



RSM

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ٢٠	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

المحترمين

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الخزف السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص 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 لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٦ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٧ أبريل ٢٠٢٣ م).

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	موجودات
			موجودات غير متداولة
١,٦١١,٠٤٥	١,٦٤٩,٧٩٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٨٧,٥٣٢	٨٢,٤٨٥		حق استخدام أصول، بالصافي
٩,٠٥٤	٩,١٨٧		استثمار في شركة زميلة
٧,٤٢١	٧,٤٢١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧١٥,٠٥٢	١,٧٤٨,٨٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩٥٧,٤٣٩	٩٩١,٩٤٠		مخزون، بالصافي
٣١١,١٨٤	٣٨٣,٧٥٩		ذمم مدينة، بالصافي ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧٠,٦٩٣	٣٠,٨٦٣		نقد وما في حكمه
٦,٦٤٧	٣,٧٦٥		مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٣٤٥,٩٦٣	١,٤١٠,٣٢٧		
-	٥,٢٦١	١٨	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١,٣٤٥,٩٦٣	١,٤١٥,٥٨٨		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٠٦١,٠١٥	٣,١٦٤,٤٧٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٢٤١,٧١٥	٢٤١,٧١٥		احتياطي نظامي
٣,١٩٦	٣,١٩٦		احتياطي القيمة العادلة
(٢,٦٦٣)	(٥٢٩)	٩	أسهم الخزينة
٧٠٧,٤٥٤	٦٨٢,١٧٦		أرباح مبقاة
١,٧٤٩,٧٠٢	١,٧٢٦,٥٥٨		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمين الشركة
٣٦,٧٧٠	٣٦,١٥٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٨٦,٤٧٢	١,٧٦٢,٧١٦		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٨٢,٨٠٥	٢٨٩,٤٩١	١ - ١١	قروض طويلة الأجل - جزء غير متداول
٦٨,٧١٢	٦٣,٤١٩		التزامات تأجير - جزء غير متداول
٩٠,٨٦٨	٩١,٦٥٧		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٤٢,٣٨٥	٤٤٤,٥٦٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٦٠,٥٥١	٢٧١,٧٤٤	٢ - ١١	قروض قصيرة الأجل
٢١١,٩٣٨	٢٤٥,٦٩٥	١ - ١١	قروض طويلة الأجل - جزء متداول
١٣,٤٤٤	١٣,٧٣٢		التزامات تأجير - جزء متداول
٤١٦,٠٤٤	٣٨٩,٢٤٧		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠,١٨١	٣٦,٧٧٢	١٢	مخصص الزكاة
٨٣٢,١٥٨	٩٥٧,١٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٧٤,٥٤٣	١,٤٠١,٧٥٨		مجموع المطلوبات
٣,٠٦١,٠١٥	٣,١٦٤,٤٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

وليد بن محمد البسام
مدير الإدارة المالية

ماجد بن عبدالله العيسى
الرئيس التنفيذي

عبدالعزیز بن عبدالکريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٣

شركة الخلف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	
٣٩٦,١٥٣	٣٦٨,٨٩٠	١٣	الربح أو الخسارة
(٢٧٤,١٦٥)	(٢٧٨,٧٦٨)		الإيرادات، بالصافي
١٢١,٩٨٨	٩٠,١٢٢		تكلفة الإيرادات
(٥١,١٧٧)	(٥٠,٤٧٠)		مجمد الربح
(١٦,٧١٩)	(١٧,١٩٥)		مصاريف بيعية وتسويقية
(٧٧٨)	(١,١٩٤)		مصاريف عمومية وإدارية
٥٣,٣١٤	٢١,٢٦٣		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥,٧٠٢)	(٨,٦٣٣)		صافي الربح من الأعمال الرئيسية
٨,٦٩٥	٧,٩٢٥		تكاليف تمويل، بالصافي
-	١٣٣		إيرادات أخرى، بالصافي
٥٦,٣٠٧	٢٠,٦٨٨		حصة المجموعة من أرباح الشركة الزميلة
(٦,٠٧٤)	(٦,٥٩٢)		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
٥٠,٢٣٣	١٤,٠٩٦		الزكاة
			صافي ربح الفترة
١٢١	-		الدخل الشامل الآخر
١٢١	-		بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٥٠,٣٥٤	١٤,٠٩٦		أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٦٤	٠,١٨	١ - ١٦	صافي ربح السهم الأساسي والمخفض (بالريال السعودي)
٥١,٢٩٤	١٤,٧٠٨		صافي ربح الفترة العائد إلى:
(١,٠٦١)	(٦١٢)		المساهمين في الشركة
٥٠,٢٣٣	١٤,٠٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي ربح الفترة
٥١,٨٣٤	١٤,٧٠٨		الدخل الشامل العائد إلى:
(١,٠٣٠)	(٦١٢)		المساهمين في الشركة
٥٠,٣٥٤	١٤,٠٩٦		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

عبدالمعز بن عبدالكريم الخريجي
نائب رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبدالله العيسى
الرئيس التنفيذي

وليد بن محمد البسام
مدير الإدارة المالية

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة	الاحتياطي التقييمي	الاحتياطي التقييمي	أسهم الخزينة	الأرباح المتبقية	رأس المال
١,٧١٢,١٠٢	٤٠,٣٨٣	١,٦٧١,٧١٩	٦٣,١١٢	٣,٧٦٢	(٣,٨٧٠)	٢٤١,٧١٥	٨٠٠,٠٠٠
٥٠,٢٣٣	(١,٠٦١)	٥١,٢٩٤	٥١,٢٩٤	-	-	-	-
١٢١	٣٢	٨٩	٨٩	-	-	-	-
٥٠,٣٥٤	(١,٠٢٩)	٥١,٣٨٣	٥١,٣٨٣	-	-	-	-
(٥٩,٨٧٧)	-	(٥٩,٨٧٧)	(٥٩,٨٧٧)	-	-	-	-
١,٢٠٧	-	١,٢٠٧	-	١,٢٠٧	-	-	-
١,٧٠٣,٧٨٦	٣٩,٣٥٤	١,٦٦٤,٤٣٢	٦٢,٦١٨	٣,٧٦٢	(٢,٦٦٣)	٢٤١,٧١٥	٨٠٠,٠٠٠
١,٧٨٦,٤٧٢	٣٦,٧٧٠	١,٧٤٩,٢٤٢	٧٠,٧٤٥	٣,١٩٦	(٢,٦٦٣)	٢٤١,٧١٥	٨٠٠,٠٠٠
١٤,٠٩٦	(٦١٢)	١٤,٧٠٨	١٤,٧٠٨	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
١٤,٠٩٦	(٦١٢)	١٤,٧٠٨	١٤,٧٠٨	-	-	-	-
٢,١٣٤	-	٢,١٣٤	-	-	٢,١٣٤	-	-
(٣٩,٩٨٦)	-	(٣٩,٩٨٦)	(٣٩,٩٨٦)	-	-	-	-
١,٧٦٢,٧١٦	٣٦,١٥٨	١,٧٢٦,٥٥٨	٦٨٢,١٧٦	٣,١٩٦	(٥٢٩)	٢٤١,٧١٥	٨٠٠,٠٠٠

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
صافي ربح الفترة	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
الدخل الشامل الآخر للفترة	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
منح أسهم خزينة	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
توزيعات أرباح (إيضاح - ١٠)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرتبطة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

إبراهيم بن محمد البسام

مدير الإدارة المالية

عبدالمعز بن عبدالكريم الخريجي

نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة الخزف السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
٢٠,٦٨٨	٥٦,٣٠٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٣٠,٢٣٦	٢٩,٨٥١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٧)	٦	أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وألات ومعدات
٥,٠٤٧	٣,١٢٩	استهلاك حق استخدام أصول
١,١٩٤	٧٤٧	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٩)	(١٩٥)	المستخدم من مخصص مخزون نألف وراكذ وبطيء الحركة
٩,٣٦٧	٤,٥٢٨	تكاليف تمويل
٣,٢١٨	٢,٨٠٨	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٨٨٢	-	التغير في قيمة المشتقات مالية
(١٣٣)	-	حصة المجموعة من أرباح الشركة الزميلة
٧٢,٤٨٣	٩٧,١٨١	
(٧٣,٧٦٩)	(٧٦,١١٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٤,٤٩٢)	(١٢,٤١٣)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢٦,٢٢٦)	٥٩,٦٠٥	مخزون، بالصافي
(٢,٣٩٣)	(١,٣٤٦)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٤,٣٩٧)	١٦,٩٠٩	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٧٤,٢٦٠)	(١٨,٥٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٢	-	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(٧٤,٢٣٨)	(١٨,٥٤٥)	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١١,١٩٣	٥٥,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠,٤٤٣	(٣,٤٧٤)	صافي الحركة على قروض قصيرة الأجل
(٣٩,٩٨٦)	(٥٩,٨٧٧)	صافي الحركة على قروض طويلة الأجل
٢,١٣٤	١,٢٠٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٠٠٥)	(٨٢١)	منح أسهم خزينة
(٩,٩٧٤)	(١,٦٣٢)	المسدد من التزامات التأجير
٩٨,٨٠٥	(٩,٥٩٧)	المسدد من تكاليف التمويل
		صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٩,٨٣٠)	(١١,٢٣٣)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٠,٦٩٣	١٠٩,٦٤٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٠,٨٦٣	٩٨,٤١٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

عبدالعزیز بن عبدالکریم الخریجی
نائب رئيس مجلس الإدارة

ماجد بن عبدالله العيسى
الرئيس التنفيذي

ولید بن محمد البسام
مدير الإدارة المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١ - التكوين والنشاط

أ- شركة الخزف السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/ ١٦) بتاريخ ٢٥ ربيع الآخر ١٣٩٧ هـ (الموافق ١٤ إبريل ١٩٧٧ م) وتم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٥٩٠ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٥ صفر ١٣٩٨ هـ (الموافق ٢٤ يناير ١٩٧٨ م).

تتمثل النشاطات الرئيسية للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الخزفية وسخانات المياه 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ م على أنشطة الشركة الأم والشركات التابعة التالية (ويشار إلى الشركة والشركات التابعة لها فيما بعد باسم "المجموعة").

نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة كما في	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
%٧٣,٨٩	%٧٣,٨٩	%٧٣,٨٩	الاستيراد والتصدير والجملة والتجزئة للأنابيب الفخارية	شركة الخزف للأنابيب
%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	التشغيل والصيانة	شركة ارزان *
%٩٨,٦٩٤	%٩٨,٦٩٤	%٩٨,٦٩٤	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة	شركة الخزف للاستثمار **

* لم تمارس هذه الشركات أيًا من أنشطتها الواردة في السجل التجاري منذ تاريخ تأسيسها وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

** تتمثل نسبة ملكية شركة الخزف السعودية في شركة الخزف للاستثمار "٩٨,٦٩٤%" و تتكون نسبة الملكية من ٩٥% بطريقة مباشرة ونسبة ٣,٦٩٤% 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، كما تتضمن موجودات ومطلوبات ونتائج الشركات التابعة لها، شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة ارزان (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة الخزف للأنابيب (شركة مساهمة سعودية)، (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة").

إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً دقيقاً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية موحدة موجزة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة كاملة من القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (تتمة)

أسس توحيد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركة التابعة هي شركة تم السيطرة عليها بواسطة الشركة الأم. تتوفر السيطرة عندما يكون للشركة الأم المقطرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. لتقدير السيطرة، فإن حقوق التصويت المحتملة التي تمارس حالياً يتم أخذها في الحسبان. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ بدء السيطرة.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والإفصاح

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

الأحكام والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة

يطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم تقييم الأحكام والتفويضات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الأحكام والافتراضات والتفويضات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو التلف والتقاعد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم إدارة المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهريه بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقديرات الإكتوارية، تتضمن التقديرات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولي الموحد الموجز.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٣ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م والتي تم شرحها في القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض بالقيمة متراكمة. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هو على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)	البيان	العمر الإنتاجي (بالسنوات)
المباني	١٠ - ٣٣,٣٣	الأثاث ومفروشات	٦,٦٦ - ١٠
الآلات والمعدات	٢٠ - ٣٠	تحسينات على المباني المستأجرة	٤ أو مدة الإيجار، أيهما أقل
السيارات	٤ - ٦,٦٦	قطع الغيار	٥ - ١٠

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استنفاد حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي عبارة عن مشاه، تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً. يتم محاسبة الاستثمار في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، وبموجبها يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحويل للاستثمار لاحقاً. عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكنها مستمرة في استخدام طريقة حقوق الملكية، فتقوم بإعادة التصنيف ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

الأدوات المالية

الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفائه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد). يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

• التكلفة المطفأة

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

• نموذج أعمال المجموعة في إدارة الموجودات المالية.

• خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلي الشروط التالية (وليست مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
 - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.
- تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام المجموعة بمبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ المجموعة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
- الأدوات المالية التي تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطر الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).
- تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير المالي الأولي الموحد الموجز. ومع ذلك، لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" لفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" لفئة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعترف المجموعة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً، إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر المجموعة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصّة المناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادية. صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وودائع حسابات الأرباح، كما تشمل السحب على المكشوف من حسابات بعض البنوك وفقاً لإستراتيجية إدارة النقد للمجموعة ومن المحتمل أن تتحول أرصدة حسابات السحب على المكشوف إلى أرصدة ذو قيمة موجبة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي فروق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن المجموعة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تكاليف الاقتراض

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

- مزايا التقاعد

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، وتمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي المجموعة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي المجموعة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع المجموعة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

مخصص الزكاة

- إن الزكاة التقديرية التزم على المجموعة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديراً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

- يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

- يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨ م (الموافق ١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمداد عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها المجموعة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

تحقق الإيرادات

تتترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلع أو تقديم خدمة.

٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.

٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.

٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم المجموعة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة الإيرادات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعية وتسويقية، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات المجموعة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون لدى المجموعة التزام محتمل نتيجة لأحداث سابقة، والتي لن يتم تأكيد وجودها إلا من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة أو على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي ناشئ عن أحداث سابقة، ولكن ليس من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، أو لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى المجموعة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

موجودات محتفظ بها للبيع

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر ويتم قياس الأصول غير المتداولة والاستبعاد المصنف كمحتفظ به للبيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع أيهما أقل.

تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى التخلص من الأصل، باستثناء تكاليف التمويل. يتم اعتبار تصنيف الأصول كمحتفظ بها للبيع عندما يكون البيع محتملاً بدرجة عالية، ويكون الأصل متاح للبيع الفوري في حالته الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة في البيع أو أنه سيتم سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع أن يكتمل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف. لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبند متداولة في قائمة المركز المالي.

٥ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة المجموعة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة بعدل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها الأولية الموحدة الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموحدة الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٦ - القطاعات التشغيلية الهامة
٦ - ١ معلومات قطاعية

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٣٦٨,٨٩٠	٧,٠١٥	١١٤,٥٢٢	٢٤٧,٣٥٣	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
٩,٨٩٠	-	-	٩,٨٩٠	إيرادات بين القطاعات
٢٠,٦٨٨	(٢,٠٤٥)	٥,٨٩٠	١٦,٨٤٣	ربح/ (خسارة) القطاع قبل الزكاة (إيضاح رقم ٦ - ٢)
٣,١٦٤,٤٧٤	٢٤٢,٢٣٣	٢٨٢,٧٧٧	٢,٦٣٩,٤٦٤	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
١,٤٠١,٧٥٨	١١١,٣٧٥	١٦٥,٩٠٠	١,١٢٤,٤٨٣	موجودات القطاعات
				مطلوبات القطاعات
٣٩٦,١٥٣	٤,٣٦٠	١٠٤,٢٥٩	٢٨٧,٥٣٤	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٩,٨٨٢	-	-	٩,٨٨٢	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
٥٦,٣٠٧	(٣,٧٧٠)	١٣,٦٣٦	٤٦,٤٤١	إيرادات بين القطاعات
				ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة (إيضاح رقم ٦ - ٢)
٣,٠٦١,٠١٥	٢٤١,٦٥٢	٢٩٦,٢٤٨	٢,٥٢٣,١١٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١,٢٧٤,٥٤٣	١٠٨,٤٤٩	١٥٧,٠٢٥	١,٠٠٩,٠٦٩	موجودات القطاعات
				مطلوبات القطاعات

٦ - ٢ تسويات ربح أو خسارة القطاعات التشغيلية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	إجمالي الربح قبل الزكاة من القطاعات التشغيلية
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠,٥٥٥	٥٦,٣٠٧	الحصة من صافي (خسارة) ربح الشركة الزميلة
-	١٣٣	-	
٥٦,٣٠٧	٢٠,٦٨٨		

٦ - ٣ العمليات الموسمية

يخضع قطاع سخانات المياه الكهربائية في المجموعة للتقلبات الموسمية نتيجة التغيرات في فصول السنة. وعلى وجه الخصوص، فإن استخدام سخانات المياه الكهربائية يتأثر سلباً خلال موسم الصيف (من إبريل إلى سبتمبر)، وتحاول المجموعة تقليل الأثر الموسمي عن طريق إدارة المخزون. ومع ذلك، فإن هذا القطاع عادةً ما يكون له عائدات وأرباح أقل للربع الثاني والثالث من كل سنة.

سجل قطاع سخانات المياه خلال الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م إيرادات بلغت ٤٠٩ مليون ريال سعودي (الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٣٥٥ مليون ريال سعودي) وحقق القطاع خلال الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م صافي ربح قبل الزكاة بمبلغ ٤٠,٣ مليون ريال سعودي (الإثنى عشر شهراً المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٥٩,١ مليون ريال سعودي).

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

- قامت المجموعة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، بإضافة ممتلكات وآلات ومعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٧٤,٣ مليون ريال سعودي (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ١٨,٥ مليون ريال سعودي).

- تم استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ٧,٦٢٧ ريال سعودي خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٦,٠٠٠ ريال سعودي)، ونتج عنها ربح استبعاد بمبلغ ٦,٥٥٠ ريال سعودي (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٦,٠٠٠ ريال سعودي). وتم ادراجها ضمن بند "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة الموجزة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

٨ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠

أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي / (بآلاف الأسهم)
عدد الأسهم العادية المدفوعة بالكامل - القيمة السوقية ١٠ ريال سعودي / (بآلاف الأسهم)
قيمة الأسهم العادية المصدرة (بآلاف الريالات السعودية)

٩ - أسهم الخزينة

قامت المجموعة سابقاً بشراء ٥٠٠,٠٠٠ سهم خزينة خلال عام ٢٠١٩ لتوزيعها على الموظفين وفقاً للخطة المعتمدة من مجلس الإدارة. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، قامت المجموعة بتحويل أسهم خزينة بمبلغ ٢,١٣ مليون ريال سعودي بمقابل نقدي مستلم وتم تحويل الأسهم على الفور. لم يتم تسجيل أي ربح أو خسارة في هذه المعاملة وكان المقابل النقدي المستلم هو متوسط تكلفة الأسهم المستبعدة.

١٠ - توزيعات الأرباح

قرر مجلس إدارة شركة الخزف السعودي في إجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ م (الموافق ١ شعبان ١٤٤٤ هـ) الموافقة على توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن النصف الثاني من العام ٢٠٢٢ م بمبلغ ٣٩,٩ مليون ريال سعودي وقد تم دفع التوزيعات في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ م.

١١ - القروض

١-١١ القروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	سنة الاستحقاق	الرصيد، بداية الفترة / السنة
٦٥٧,٥١٩	٤٩٤,٧٤٣		المستلم خلال الفترة / السنة
-	٦٦,٠٠٠		المستد خلال الفترة / السنة
(١٦٧,٧٧٦)	(٢٥,٥٥٧)		الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٤٩٤,٧٤٣	٥٣٥,١٨٦	٢٠٢٥ م	الجزء المتداول
٢١١,٩٣٨	٢٤٥,٦٩٥		الجزء غير المتداول
٢٨٢,٨٠٥	٢٨٩,٤٩١		

١-١١ شروط القروض

تشتمل اتفاقيات القروض (من بين أمور أخرى) على شروط تتعلق بالتزام المجموعة ببعض الدسب والشروط المالية، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م، لم تلتزم شركة الخزف للأنابيب (الشركة التابعة) لشروط اتفاقيات القروض وبموجبه الجزء الغير متداول للقروض تم إعادة تصنيفه إلى المطلوبات المتداولة.

٢-١١ القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل قروض مرابحة إسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل بنوك تجارية محلية، ويتم تحديد رسوم القروض على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة القروض، خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م حصلت على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ١١١ مليون ريال سعودي (الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م: ٥٥ ريال سعودي). استلمت المجموعة قروض خلال هذه الفترة ولم يتم سداد أي مدفوعات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

١٢ - مخصص الزكاة

فيما يلي الموقف الزكوي لشركة الخزف السعودي والشركات التابعة لها:

شركة الخزف السعودي

أنهت شركة الخزف السعودي وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٨ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات التالية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. وسددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢١ م، استلمت الشركة ربوطات زكوية عن عامي ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بمبلغ ١,٩٨ مليون ريال سعودي وسددت الشركة المبلغ بالكامل في يناير ٢٠٢٢ م. قامت الشركة بالإعترض على الربوطات الزكوية المذكورة وما زال الإعترض المقدم من الشركة قيد الدراسة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٢ - مخصص الزكاة (تتمة)

شركة الخزف للإستثمار
قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية حتى تاريخه.

شركة أرزان
قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن جميع السنوات السابقة منذ تأسيسها حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. سددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية حتى تاريخه.

شركة الخزف للأنابيب
أنهت شركة الخزف السعودي وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٢ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٣ م حتى ٢٠٢١ م، وسددت الشركة المبالغ المستحقة عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم تستلم الشركة أية ربوطات زكوية عن الأعوام من ٢٠١٣ م وحتى ٢٠٢١ م حتى تاريخه.

١٣ - الإيرادات

إن عمليات المجموعة والمصادر الأساسية للإيرادات هي تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تستمد إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء ويتم تحويل السيطرة على المنتجات في وقت محدد عند تسليم البضاعة إلى العملاء.

تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

تتكون إيرادات المجموعة من نقل البضائع والخدمات في وقت محدد و خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	بلاط السيراميك والأدوات الصحية
٣٧٨,٧٨٠	٧,٠١٥	١١٤,٥٢٢	٢٥٧,٢٤٣
(٩,٨٩٠)	-	-	(٩,٨٩٠)
٣٦٨,٨٩٠	٧,٠١٥	١١٤,٥٢٢	٢٤٧,٣٥٣
٣٤٢,٦١٢	٧,٠١٥	٩٦,٢٦٤	٢٣٩,٣٣٣
٢٦,٢٧٨	-	١٨,٢٥٨	٨,٠٢٠
٣٦٨,٨٩٠	٧,٠١٥	١١٤,٥٢٢	٢٤٧,٣٥٣
٣٦٨,٨٩٠	٧,٠١٥	١١٤,٥٢٢	٢٤٧,٣٥٣

إيرادات القطاع

الإيرادات بين القطاعات

إيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسواق الجغرافية الرئيسية

محلية

تصدير

توقيت الاعتراف بالإيراد

في وقت محدد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية
٤٠٦,٠٣٥	٤,٣٦٠	١٠٤,٢٥٩	٢٩٧,٤١٦
(٩,٨٨٢)	-	-	(٩,٨٨٢)
٣٩٦,١٥٣	٤,٣٦٠	١٠٤,٢٥٩	٢٨٧,٥٣٤
٣٧٥,٢٤١	٤,٣٦٠	٩٠,٣٤٦	٢٨٠,٥٣٥
٢٠,٩١٢	-	١٣,٩١٣	٦,٩٩٩
٣٩٦,١٥٣	٤,٣٦٠	١٠٤,٢٥٩	٢٨٧,٥٣٤
٣٩٦,١٥٣	٤,٣٦٠	١٠٤,٢٥٩	٢٨٧,٥٣٤

إيرادات القطاع

الإيرادات بين القطاعات

إيرادات من عملاء خارج المجموعة

الأسواق الجغرافية الرئيسية

محلي

خارجي

توقيت الاعتراف بالإيراد

في وقت محدد

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٤ - الأدوات المالية
١-١٤ التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المجموعة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الأجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية قارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية. وتتضمن النقد وما في حكمه، الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، القروض، والذمم الدائنة.

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			القيمة العادلة - أدوات التحوط			كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	العادلة - أدوات التحوط	القيمة العادلة - أدوات التحوط	
٧,٤٢١	٧,٤٢١	-	-	٧,٤٢١	-	٧,٤٢١	-	-	موجودات مالية
-	-	-	-	٣٨٣,٧٥٩	٣٨٣,٧٥٩	-	-	-	الموجودات المالية بالقيمة العادلة
-	-	-	-	٢٩,٩٤٢	٢٩,٩٤٢	-	-	-	من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	٣,٧٦٥	-	-	-	-	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة
٣,٧٦٥	٣,٧٦٥	-	-	٤٢٤,٨٨٧	٤١٣,٧٠١	-	-	-	مقدماً والموجودات الأخرى
١١,١٨٦	١١,١٨٦	-	-	٢٩,٩٤٢	٢٩,٩٤٢	-	-	-	النقد وما في حكمه باستثناء
-	-	-	-	١,١٩٦,١٧٧	١,١٩٦,١٧٧	-	-	-	الصندوق
-	-	-	-	٢٧١,٧٤٤	٢٧١,٧٤٤	-	-	-	المشتقات المالية
-	-	-	-	٥٣٥,١٨٦	٥٣٥,١٨٦	-	-	-	مطلوبات مالية
-	-	-	-	٣٨٩,٢٤٧	٣٨٩,٢٤٧	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
-	-	-	-	١,١٩٦,١٧٧	١,١٩٦,١٧٧	-	-	-	قروض طويلة الأجل
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الذمم الدائنة

١٤ - التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادية				القيمة الدفترية			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المضافة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	القيمة العادية أدوات التحوط
٧,٤٢١	٧,٤٢١	-	-	٧,٤٢١	-	٧,٤٢١	-
-	-	-	-	٣١١,١٨٤	٣١١,١٨٤	-	-
-	-	-	-	٦٩,٧٩٦	٦٩,٧٩٦	-	-
٦,٦٤٧	٦,٦٤٧	-	-	٦,٦٤٧	-	-	٦,٦٤٧
١٤,٠٦٨	١٤,٠٦٨	-	-	٣٩٥,٠٤٨	٣٨٠,٩٨٠	٧,٤٢١	٦,٦٤٧
-	-	-	-	١٦,٠٥١	١٦,٠٥١	-	-
-	-	-	-	٤٩٤,٧٤٣	٤٩٤,٧٤٣	-	-
-	-	-	-	٢٤٣,٢٠٦	٢٤٣,٢٠٦	-	-
-	-	-	-	٨٩٨,٥٠٠	٨٩٨,٥٠٠	-	-

٢-١٤ التحويّلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
لم تكن هنالك تحويّلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كما أنه لم يتم تغيير أساليب التقييم المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٤ - الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٤ المستوى ٣ القيم العادلة

يوضح الجدول التالي تسوية من الأرصدة الإفتتاحية إلى الأرصدة الختامية للمستوى ٣ من القيم العادلة لقياسات القيمة العادلة المتكررة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
٧,٤٢١	٧,٩٨٧
-	(٥٦٦)
٧,٤٢١	٧,٤٢١

الرصيد، بداية الفترة/ السنة

الرصيد غير المحقق المدرج في الدخل الشامل الآخر

الرصيد، نهاية الفترة/ السنة

١٥ - الأطراف ذات العلاقة

- هناك معاملات تمت خلال الفترة / السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال المجموعة الاعتيادية وبموافقة مجلس الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات أخرى تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:
- تتضمن الذمم الدائنة التجارية أرصدة أطراف ذات علاقة.

أ- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية والأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة :

قيمة التعاملات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرصدة كما في		نوع المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)		
١١,٦٤٢	١١,٠٨٤	٧,٧٢٢	٧,٤٧٥	مشتريات السلع والخدمات	شركة توزيع الغاز الطبيعي - شركة زميلة
٧٤٨	٦٣٤	٥٤٧	١,٢٦٥	مشتريات السلع والخدمات	أخرى

١٦ - ربحية السهم

١-١٦ - ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح العائد الى المساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		صافي الربح العائد على حملة الأسهم العادية المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (بآلاف الأسهم) ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)
٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	
١٤,٧٠٨	٥١,٢٩٤	
٧٩,٨٢٢	٧٩,٧٦٠	
٠,١٨	٠,٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٦ - ربحية السهم (تتمة)

١-١٦ - ربحية السهم الأساسية (تتمة)

١-١-١٦ - عدد الأسهم

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لعكس أثر أسهم الخزينة المحتفظ بها (إيضاح - ٩)

٢-١٦ - ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم العادي المخفضة بناءً على صافي الربح العائد إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل تأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، لم يكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال فترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م.

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى 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 مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتؤكد بأن المجموعة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير إستراتيجية المجموعة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٢ م.

إن هيكلة رأس مال المجموعة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي واحتياطي القيمة العادلة وأسهم الخزينة والأرباح المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات المجموعة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

- إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

- إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

- إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية، تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
٣٨٣,٧٥٩	٣١١,١٨٤
٢٩,٩٤٢	٦٩,٧٩٦
٤١٣,٧٠١	٣٨٠,٩٨٠

ذمم مدينة
النقد وما في حكمه باستثناء الصندوق

- إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المستقبلية المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م
(بآلاف الريالات السعودية)

١٨ - أصول محتفظ بها لغرض البيع

في ١٩ مارس ٢٠٢٣ ، أعلنت الشركة في تداول عن قرارها بيع العقار التي تبلغ مساحتها ٥٧٢٨ مترًا مربعًا في حي الراكه بالخبر بالمنطقة الشرقية بالمملكة العربية السعودية. لا يتم استخدام العقار حاليًا لعمليات الشركة ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من بيع العقار في الربع الثاني من عام ٢٠٢٣ .

١٩ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

أ- لدى المجموعة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان و اعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ إجمالي قدره ١٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ١٧٣ مليون ريال سعودي).

ب- تتضمن الإعتمادات المستندية مبلغ ٢٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٤٦ مليون ريال سعودي) المتعلقة بالالتزامات الراسمالية لتوريد آلات ومعدات مشروع توسعة المصنع.

ت- تضمن المجموعة جزء من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب (شركة تابعة) بما يعادل الحصة في رأس مال الشركة ويبلغ قيمة الضمان كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م ٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٩ مليون ريال سعودي)، كما تضمن المجموعة جزء من قرض البنك السعودي للاستثمار الممنوح إلى شركة الخزف للأنايب (شركة تابعة) بمبلغ ٩,٣ مليون كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩,٣ مليون ريال سعودي).

٢٠ - الأحداث اللاحقة

في أبريل ٢٠٢٣ ، أكملت المجموعة معاملة البيع للعقار المصنف على أنه محتفظ به لغرض البيع (إيضاح ١٨).

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة من قبل اللجنة التنفيذية المفوضة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ إبريل ٢٠٢٣ م).