

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)
وتقرير فحص المراجع المستقل
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

الصفحة	الفهرس
-	فحص المراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
١	قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
١٦ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إلى / مساهمي شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لشركة الخزف السعودي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ، المكونة من:

- ❖ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ،
- ❖ قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ،
- ❖ قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ،
- ❖ قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م ،
- ❖ الإيضاحات للقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها خلال عملية المراجعة، وبالتالي فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٣٧
(الرياض)، المملكة العربية السعودية
٢٣ صفر ١٤٤٨
الموافق ١٧ أغسطس ٢٠٢٦



الخبر

هاتف +966 13 893 3378 ص ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف +966 12 652 5333 ص ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف +966 11 206 5333 ص ب 69650
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٠٩,٠٠٠	١,٥٣١,٨٤٩	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١١٥,٦١٨	١٢٣,٥٩٣		موجودات حق استخدام
١٠,٢٧٤	١١,٨٦٢		موجودات غير ملموسة
٨,٥٤٢	٨,٥٤٢	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٦٤٣,٤٣٤	١,٦٧٥,٨٤٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٢٧,٨٩٥	٨٧٥,٣٥٩		مخزون، بالصافي
٢٩٩,٣٠٨	٣١٤,٣٢٧		ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١٣٥	٤٤٣	١٦,١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٤٦٦	٣٧,٤٣٠		النقد وما في حكمه
١,١٧٥,٨٠٤	١,٢٢٧,٥٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٨١٩,٢٣٨	٢,٩٠٣,٤٠٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٤,٣١٧	٤,٣١٧		احتياطي القيمة العادلة
(٩,١١٢)	(٩,١١٢)	٧	أسهم الخزينة
٥٥٨,٦٠٤	٥٥٠,٥٧٠		أرباح مبقاة
١,٥٥٣,٨٠٩	١,٥٤٥,٧٧٥		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة
٢١٤	٧٧٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٥٥٤,٠٢٣	١,٥٤٦,٥٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦٣,٧٦٤	٢٣٦,١٩٠	٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٨٤,٥٣٣	٩٤,٠١٦		التزامات عقود تأجير - الجزء غير المتداول
٩٠,٦٩٣	٩٢,٠٢٩		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٣٨,٩٩٠	٤٢٢,٢٣٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٩١,٥٠١	٤٧٨,٣٦٥	٩	قروض قصيرة الأجل
٨٩,٥٤٤	١٠٧,١٠٤	٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢١,٤٢٠	٢٢,٦٦٦		التزامات عقود تأجير - الجزء المتداول
٣١٤,٢٩٠	٣٢٠,٣٩٩		ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	١,٤٩١	١٦,١١	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٤٧٠	٤,٥٩٢	١٠	مخصص الزكاة
٨٢٦,٢٢٥	٩٣٤,٦١٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٦٥,٢١٥	١,٣٥٦,٨٥٢		إجمالي المطلوبات
٢,٨١٩,٢٣٨	٢,٩٠٣,٤٠٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

محمد شعبان
المدير المالي

عزام المديهي
الرئيس التنفيذي

عبد العزيز الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

يناير - يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	يناير - يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	ابريل - يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	ابريل - يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	إيضاح	الربح أو الخسارة
٦٧٤,٧٢٩ (٥٠١,٨٤٥) ١٧٢,٨٨٤	٧٦٠,٨٦٦ (٥١٦,٠١٢) ٢٤٤,٨٥٤	٢٩٠,١٢٦ (٢١٨,٨٦٣) ٧١,٢٦٣	٣٧٧,٨٥١ (٢٥٢,٤٧٧) ١٢٥,٣٧٤	٤	الإيرادات، بالصافي تكلفة الإيرادات مجمول الربح
(١١٥,٧٤٨) (٣٨,٩٨٨) ١٢٠,٠٠٠ ١٤,٧٢١ ٣,٤٧٥ ٢,٦١٣ ١,٢٤٧	(١٤٢,٦٤٨) (٣٨,١٥٢) - ٥,٥٩٤ ٤,٤١٧ (١,٣٣٦) ١٥٥	(٥٦,٩٠٧) (٢١,٢٥٤) ١٢٠,٠٠٠ ٦,٣٠٠ ٣,٤٧٥ ٢,٦٩٢ ٤٠٦	(٧٠,٢٩٣) (١٩,٨١٥) - ٢,٥٨٩ - (٦٧٧) (١,٥٠٤)	٤-٥ ١٦	مصاريف بيعية وتسويقية مصاريف عمومية وإدارية تعويضات تأمين دخل آخر، بالصافي عكس انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تكوين مخصص / عكس الخسائر الائتمانية المتوقعة أرباح أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٠,٢٠٤ (٢٧,٣٩٤) ١٣٢,٨١٠ ٥,٠١٨ (٤,٥٦٠) ١٣٣,٢٦٨	٧٢,٨٨٤ (٢٦,٠٨٥) ٤٦,٧٩٩ - (٤,٤٤١) ٤٢,٣٥٨	١٢٥,٩٧٥ (١٥,٤٦٨) ١١٠,٥٠٧ ٥,٠١٨ (٣,٠٨٠) ١١٢,٤٤٥	٣٥,٦٧٤ (١٣,٢٢٩) ٢٢,٤٤٥ - (٢,٣١٨) ٢٠,١٢٧		الربح من التشغيل تكاليف تمويل الربح قبل الزكاة فروقات الزكاة مصرف الزكاة صافي ربح الفترة العائد إلى:
١٣٣,٩١٧ (٦٤٩) ١٣٣,٢٦٨	٤٢,٦٥٩ (٣٠١) ٤٢,٣٥٨	١١٢,٧٩٦ (٣٥١) ١١٢,٤٤٥	٢٠,٢٤٠ (١١٣) ٢٠,١٢٧		المساهمين بالشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٤	٠,٤٣	١,١٣	٠,٢٠	١٣	ربحية السهم (بالريال السعودي) ربح السهم الأساسي والمخفض العائد الي المساهمين بالشركة
٦٦٥ ٦٦٥ ١٣٣,٩٣٣	- - ٤٢,٣٥٨	٦٦٥ ٦٦٥ ١١٣,١١٠	- - ٢٠,١٢٧		الدخل الشامل الآخر للفترة التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الدخل الشامل الآخر للفترة إجمالي الدخل الشامل الأخرى للفترة
١٣٤,٥٨٢ (٦٤٩) ١٣٣,٩٣٣	٤٢,٦٥٩ (٣٠١) ٤٢,٣٥٨	١١٣,٤٦١ (٣٥١) ١١٣,١١٠	٢٠,٢٤٠ (١١٣) ٢٠,١٢٧		إجمالي الدخل الشامل الأخرى للفترة العائد إلى: المساهمين بالشركة حقوق الملكية غير المسيطرة إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

محمد شعبان
المدير المالي

عزام المديهي
الرئيس التنفيذي

عبد العزيز الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	إجمالي حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين	الأرباح المبقاة	أسهم الخزينة	احتياطي القيمة العادلة	رأس المال
١,٤٢٤,٧٠٠	١,١٠٧	١,٤٢٣,٥٩٣	٤٢٩,٠٥٣	(٩,١١٢)	٣,٦٥٢	١,٠٠٠,٠٠٠
١٣٣,٢٦٨	(٦٤٩)	١٣٣,٩١٧	١٣٣,٩١٧	-	-	-
٦٦٥	-	٦٦٥	-	-	٦٦٥	-
١٣٣,٩٣٣	(٦٤٩)	١٣٤,٥٨٢	١٣٣,٩١٧	-	٦٦٥	-
٨٨	٢٥١	(١٦٣)	(١٦٣)	-	-	-
١,٥٥٨,٧٢١	٧٠٩	١,٥٥٨,٠١٢	٥٦٢,٨٠٧	(٩,١١٢)	٤,٣١٧	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٥٤,٠٢٣	٢١٤	١,٥٥٣,٨٠٩	٥٥٨,٦٠٤	(٩,١١٢)	٤,٣١٧	١,٠٠٠,٠٠٠
٤٢,٣٥٨	(٣٠١)	٤٢,٦٥٩	٤٢,٦٥٩	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٤٢,٣٥٨	(٣٠١)	٤٢,٦٥٩	٤٢,٦٥٩	-	-	-
(٤٩,٨٤١)	-	(٤٩,٨٤١)	(٤٩,٨٤١)	-	-	-
١٣	٨٦٥	(٨٥٢)	(٨٥٢)	-	-	-
١,٥٤٦,٥٥٣	٧٧٨	١,٥٤٥,٧٧٥	٥٥٠,٥٧٠	(٩,١١٢)	٤,٣١٧	١,٠٠٠,٠٠٠

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م

صافي ربح / (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٦ م

صافي ربح / (خسارة) الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

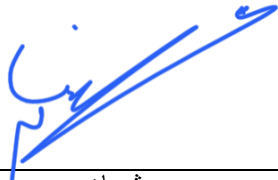
إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

توزيعات أرباح (إيضاح ٨)

معاملات مع حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.



محمد شعبان
المدير المالي



عزام المديهي
الرئيس التنفيذي



عبد العزيز الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

يناير - يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	يناير - يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	
١٣٢,٨١٠	٤٦,٧٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٧٧,٦٩٨	٦٩,٠٧٥	استهلاكات وإطفاءات
(٤٧٧)	١٦٤	خسائر / (أرباح) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤٣)	(٦٢)	أرباح إستبعاد التزامات عقود إيجار
(٣,٤٧٥)	(٤,٤١٧)	عكس خسائر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٦١٣)	١,٣٣٦	مخصص / (عكس) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٩,٧٤٦)	١٦٤	تكوين / (عكس) مخصص انخفاض قيمة المخزون
٢٧,٣٩٥	٢٦,٠٨٥	تكاليف التمويل
٤,٥٩٠	٤,٦٤٨	مصروف التزامات خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين
(١٨٣)	-	أرباح إستبعاد موجودات محتفظ بها لغرض البيع
(١١٢)	(١٥٥)	الأرباح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - (إيضاح ١٦)
(١٢٠,٠٠٠)	-	تعويضات التأمين
		التغيرات في رأس المال العامل
(١٠,٠٨٣)	(١٦,٣٥٥)	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى
(٥٦,١٠٢)	(٤٤,٥٥٢)	مخزون
٢٠,٣٥٧	-	المحصل عن تعويضات التأمين عن خسائر المخزون
(٢٤,٨١٩)	٦,٠٨٣	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٤,٩٣٢)	(٥,٢٢٠)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٥,٥٧٦)	(٩,٣٠٩)	المسدد من الزكاة
٤,٥٨٩	٧٤,٢٨٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣,٧٤٠)	(٧٦,٠٠٧)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
١,٢٣٨	٤٢	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٩,٦٤٣	-	المحصل من تعويضات تأمين عن خسائر ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,٠٠٧)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢٥٥	-	المحصل من بيع موجودات محتفظ بيها لغرض البيع
٥٧,٣٩٦	(٧٧,٩٧٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤١٨,٨٧٧	٤٨٩,٣٢٣	متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٣٤٦,٧٠١)	(٤٠٣,١١٧)	مدفوعات قروض قصيرة الأجل
٨,٨٥٩	٢٣,٧٨٥	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٤٨,٨١٥)	(٣٤,٥١٠)	مدفوعات قروض طويلة الأجل
-	(٤٩,٨٤١)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	١,٣٣٨	المحصل من أرباح أدوات مالية مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧,٧٦٣)	(١٥,٥٥٤)	المسدد من التزامات عقود إيجار
(٢٣,٩٥٩)	(١٨,٧٧٢)	المسدد من تكاليف التمويل
(٩,٥٠٢)	(٧,٣٤٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٥٢,٤٨٣	(١١,٠٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٢,٢٩٦	٤٨,٤٦٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٩٤,٧٧٩	٣٧,٤٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

محمد شعبان
المدير المالي

عزام المديهم
الرئيس التنفيذي

عبد العزيز الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١. طبيعة النشاط

أ- شركة الخزف السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٦) بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٣٩٧ هـ (الموافق ١٤ أبريل ١٩٧٧ م) ومسجلة في المملكة العربية السعودية بالرقم الموحد ٧٠١٨٠٦٦٨٧٣ وبموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٥٩٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٥ صفر ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ يناير ١٩٧٨ م). تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع المنتجات البلاط الخزفية وسخانات المياه والأدوات الصحية والمكونات ذات الصلة. بالإضافة إلى أن الشركة تقوم باستيراد الآلات والمعدات ذات الصلة وغيرها من الملحقات.

ب- تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، على أنشطة الشركة الأم والشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

نسبة الملكية		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
٩٢,٢٢%	٩٢,٢٢%	المملكة العربية السعودية	الاستيراد والتصدير وتجارة الجملة والتجزئة للأنابيب الفخارية	شركة الخزف للأنابيب - شركة مساهمة
١٠٠%	-	المملكة العربية السعودية	إدارة وتشغيل المحاجر والأنشطة التعدينية	شركة مناجم الصحراء - شركة مساهمة شخص واحد - (١)
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	التشغيل والصيانة	شركة أرزان - ذ.م.م - (٢)
٩٩,٦%	٩٩,٦%	المملكة العربية السعودية	خدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة	شركة الخزف للاستثمار - ذ.م.م (٢)/(٣)

١. بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بإعادة هيكلة قطاع عمليات التعدين والمحاجر، والذي كان يُدار سابقاً من خلال فرع الشركة، وذلك بتحويله إلى شركة تابعة مملوكة لها بالكامل تم تأسيسها حديثاً باسم شركة مناجم الصحراء، شركة مساهمة لشخص واحد، برأس مال قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وقد تم نقل كامل النشاط الاقتصادي، بما في ذلك الموجودات والمطلوبات والعمليات ذات العلاقة، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ م، وذلك بعد استكمال الإجراءات النظامية ذات الصلة ولاغراض محاسبية، تمثل هذه المعاملة عملية إعادة هيكلة تحت سيطرة مشتركة، وعليه تم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المنقولة بالقيم الدفترية القائمة لها دون الاعتراف بأي أرباح أو خسائر. ولا يترتب على هذه المعاملة أي أثر على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٢. لم تمارس شركة أرزان وشركة الخزف للاستثمار أيأ من انشطتها الواردة في السجل التجاري منذ تاريخ تأسيسها وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م.

٣. تتمثل نسبة ملكية شركة الخزف السعودية في شركة الخزف للاستثمار "٩٩,٦%" وتتكون نسبة الملكية من ٩٥% بطريقة مباشرة ونسبة ٤,٦% بطريقة غير مباشرة وهي نسبة ملكيتها عن طريق شركة الخزف للأنابيب.

ج- تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وفروعها بموجب سجلاتها التجارية الرئيسية والفرعية، كما تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركات التابعة لها.

إن أداء المجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، لا يُعد بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

شركة الخزف السعودية
الرياض - حي العليا - طريق الملك فهد
ص.ب ٣٨٩٣ - الرمز البريدي ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة للمجموعة وفقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. إن هذه القوائم المالية لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة عادةً لمجموعة كاملة من القوائم المالية الموحدة ١ للمعايير الدولية للتقرير المالي، إلا أنه تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢-٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والأدوات المالية المشتقة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢-٣ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، الإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الهامة لحالات عدم التأكد من التقديرات كانت مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة.

٢-٤ العملة الوظيفية للعرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية للمجموعة ويتم تقريبها إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٥ أسس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية لـ "المجموعة" كما هو موضح في الإيضاح رقم (١). وتشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة القوائم المالية للشركة الأم وجميع شركاتها التابعة في كل تاريخ تقرير مالي. تنتهي السنة المالية لجميع الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر.

يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة اعتباراً من التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه تلك السيطرة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما يكون لديها:

أ. القدرة على السيطرة بالمنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها)؛

ب. التعرض للمخاطرة أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن ارتباطها بالمنشأة المستثمر فيها؛ و

ج. القدرة على استخدام سلطاتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

يتم تضمين نتائج أعمال الشركات التابعة في الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي تبدأ فيه السيطرة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية، بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. وعندما يتم عكس الخسائر غير المحققة الناتجة عن بيع أصول داخل المجموعة عند التوحيد، يتم أيضاً اختبار الأصل المعني للتحقق من الانخفاض في القيمة من منظور المجموعة.

تقوم المجموعة بتوزيع إجمالي الدخل الشامل أو الخسارة للشركات التابعة بين ملاك الشركة الأم والحصص غير المسيطرة وفقاً لنسب ملكيتهم ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٦-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

صدرت معايير جديدة ومجموعة من التعديلات على المعايير الموضحة أدناه، أصبحت سارية خلال هذه الفترة، إلا أنه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة المختصرة للمجموعة.

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦	توضح هذه التعديلات قواعد الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية، بما في ذلك المحاسبة على أساس تاريخ التسوية لبعض أنظمة الدفع الإلكترونية. كما توفر التعديلات إرشادات إضافية بشأن تقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، بما في ذلك التدفقات النقدية المشروطة الناتجة عن الخصائص المرتبطة بالبيئة والمجتمع وحوكمة الشركات. وتقدم هذه التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة ومحدثة بموجب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧	العقود المتعلقة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة	١ يناير ٢٠٢٦	تعديل هذه التعديلات متطلبات "الاستخدام الخاص" وأحكام محاسبة التحوط في (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩) للعقود التي تعرض المنشآت للتقلبات في أسعار الكهرباء بسبب ظروف طبيعية لا يمكن السيطرة عليها مثل الطقس. تم إدراج متطلبات إفصاح مستهدفة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧.

لم تقم المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)، والتي صدرت ولم تدخل حيز النفاذ بعد:

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ويضع إطاراً جديداً لعرض وإفصاح القوائم المالية. ويقدم المعيار فئات جديدة للدخل والمصاريف (التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية) ويتطلب عرض مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك الربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل. كما يعزز الإرشادات بشأن التجميع والتفصيل، ويقدم متطلبات إفصاح لمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويزيل خيارات التصنيف للفائدة وتوزيعات الأرباح في قائمة التدفقات النقدية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	الشركات التابعة التي ليس لديها محاسبة عامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة التي ليس لديها محاسبة عامة بتطبيق متطلبات إفصاح مخفضة مع الاستمرار في تطبيق مبادئ الاعتراف والقياس الكاملة للمجالس الدولية للتقارير المالية ويؤثر المعيار على متطلبات الإفصاح فقط ولا يؤثر على الاعتراف أو القياس.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه التعديلات على القوائم المالية للمجموعة عند سريانها وانطباقها. واستناداً إلى التقييمات التي أجريت حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق هذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى. ومع ذلك، أجرت المجموعة تقييماً أولياً للأثار المتوقعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، والذي يسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ م. ولا يزال هذا التقييم أولياً ويخضع لمزيد من الدراسة والتقييم مع استمرار المجموعة في تنفيذ متطلبات المعيار.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٦ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ويطبق على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لهذا المعيار عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، علماً بأن التطبيق المبكر مسموح به. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على قوائمها المالية.

أ. هيكل قائمة الربح أو الخسارة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) من المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن الفئات التالية: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضريبة الدخل والزكاة، والعمليات المتوقعة. ويستند هذا التصنيف إلى طبيعة الأنشطة الرئيسية للمنشأة. واستناداً إلى التقييم الأولي الذي أجرته المجموعة، فقد خلصت إلى أن أنشطتها الرئيسية لا تشمل الاستثمار في الأصول كنشاط رئيسي، ولا تقديم التمويل للعملاء. وبناءً عليه، تتوقع المجموعة أن يستمر عرض معظم إيراداتها ومصروفاتها ضمن فئة التشغيل، باستثناء البنود التي يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تصنيفها ضمن فئات أخرى.

لا يُتوقع أن يؤثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على صافي ربح المجموعة أو صافي أصولها. إلا أن المعيار يستحدث مجموعتين فرعيتين جديدتين في قائمة الربح أو الخسارة، هما "الربح التشغيلي" و"الربح أو الخسارة قبل التمويل وضريبة الدخل".

ويختلف المجموع الفرعي الجديد "الربح التشغيلي" عن مقياس الربح التشغيلي الذي تعرضه المجموعة حالياً. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إجراء بعض التغييرات على طريقة عرض وهيكل قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك ما يلي:

١. وفقاً للسياسات المحاسبية الحالية للمجموعة، يتم عرض إيرادات الفوائد ومصروفات الفوائد بصفة عامة ضمن إيرادات التمويل وتكاليف التمويل، ويتم إدراجها ضمن المجموع الفرعي "صافي تكاليف التمويل". ويضع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات محددة لتصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئتي الاستثمار والتمويل. وبناءً عليه، قد يترتب على تطبيق المعيار تغيير في طريقة عرض بعض البنود المتعلقة بالفوائد، وكذلك المجاميع الفرعية ذات الصلة، في قائمة الربح أو الخسارة.

٢. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، يُصنف صافي تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين، بصفة عامة، ضمن فئة التمويل ويعرض كجزء من تكاليف التمويل. ونظراً لأن المجموعة تعرض حالياً صافي تكلفة الفائدة على التزامات منافع الموظفين ضمن تكاليف التمويل، فلا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار أي تغيير جوهري في طريقة عرض هذه المبالغ في قائمة الربح أو الخسارة، باستثناء أي متطلبات إضافية تتعلق بالعرض أو الإفصاح يفرضها المعيار.

٣. وفقاً لطريقة العرض الحالية للمجموعة، يتم إدراج صافي أرباح وخسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات التشغيلية. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تصنيف فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها الإيرادات أو المصروفات الناشئة عن البنود الأساسية التي نتجت عنها تلك الفروقات.

وبناءً عليه، خلصت المجموعة إلى أن بعض فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ستستمر في العرض ضمن فئة التشغيل، في حين سيتم تصنيف البعض الآخر ضمن فئة التمويل. فعلى سبيل المثال، ستعرض فروقات أسعار الصرف الناشئة عن الذمم المدينة التجارية والذمم الدائنة التجارية ضمن فئة التشغيل، بينما ستعرض فروقات أسعار الصرف المتعلقة بالاقتراض وغيرها من الأنشطة التمويلية ضمن فئة التمويل.

وعليه، فمن المتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إعادة تصنيف بعض أرباح وخسائر فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، دون أن يكون لذلك أي أثر على صافي ربح المجموعة أو ربحية السهم أو صافي الأصول.

٤. تعرض المجموعة حالياً الأرباح والخسائر الناتجة عن أدوات التحوط ضمن الإيرادات التشغيلية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، يتعين تصنيف الأرباح والخسائر الناتجة عن الأدوات المالية المشتقة المستخدمة لأغراض التحوط الاقتصادي ضمن الفئة نفسها التي تُصنف فيها البنود محل التحوط. ونظراً لأن أدوات التحوط لدى المجموعة تُستخدم للتحوط من مخاطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية الناشئة عن المشتريات المستقبلية المقومة باليورو والمعاملات التشغيلية المستقبلية المقومة بالدولار الأمريكي، فمن المتوقع أن يستمر عرض الأرباح والخسائر ذات الصلة ضمن فئة التشغيل. وبناءً عليه، لا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أي أثر جوهري على طريقة عرض قائمة الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٦ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

ب. مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة

تمثل مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة مجاميع فرعية للإيرادات والمصروفات تُستخدم في الإفصاحات العامة خارج القوائم المالية، وتعكس وجهة نظر الإدارة بشأن أحد جوانب الأداء المالي للمنشأة ككل. ويتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) من المنشآت الإفصاح عن معلومات محددة بشأن هذه المقاييس في إيضاح مستقل ضمن القوائم المالية.

وتقوم المجموعة حالياً بتحديد الإفصاحات العامة التي ينبغي أخذها في الاعتبار عند تحديد مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة. وترتبط هذه المقاييس بالفترة المالية نفسها التي تغطيها القوائم المالية. وبناءً عليه، سيتم تحديد مقاييس الأداء التي ستقصر عنها المجموعة بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) استناداً إلى الإفصاحات العامة الصادرة عن المجموعة والمتعلقة بالفترة المالية الأولية لعام ٢٠٢٧.

ج. مبادئ التجميع والتفصيل

يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) مبادئ معززة لتجميع المعلومات وتفصيلها في القوائم المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها، كما يتضمن إرشادات إضافية بشأن تسمية ووصف بنود القوائم المالية. وتقوم المجموعة حالياً بتقييم طريقة عرض المعلومات استناداً إلى خصائص التشابه والاختلاف بين البنود، بما يضمن أن توفر بنود القوائم المالية ملخصات منظمة وذات فائدة، وأن يتم الإفصاح عن المعلومات الجوهرية بصورة مناسبة في الإفصاحات. كما تقوم المجموعة بمراجعة البنود المعروضة حالياً تحت مسمى "أخرى"، وستعتمد، عند الاقتضاء، أوصافاً أكثر ملاءمة وإفادة.

د. التعديلات التبعية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتطلب من المنشآت استخدام المجموع الفرعي المستحدث "الربح التشغيلي" كنقطة بداية لإعداد قائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة غير المباشرة. وتستخدم المجموعة حالياً ربح أو خسارة الفترة قبل الزكاة كنقطة بداية لتسوية التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وعليه، فمن المتوقع أن تتغير بعض بنود التسوية نتيجة لاعتماد نقطة البداية الجديدة.

كما تتضمن هذه التعديلات التبعية إرشادات محددة بشأن تصنيف التدفقات النقدية المتعلقة بالفوائد وتوزيعات الأرباح. وبناءً على ذلك، تقوم المجموعة بتصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية ويتوقع استمرار التصنيف ذاته بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، في حين ستستمر في تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن الفوائد المقبوضة وتوزيعات الأرباح المقبوضة ضمن الأنشطة الاستثمارية، كما ستستمر في تصنيف التدفقات النقدية الناتجة عن توزيعات الأرباح المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م، مع تلك التي استخدمتها المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٤. القطاعات التشغيلية

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تصنيع وتجارة أنواع مختلفة من منتجات السيراميك والبورسلان، والأدوات الصحية، وسخانات المياه، وأنابيب السيراميك. وتضم المجموعة ثلاث قطاعات استراتيجية رئيسية تُعد بمثابة قطاعات تشغيلية يتم رفع التقارير عنها. ويقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة التقارير الإدارية الداخلية لكل قطاع بشكل شهري. وفيما يلي ملخص يوضح عمليات كل قطاع من القطاعات المُبلّغ عنها:

القطاع

العمليات

بلاط الخزف والأدوات الصحية	إنتاج وتوزيع بلاط الخزف والبورسلان والأدوات الصحية
سخانات المياه	إنتاج وتوزيع سخانات المياه الكهربائية
الأنابيب الخزفية	إنتاج وتوزيع الأنابيب الفخارية للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٤. القطاعات التشغيلية (تتمة)
٤-١ معلومات حول القطاعات القابلة للتقرير

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة) إيرادات القطاع ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	سخانات المياه	الخزف للأنابيب	الإجمالي
٥٠٤,٦٠٠	٢٤٧,٣٧٨	٨,٨٨٨	٧٦٠,٨٦٦	
١٢,٢٦٥	٣٨,٢٤٩	(٣,٧١٥)	٤٦,٧٩٩	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(غير مراجعة)
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

١,٨٧٨,٧٦٨	٩١٧,٩٩٤	١٠٦,٦٤٣	٢,٩٠٣,٤٠٥
٨٩٤,٤١٨	٤٤٣,٩٩٨	١٨,٤٣٦	١,٣٥٦,٨٥٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة) إيرادات القطاع ربح / (خسارة) القطاع قبل الزكاة	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	سخانات المياه	الخزف للأنابيب	الإجمالي
٤٥٧,٥٥٢	٢٠٨,٤٥٨	٨,٧١٩	٦٧٤,٧٢٩	
١٠٤,٠١٤	٣١,٨٩٧	(٣,١٠١)	١٣٢,٨١٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - (مراجعة)
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

١,٨٢٤,٧٦٠	٨٨٣,٢٥٠	١١١,٢٢٨	٢,٨١٩,٢٣٨
٨٣٩,٧٦٤	٤٠٦,٤٧٦	١٨,٩٧٥	١,٢٦٥,٢١٥

يتم عرض جميع معلومات القطاعات بعد استبعاد المعاملات والأرصدة المتبادلة بين شركات المجموعة.

٤-٢ تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

تتحقق إيرادات المجموعة من انتقال البضائع والخدمات للعملاء في وقت محدد. تتمثل مبيعات خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية في التالي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م - (غير مراجعة)				
إجمالي الإيرادات	الخزف للأنابيب	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	الأسواق الجغرافية الرئيسية
٧٠١,٣٠٩	٨,٨٨٨	٢٠٤,١٨٤	٤٨٨,٢٣٧	مبيعات محلية
٥٩,٥٥٧	-	٤٣,١٩٤	١٦,٣٦٣	مبيعات تصدير
٧٦٠,٨٦٦	٨,٨٨٨	٢٤٧,٣٧٨	٥٠٤,٦٠٠	
٧٦٠,٨٦٦	٨,٨٨٨	٢٤٧,٣٧٨	٥٠٤,٦٠٠	توقيت الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية محددة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م - (غير مراجعة)				
إجمالي الإيرادات	الخزف للأنابيب	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	الأسواق الجغرافية الرئيسية
٦٢٣,٧٥٢	٨,٧١٩	١٧٠,١٤١	٤٤٤,٨٩٢	مبيعات محلية
٥٠,٩٧٧	-	٣٨,٣١٧	١٢,٦٦٠	مبيعات تصدير
٦٧٤,٧٢٩	٨,٧١٩	٢٠٨,٤٥٨	٤٥٧,٥٥٢	
٦٧٤,٧٢٩	٨,٧١٩	٢٠٨,٤٥٨	٤٥٧,٥٥٢	توقيت الاعتراف بالإيراد في نقطة زمنية محددة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

٤. القطاعات التشغيلية (تتمة)

٤-٣ العمليات الموسمية

يتعرض قطاع سخانات المياه الكهربائية التابع للمجموعة لتقلبات موسمية بالمبيعات نتيجة التغيرات في فصول السنة. حيث ينخفض الطلب على منتجات سخانات المياه الكهربائية خلال موسم الصيف (من إبريل إلى سبتمبر) وتتأثر المبيعات بذلك سلباً. وتسعى المجموعة إلى تقليل أثر الموسمية من خلال إدارة المخزون. وبناءً على ذلك، يسجل هذا القطاع عادةً إيرادات وأرباحاً أقل خلال الربعين الثاني والثالث من كل عام.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، حقق قطاع سخانات المياه إيرادات بلغت ٢٤٧ مليون ريال سعودي (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٢٠٨ مليون ريال سعودي) وحقق القطاع صافي ربح قبل الزكاة بمبلغ ٣٨ مليون ريال سعودي (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٣١,٩ مليون ريال سعودي).

سجل قطاع سخانات خلال فترة الاثني عشر شهراً من ١ يوليو ٢٠٢٥م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، إيرادات بلغت ٥١٨ مليون ريال سعودي (١ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤٨٢ مليون ريال سعودي).

٥. الممتلكات والآلات والمعدات،

٥-١ التغير في التقديرات المحاسبية – مراجعة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بصورة دورية. وخلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦م، قامت المجموعة، بالاستعانة بخبير فني مستقل، بإجراء مراجعة شاملة للأعمار الإنتاجية لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات، مع الأخذ في الاعتبار الاستخدام الفعلي للأصول، والتطورات التقنية المتوقعة، وبرنامج الصيانة، والخطط الاستراتيجية للنفقات الرأسمالية للمجموعة. وبناءً على نتائج هذه المراجعة، تم تعديل الأعمار الإنتاجية المتبقية لبعض بنود الآلات، والمعدات، والمباني، والمركبات. وقد تم إثبات أثر هذا التعديل كتغير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٨، وتم تطبيقه بأثر مستقبلي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦م. وعليه، تم تعديل مصروف الإهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية استناداً إلى الأعمار الإنتاجية المعدلة الموجودة ذات العلاقة.

فئات الموجودات المتأثرة والأعمار الإنتاجية المعدلة على النحو التالي

فئة الموجودات	الأعمار الإنتاجية السابقة (بالسنوات)	الأعمار الإنتاجية المعدلة (بالسنوات)
مباني	١٠-٣٣	١٥-٤٥
آلات ومعدات	٢٠-٣٠	١٠-٣٠
مركبات	٤	٣-١٥

الأثر المالي

نتج عن هذا التعديل انخفاض في مصروف الإهلاك بمبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، يقابله زيادة في صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات. ومن المتوقع أن يكون الأثر المقدر على مصروف الإهلاك للفترات الحالية والمستقبلية على النحو التالي:

٠٠٠ ريال سعودي	٢٠٢٦م	٢٠٢٧م	٢٠٢٨م	٢٠٢٩م	٢٠٣٠م
صافي النقص في مصروف الإهلاك	٢٨,٦٩٨	٣٠,١٤٨	٢٥,١١٤	١٧,٦٦٠	١٤,٩٦٢

٢-٥ قامت المجموعة خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بإضافة ممتلكات وآلات ومعدات بمبلغ ٧٦ مليون ريال سعودي والذي يتضمن أعمال تحت التنفيذ بقيمة ٥١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٤٣,٧ مليون ريال سعودي والذي يتضمن أعمال تحت التنفيذ بقيمة ١٧ مليون ريال سعودي).

٣-٥ خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، قامت المجموعة باستبعاد بعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية صافية ٠,٢ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه خسارة بمبلغ ٠,١٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: أرباح بمبلغ ٠,٤٧ مليون ريال سعودي)، وتم الاعتراف هذه الخسائر ضمن بند "الإيرادات الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة.

٤-٥ قامت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بعكس خسائر انخفاض قيمة إحدى بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة ٤,٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥م: ٣,٥ مليون ريال سعودي). وقد سبق أن تم تسجيل انخفاض في قيمة هذه الأصول عقب حادث حريق في مصنع الأدوات الصحية في يوليو ٢٠٢٣. وأظهرت عمليات الفحص وإعادة التقييم اللاحقة أن المعدات لا تزال قابلة للتشغيل ويمكن استرداد قيمتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦. رأس المال

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغ رأس المال الشركة مبلغ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: مليار ريال سعودي)، ويتكون من ١٠٠ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٠٠ مليون) سهم مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد. ويحق لحاملي هذه الأسهم الحصول على توزيعات أرباح حسبما يتم الإعلان عنه من وقت لآخر، كما يحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الجمعية العامة.

٧. أسهم الخزينة

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، تحتفظ المجموعة بعدد ٣٢٠,٠٠٠ سهم خزينة بتكلفة إجمالية بلغت ٩,١ مليون ريال سعودي. ولم يتم تحويل أي من أسهم الخزينة إلى الموظفين خلال الفترة. وقد تمت الموافقة على شراء أسهم الخزينة من قبل الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٦ يونيو ٢٠٢٤م)، حيث فوضت الجمعية الشركة بشراء ما يصل إلى ٣٢٠,٠٠٠ من أسهمها بهدف تخصيصها ضمن برنامج حوافز أسهم الموظفين.

٨. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦م، وافقت الجمعية العامة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٤٩,٨ مليون ريال سعودي، بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٥٪ من القيمة الاسمية للسهم). تتعلق هذه التوزيعات بعدد ٩٩,٦٨٠,٠٠٠ سهم عادي، حيث إن ٣٢٠,٠٠٠ سهم خزينة مملوكة بموجب برنامج حوافز أسهم الموظفين لم تكن مؤهلة للحصول على التوزيعات. وقد استحق المساهمون المسجلون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ هذه التوزيعات، وتم دفعها بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٦. تم تحميل مبلغ التوزيعات على الأرباح المبقاة وعرضها كتوزيعات أرباح للمساهمين ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الموجزة.

٩. القروض

٩-١ قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
٣٢٠,٩٩٤	٣٤٩,٠٩٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٣٠,١٤٤	٢٣,٧٨٥	المحصل خلال الفترة / السنة
(١٠٢,٠٤٨)	(٣٤,٥١٠)	المسدد خلال الفترة / السنة
٣٤٩,٠٩٠	٣٣٨,٣٦٥	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
٤,٢١٨	٤,٩٢٩	تكاليف التمويل المستحقة في نهاية الفترة/ السنة
٣٥٣,٣٠٨	٣٤٣,٢٩٤	الإجمالي المطلوبات القروض
٢٦٣,٧٦٤	٢٣٦,١٩٠	الجزء غير المتداول
٨٩,٥٤٤	١٠٧,١٠٤	الجزء المتداول

٩-٢ تعهدات القروض – قروض طويلة الأجل

تتضمن اتفاقيات القروض، من بين أمور أخرى، تعهدات تتطلب من المجموعة المحافظة على نسب مالية معينة والالتزام بشروط مالية محددة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، فإن المجموعة ملتزمة بكافة تعهدات وشروط القروض ذات الصلة.

٩-٣ قروض قصيرة الأجل

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، بلغت القروض قصيرة الأجل ٤٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٩١,٥ مليون ريال سعودي)، تمثل تمويل مرابحات إسلامية ممنوح للمجموعة من قبل البنوك التجارية والحكومية. ويتم تحديد تكاليف التمويل بناءً على معدلات الأرباح السائدة في السوق. هذه القروض مضمونة بموجب سندات لأمر لصالح البنوك مقابل مبالغ القروض المستحقة. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٤٨٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤١٩ مليون ريال سعودي)، وقد تم سداد ٤٠٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣٤٧ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٠. مخصص الزكاة

فيما يلي موقف الزكاة لشركة الخزف السعودية وشركاتها التابعة:

شركة الخزف السعودي

أنهت الشركة تقييم الزكاة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. كما قدمت الشركة إقرار الزكاة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على شهادة الزكاة اللازمة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، لا يزال الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٥م، قيد الفحص لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وقد زودت الشركة الهيئة بجميع المعلومات والمستندات المطلوبة، ولم يصدر التقييم النهائي حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية.

شركة الخزف للاستثمار

قامت شركة الخزف للاستثمار بتقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية تقييمات زكاة حتى تاريخه.

شركة ارزان

قامت شركة ارزان بتقديم إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية تقييمات زكاة حتى تاريخه.

شركة الخزف للأنيب

قدمت شركة الخزف للأنيب إقرارات الزكاة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وحصلت على الشهادات المطلوبة لتلك السنوات.

أنهت الشركة تقييم موقف الزكاة مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، قدمت الشركة إقرارات زكوية معدلة عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢٣م. وعقب قيام الهيئة بفحص هذه الإقرارات المعدلة، استلمت الشركة إشعارات تقييم معدلة نتج عنها فروقات زكوية لصالح الشركة بمبلغ إجمالي قدره ١,٥٤٤ ألف ريال سعودي، منها ٨٥٥ ألف ريال سعودي تخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وذلك بموجب إشعار الربط الصادر بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٦م، ومبلغ ٦٨٩ ألف ريال سعودي تخص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وذلك بموجب إشعار الربط الصادر بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٦م.

١١. الأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة، في تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة، تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها على الفور، باستثناء الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. والتي يتم تصنيفها جميعًا ضمن المستويات ١ و ٢ و ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السابقة.

١١-١ القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

القيمة الحالية	القيمة العادلة	المستوي الأول	المستوي الثاني	المستوي الثالث
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)				
٤٤٣	-	٤٤٣	-	-
(١,٤٩١)	-	(١,٤٩١)	-	-
٨,٥٤٢	-	-	-	٨,٥٤٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)				
١٣٥	-	١٣٥	-	-
-	-	-	-	-
٨,٥٤٢	-	-	-	٨,٥٤٢

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١.١ الأدوات المالية (تتمة) ١-١١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوى ٢ القيم العادلة

تتضمن الأدوات المالية المشتقة من المستوى الثاني عقود الاسترداد المستهدف الأجل وترتيبات عقود مبادلة العملات (إيضاح ١٦)، والتي تُستخدم للتحوط الاقتصادي من تعرض المجموعة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. ويتم تقييم هذه المشتقات باستخدام نماذج تقييم معتمدة على نطاق واسع تستند إلى مدخلات سوقية قابلة للملاحظة. ويتم الحصول على التقييمات من الأطراف المقابلة، وتُحدد باستخدام أساليب التسعير الأجل القياسية وتقنيات التدفقات النقدية المخصومة، مع الأخذ في الاعتبار مدخلات قابلة للملاحظة مثل منحنيات أسعار الفائدة، وأسعار صرف العملات الأجنبية، وهوامش الائتمان، والأسعار الآجلة والفورية.

المستوى ٣ القيم العادلة

يوضح الجدول التالي التسوية من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للأدوات المالية للقيمة العادلة للمستوى الثالث الخاص بالقياسات المتكررة للقيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٧,٨٧٧	٨,٥٤٢	الربح غير المحقق المدرج في الدخل الشامل الآخر
٦٦٥	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٨,٥٤٢	٨,٥٤٢	

١.٢ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة، وأعضاء مجلس الإدارة، وكبار موظفي الإدارة التنفيذية، والكيانات التي يمارس هؤلاء الأطراف عليها السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تأثيراً جوهرياً.

تتمثل المعاملات مع الشركات التابعة بصورة رئيسية في ترتيبات التمويل والمدفوعات المسددة نيابةً عن الشركات التابعة. ويتم استبعاد هذه المعاملات، إلى جانب الأرصدة ذات العلاقة، عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق شروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات التجارية المحايدة. كما أن الأرصدة القائمة الناتجة عن معاملات الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة وغير محملة بفوائد ما لم يُذكر خلاف ذلك، ويتم تسويتها نقداً.

١-١٢ تتمثل المعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة، تمت المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترتين المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، وذلك إلى جانب الأرصدة ذات العلاقة:

قيمة التعاملات خلال الستة أشهر المنتهية في		الأرصدة كما في		التصنيف
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (مراجعة)	
٢٨,١٥٠	٢٧,٩٥٦	٥,٣٦١	٥,١٩٨	مشتريات السلع والخدمات
شركة زميلة	شركة زميلة	شركة توزيع الغاز الطبيعي	شركة زميلة	شركة الموزع الأفضل المملوكة لشركة
١٨٤	١,٦٥٠	-	-	الغاز والتصنيع الأهلية
شركة زميلة	شركة زميلة	٥١	-	مجموعة الخليج للتأمين
١٢٨	٦	-	-	شركة تشب العربية للتأمين التعاوني
شركة زميلة	شركة زميلة	-	-	شركة مصدر لمواد البناء
٢٣	-	-	-	

تم إدراج رصيد الأطراف ذات العلاقة ضمن الذمم الدائنة التجارية في قائمة المركز المالي الموحدة الموجزة

٢-١٢ أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين

يحصل كبار التنفيذيين، بما في ذلك الرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للشؤون المالية، على مكافآتهم وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم، بينما يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة مكافآتهم وفقاً لسياسة مكافآت مجلس الإدارة المعتمدة من الجمعية العامة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المكافآت والتعويضات المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة ورواتب وتعويضات كبار موظفي الإدارة التنفيذية بناء على العلاقة التعاقدية، والتي تتمثل في رواتب منافع الموظفين خلال الفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٢. أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٢-٢ أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥م			٣٠ يونيو ٢٠٢٦م			
أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفين الإدارة التنفيذية	الاجمالي	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفين الإدارة التنفيذية	الاجمالي	
-	٢,٦٧٨	٢,٦٧٨	-	٢,٩٦٣	٢,٩٦٣	رواتب ومنافع مستحقة
-	٩٩٠	٩٩٠	-	٣,١٤٠	٦,٧٦٦	مكافآت وبدلات مدفوعة
-	٣,٦٦٨	٣,٦٦٨	-	٦,١٠٣	٩,٧٢٩	الاجمالي

١٣. ربحية السهم

لغرض احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة، تم الاعتماد على البيانات التالية

ابريل - يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	ابريل - يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	يناير - يونيو ٢٠٢٦م (غير مراجعة)	يناير - يونيو ٢٠٢٥م (غير مراجعة)	
٢٠,٢٤٠	١١٢,٧٩٦	٤٢,٦٥٩	١٣٣,٩١٧	صافي الربح العائد الي حملة الأسهم العادية (بآلاف ريال)
٩٩,٦٨٠	٩٩,٦٨٠	٩٩,٦٨٠	٩٩,٦٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (بآلاف الأسهم)
٠,٢٠	١,١٣	٠,٤٣	١,٣٤	ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)

يستبعد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بعدد ٣٢٠,٠٠٠ سهم خزينة مملوكة للشركة (إيضاح رقم ٧). ولا توجد لدى الشركة أدوات مالية أو ترتيبات أخرى قد يترتب عليها إصدار أسهم عادية ذات أثر مخفف؛ وعليه، فإن ربحية السهم المخففة تعادل ربحية السهم الأساسية.

١٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه نتيجة لبيع أصل أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

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

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

إدارة المخاطر - المشتقات المالية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن مشترياتها المتوقعة المقومة باليورو والتدفقات النقدية المرتبطة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، والتي تديرها من خلال عقود الاسترداد المستهدف الأجل وترتيبات عقود مبادلة العملات (الموضحة في إيضاح ١٦). لا يتم تصنيف هذه المشتقات ضمن علاقات التحوط المحاسبي بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم (٩)، وإنما تستخدم كتحوطات اقتصادية للحد من تأثير تقلبات أسعار الصرف. وإدارة هذا التعرض، تقوم المجموعة بإجراء تحليلات منتظمة للحساسية، وتضمن تنفيذ معاملات المشتقات المالية مع أطراف تتمتع بجودة ائتمانية عالية. وتتماشى هذه الاستراتيجية مع سياسة إدارة المخاطر للمجموعة التي تهدف إلى تقليل تقلبات التدفقات النقدية مع تجنب التداول للمضاربة.

١٥. الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

أ- لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م بمبلغ إجمالي قدرها ١١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م: مبلغ ١٠١ مليون ريال سعودي).

ب- بلغت التزامات المجموعة الرأسمالية ٦١,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م، وذلك فيما يتعلق بالمشاريع الجارية، وتحديدًا لشراء وتوريد الآلات والمعدات الخاصة بهذه المشاريع (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٦ مليون ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٦. الأدوات المالية المشتقة

١٦.١ المفهوم والغرض

أبرمت المجموعة ثلاثة عقود للتحوط الأجل ذات الاسترداد المستهدف كجزء من استراتيجية التحوط الاقتصادي لتقليل التعرض لتقلبات سعر صرف اليورو مقابل الدولار الأمريكي، بقيمة تتراوح ما بين ١,٥ - ٣,٠ مليون يورو والناجمة عن مشتريات متوقعة مقومة باليورو. تتضمن هذه العقود التزامًا بشراء اليورو وبيع الدولار الأمريكي عند أسعار صرف محددة مسبقًا. كما تشمل ميزة "الإيقاف التلقائي"، والتي تؤدي إلى إنهاء العقد تلقائيًا قبل موعده عند تحقيق مستوى ربح مستهدف محدد مسبقًا.

على الرغم من أنه تم تصنيف هذه العقود في البداية كتحوطات لتدفقات نقدية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية، إلا أن نسبة التحوط لم تكن متوافقة مع مستوى التعرض المتوقع للمشتريات المستقبلية المقومة باليورو، مما أدى إلى عدم استيفاء متطلبات فعالية التحوط. وبناءً عليه، لم يتم تطبيق محاسبة التحوط على هذه العقود. وعليه، يتم قياس هذه العقود بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

١٦.٢ اتفاقية مبادلة العملات

أبرمت المجموعة اتفاقية مبادلة عملات متقاطعة بصيغة الوعد (منتج الوعد المعزز للاسترداد المستهدف الأجل) مع أحد البنوك المحلية، وذلك في إطار استراتيجية إدارة الخزينة، بهدف إدارة مخاطر التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات المتوقعة المقومة بعملات أجنبية. تشمل هذه الاتفاقيات اتفاقيتي مبادلة بين الدولار الأمريكي والريال السعودي بقيمة اسمية إجمالية قدرها ٨٠ مليون دولار أمريكي (ما يعادل ٣٠٠ مليون ريال سعودي) تستحق في نوفمبر ٢٠٢٦ م، بالإضافة إلى اتفاقية مبادلة بين الدرهم الإماراتي والريال السعودي بقيمة اسمية قدرها ٨٦,٨ مليون درهم إماراتي (ما يعادل ٨٨,٧ مليون ريال سعودي) تستحق في يوليو ٢٠٢٧ م.

بموجب شروط هذه الاتفاقيات، تحصل المجموعة على معدل ربح ثابت سنوياً يُحتسب على أساس المبالغ الاسمية المقومة بالريال السعودي، ويتم إجراء التسويات بصورة ربع سنوية من خلال آلية التورق أو المراجعة، على أن تتم في تاريخ الاستحقاق المبادلة النهائية للمبالغ الاسمية أو تسويتها نقداً، وفقاً لشروط كل اتفاقية.

١٦.٣ قياس القيمة العادلة

تستند القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة إلى التقييمات الواردة من البنوك المقابلة، والتي تم تحديدها باستخدام نماذج تقييم تعتمد على مدخلات سوقية قابلة للملاحظة، بما في ذلك أسعار الصرف الفورية والأجله ومنحنيات معدلات الربح. وبناءً عليه، تُصنف هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح رقم ١١). لم يتم إجراء أي تعديل يتعلق بمخاطر الائتمان عند قياس القيمة العادلة، نظراً لأن جميع هذه المعاملات أبرمت مع أطراف مقابلة تتمتع بجدارة ائتمانية مرتفعة.

١٦.٤ التأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

خلال الفترة، اعترفت المجموعة بصافي ربح قدره ١٥٥ ألف ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م: أرباح بمبلغ ١,٢٤٧ ألف ريال سعودي) من الأدوات المالية المشتقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة. ويتكون هذا المبلغ من صافي أرباح محققة قدرها ١,٣٣٨ ألف ريال سعودي ناتجة عن العقود التي تمت تسويتها خلال الفترة، مقابل صافي خسائر غير محققة من إعادة قياس القيمة العادلة قدرها ١,١٨٣ ألف ريال سعودي تتعلق بالعقود القائمة كما في تاريخ التقرير.

١٧. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة أنه لا توجد أحداث جوهرية لاحقة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة تتطلب تعديلاً أو إفصاحاً.

١٨. اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٨ هـ (الموافق ٢ أغسطس ٢٠٢٦ م).