع الأصول
١,١٥٥,٢٥٩	١١٦,٣٠٥	١,٢٧١,٥٦٤	مجموع الإلتزامات
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م			
٧٤٩,٦٧٢	٢٠٣,٤١٩	٩٥٣,٠٩١	إيرادات من عملاء خارج الشركة
١١,٩٠٥	-	١١,٩٠٥	إيرادات بين القطاعات
٢٣,٣٩٥	٢٤,٠٠٣	٤٧,٣٩٨	ربح القطاع قبل الزكاة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م			
٢,٧٣٢,٨٩٢	٣٥٨,٧٩٨	٣,٠٩١,٦٩٠	مجموع الأصول
١,١٩٧,٠٧٣	٧٣,٨١٣	١,٢٧٠,٨٨٦	مجموع الإلتزامات

٨ - ٢ تسويات ربح (خسارة) القطاعات التشغيلية:

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

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - ٣ 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 الأثر الموسمي 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	
٢٠١٦م	٢٠١٧م
٩٥٣,٠٩١	٨١٤,١٧٦

المبيعات من العقود مع العملاء

٩ - ١ تصنيف 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			
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	الإيرادات بين القطاعات
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	إيرادات من عملاء خارج الشركة
						الأسواق الجغرافية الرئيسية
٨٤٤,٧٧٦	١٣٥,٨٦٥	٧٠٨,٩١١	٧٠١,٣٣٠	١٣٣,٥٥٠	٥٦٧,٧٨٠	محلي
١٠٨,٣١٥	٦٧,٥٥٤	٤٠,٧٦١	١١٢,٨٤٦	٦٧,٠٥٠	٤٥,٧٩٦	خارجي
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	
						توقيت الإعتراف بالإيرادات
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	في وقت محدد
--	--	--	--	--	--	بمرور الوقت
٩٥٣,٠٩١	٢٠٣,٤١٩	٧٤٩,٦٧٢	٨١٤,١٧٦	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - المخزون:

١٠ - الهبوط في المخزون:

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م، قامت الشركة بتخفيض مخزونات السلع تامة الصنع بمبلغ ٢٠٢ ألف ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ٨٩٢ ألف ريال سعودي). ويتعلق ذلك بمخزون سلع تامة الصنع تم اعتبارها متقدمة 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، الآت ومعدات:

١١ - الاقتناء والاستبعاد:

قامت الشركة خلال التسعة أشهر 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 الإقتراض المرسمة. تم استبعاد أصول ثابتة تبلغ قيمتها الدفترية ٧,٩ مليون ريال سعودي خلال التسعة أشهر 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	
٧٧,٢٢٥	٧٤,٤٥٨	الرصيد الافتتاحي
٧,٩٣٧	١٠,٨٦٠	الإضافات
(١٤,٦١٧)	(٩,٨٧٧)	المدفوعات
(٣٣٨)	١,٧٨٤	(الأرباح) الخسائر الإكتوارية
٧٠,٢٠٧	٧٧,٢٢٥	

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

النسبة	الإفتراض الإكتواري
٣,٢٥٪	معدل الخصم
٣,٢٥٪	معدل الزيادة في الرواتب
١١٪	معدل دوران الموظفين
٠,٢٪	معدل الوفيات

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - القروض:

١٤ - أ: القروض طويلة الأجل

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

١٤ - ب: القروض قصيرة الأجل:

تمثل القروض قصيرة الأجل قروض مرابحة 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 أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م على قرض قصير الأجل بمبلغ ٢٩٢,٨ مليون ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: ١٨٠ مليون ريال سعودي) وقامت بسداد للبنك بمبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي في نفس الفترة (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م: 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 - الادوات 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 الادوات المالية. وتتضمن النقد وما في حكمه، المدينون التجاريون وأخرى بالقيمة العادلة، القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة وأخرى.

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف 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	أصول متداولة		أصول غير متداولة	
					النقد وما في حكمه	مدينون تجاريون واخرى	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	مشتقات مالية
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م								
أصول مالية بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠,٩٣١	٦,٦٠٠	-	٤,٣٣١	١٠,٩٣١	-	-	١٠,٩٣١	-
أوراق مالية								
أصول مالية ليست بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	٣٣٣,١٧٧	-	٣٣٣,١٧٧	-	-
-	-	-	-	٥٨,٩٢٢	٥٨,٩٢٢	-	-	-
١٠,٦٧٣	٦,٦٠٠	-	٤,٣٣١	٤٠٣,٠٣٠	٥٨,٩٢٢	٣٣٣,١٧٧	١٠,٩٣١	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م								
أصول مالية بالقيمة العادلة								
١٨٨	-	١٨٨	-	١٨٨	-	-	-	١٨٨
١٠,٧٩٧	٦,٨٥٦	-	٣,٩٤١	١٠,٧٩٧	-	-	١٠,٧٩٧	-
أوراق مالية								
أصول مالية ليست بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	٣٥٦,٥٢٩	-	٣٥٦,٥٢٩	-	-
-	-	-	-	٢٤,٦٩٩	٢٤,٦٩٩	-	-	-
١٠,٩٨٥	٦,٨٥٦	١٨٨	٣,٩٤١	٣٩٢,٢١٣	٢٤,٦٩٩	٣٥٦,٥٢٩	١٠,٧٩٧	١٨٨

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (غيرمراجعة)
(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - ١ القيمة الدفترية والقيمة العادلة:

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				
				التزامات متداولة				التزامات غير متداولة
				الجزء المتداول				قروض طويلة الاجل
				من قروض طويلة الاجل				
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	دائنون تجاريون واخرى	قروض قصيرة الاجل	قروض قصيرة الاجل	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م								
التزامات مالية ليست بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	٢٩٢,٨١٥	-	-	٢٩٢,٨١٥	-
١٧٧,٨٨٠	١٧٧,٨٨٠	-	-	١٨٢,٣٣٥	٢٨,١٥٩	-	-	١٥٤,١٧٦
٤٣٠,٤١٧	٤٣٠,٤١٧	-	-	٤٣٠,٤١٧	١٥٠,٨٣٣	-	-	٢٧٩,٥٨٣
-	-	-	-	١٩٦,٤٧١	-	١٩٦,٤٧١	-	-
٦٠٨,٢٩٧	٦٠٨,٢٩٧	-	-	١,١٠٢,٠٣٨	١٧٨,٩٩٢	١٩٦,٤٧١	٢٩٢,٨١٥	٤٣٣,٧٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م								
التزامات مالية ليست بالقيمة العادلة								
-	-	-	-	٢٠٣,٠٠٠	-	-	٢٠٣,٠٠٠	-
١٥٥,٨٥٤	١٥٥,٨٥٤	-	-	١٥٥,٨٥٤	٢١,٧٣٩	-	-	١٣٤,١١٥
٥٢٥,٠٠٠	٥٢٥,٠٠٠	-	-	٥٢٥,٠٠٠	٢٣٥,٨٣٣	-	-	٢٨٩,١٦٧
-	-	-	-	٢٠١,٨٥٢	-	٢٠١,٨٥٢	-	-
٦٨٠,٨٥٤	٦٨٠,٨٥٤	-	-	١,٠٨٥,٧٠٦	٢٥٧,٥٧٢	٢٠١,٨٥٢	٢٠٣,٠٠٠	٤٢٣,٢٨٢

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الادوات المالية:

١٥ - ٢ قياس القيمة العادلة:

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

النوع	اسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها في السوق	العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس القيمة العادلة
أوراق مالية	يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الأصول المعدلة والتي تتضمن استنباط القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للأصول والالتزامات (المعترف بها وغير المعترف بها).	- بلغ الهامش التاريخي للريح من مبيعات استثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٣٠٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣٠٪، ١ يناير ٢٠١٦: ٣٧٪) - بلغ الهامش التاريخي للريح من مبيعات الاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٩,٥٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦: ٩,٥٪)	تستند مدخلات القياس غير القابلة للرصد في السوق إلى معدل الهامش على المعاملات التاريخية في الاستثمارات العقارية والاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل الشركة المستثمر فيها. ونظرا لعدم توفر معلومات مثل التوقعات ودراسات السوق وما إلى ذلك، ونظرا لطبيعة وحجم الاستثمار في الشركة المستثمرة فيها والبالغ ٠,٨٪ 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 الإنشاء بنسبة انحراف ٥٪.
تبادل أسعار الفائدة	يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بأسعار فائدة عائمة الى معدلات المبادلة المتداولة وأسعار العقود الآجلة ومعدلات الاقتراض بين البنوك. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد المبني من مصادر مماثلة والذي يعكس سعر الفائدة المعتاد بين البنوك المستخدمة من قبل المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير عقود تبادل أسعار الفائدة. إن تقدير القيمة العادلة يخضع لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للشركة والطرف الآخر. يتم احتساب ذلك على أساس فروق الائتمان المستمدة من مبادلة التخلف عن سداد الائتمان أو أسعار السندات الحالية.	لا ينطبق	لا ينطبق
التزامات مالية أخرى	التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية متوقعة الدفع، مخفضة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر.	لا ينطبق	لا ينطبق

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

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين (غيرمراجعة)

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧م

(المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - الادوات المالية:

١٥ - ٣ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

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

١٥ - ٤ المستوى الثالث للقيمة العادلة:

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

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
٧,٠٣٧	٦,٨٥٦	رصيد ١ يناير
(٢٢٢)	(٢٥٦)	مكاسب ضمن الدخل الشامل الاخر
		صافي التغير في القيمة العادلة (غير المحققة).
		مشتريات
٦,٨١٥	٦,٦٠٠	رصيد ٣٠ سبتمبر

تحليل الحساسية

بالنسبة للقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، 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 سبتمبر ٢٠١٧م

٢٣٧	(٢٣٩)	التغير في القيمة المتوقعة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة $\pm 10\%$)
٢٠٦	(٢٠٨)	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $\pm 5\%$)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٢٣٥	(٢٤١)	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية (حركة بنسبة $\pm 10\%$)
٢٠٤	(٢١٠)	التغير في توقعات القيمة العادلة للاستثمارات العقارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $\pm 5\%$)

١٦ - التعاقبات والالتزامات المحتملة:

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

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

شركة الخزف السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

(المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- تعاملات مع جهات ذات العلاقة:

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

تتم التعاملات مع هذه الجهات ذات العلاقة 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.

قامت الشركة بضمان جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي لشركة الخزف للأنابيب (شركة زميلة) يعادل نصيبها في رأس مال تلك الشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: 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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٤٣ مليون ريال سعودي).

١٨- توزيعات الأرباح:

بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠١٧م (الموافق ٢٢ رجب ١٤٣٨ 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بإجمالي مبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي على أن تكون احقية الأرباح للملكي الأسهم 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 ٢٠١٦م.

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





