

هاتف: ٩٥٠٠ ١٣ ٨٤٩
فاكس: ٧٣٢٤ ١٣ ٨٨٢

www.ev.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
الطابق ٤، مبنى الجفالي
صندوق بريد ٣٧٩٥
المبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل ٤٥



تقرير الفحص المحدود إلى السادة المساهمين شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة

نطاق الفحص المحدود:
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قِبل إدارة المجموعة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على البيانات والمعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:
بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشيبيني
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٥ محرم ١٤٣٧ هـ
١٨ أكتوبر ٢٠١٥ م

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠٨,٢٢١,٤٤١	١٠٧,٩٧٢,٨٢٤		الأصول
٤٠٠,٧٠٥,٤٦٥	٣١٢,٧١٧,٥٥٢		الأصول المتداولة
٣٧٢,٤٧٢,١٨٥	٣٦٩,٩٣٤,١٦٢		نقد وما في حكمه
٨٨١,٣٩٩,٠٩١	٧٩٠,٦٧٤,٥٣٨		مدينون ومبالغ منقوعة مقدماً
			مخزون
			إجمالي الأصول المتداولة
-	٢,٢٥٠,٠٠٠		الأصول غير المتداولة
٣,٢٣٥,١٥٣	٢,١٧٢,٠٢٠		استثمار متاح للبيع
٣٠٩,٥٣١,٤٥١	٣٠٩,٢٤١,٤٦٥		استثمار في شركة زميلة
٤,٤٩٩,٤٤٧	٣,٩٧٣,٩٧٦		ممتلكات ومصانع ومعدات
٣١٧,٢٦٦,٠٥١	٣١٧,٦٣٧,٤٦١		أصول غير ملموسة
١,١٩٨,٦٦٥,١٤٢	١,١٠٨,٣١١,٩٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			إجمالي الأصول
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٦٨,٧٥٢,٩٢٣	٢٠٣,٣٧٤,٥١٤		المطلوبات المتداولة
١٧,٢٦٤,٠٥٨	١٥,٠١٤,٧٢٦		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٤٥,٤٠٠,٠٠٠	٢١,٩٣٣,٤٧٤		مخصصات ضمانات وتعويضات جزائية
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٣٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
١٧,٤٦١,٠٣٢	١٤,٩٨٨,٧١٧		جزء متداول من قروض لأجل
٣٧٥,٨٧٨,٠١٣	٣٠٩,٦١١,٤٣١		مخصص زكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠٦,٣٥٩,٠٠٠	١٣٦,٢٢٨,٦٥٥		المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٧٣,٠٣٢٧	٥٦,٥٠٢,٦٩٢		قروض لأجل
٢٥٩,٠٨٩,٣٢٧	١٩٢,٧٣١,٣٤٧		مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٦٣٤,٩٦٧,٣٤٠	٥٠٢,٣٤٢,٧٧٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤	حقوق المساهمين
٩,٧٨٠,٩٩٢	٢٦,٩٦٦,٥٤٧		رأس المال
١٠٨,٠٦٥,٢٧١	١٣٨,٩٨٢,٤٩١		احتياطي نظامي
٥٦٧,٨٤٦,٢٦٣	٦١٥,٩٤٩,٠٣٨		أرباح مبقاة
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
(٤,١٤٨,٤٦١)	(٩,٩٧٩,٨١٧)		حصة غير مسيطرة
٥٦٣,٦٩٧,٨٠٢	٦٠٥,٩٦٩,٢٢١		إجمالي حقوق المساهمين
١,١٩٨,٦٦٥,١٤٢	١,١٠٨,٣١١,٩٩٩		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتفتية المعلومات
مدحت كساب

الرئيس والمدير التنفيذي
طارق الطحيني

عضو المفوض
يوسف القرشي

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٥	٢٠١٤	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٥	٢٠١٤	إيضاح
	ريال سعودي	ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	
مبيعات	٨١٦,٥٥١,٧٢٨	٥٨٨,٢٨٧,٨٤٦	١٦٤,٥١٢,٧١٢	١٩١,٢٧٣,٨٣٨	١٩١,٢٧٣,٨٣٨	
تكلفة مبيعات	(٦٣٢,٠٦٩,٥٨٣)	(٤٧٧,٦٨٨,٤٨٥)	(١٣٢,١٣٦,٩٨٣)	(١٥٨,٤١٧,٥٣٦)	(١٥٨,٤١٧,٥٣٦)	
إجمالي الربح	١٨٤,٤٨٢,١٤٥	١١٠,٥٩٩,٣٦١	٣٢,٣٧٥,٧٢٩	٣٢,٨٥٦,٣٠٢	٣٢,٨٥٦,٣٠٢	
مصاريف	(٣١,٨٣٣,٠٢١)	(٢٢,٢٥٨,٨١٣)	(٥,٨٦٧,٩٦٤)	(٨,٧٥٠,٧١٨)	(٨,٧٥٠,٧١٨)	
بيع وتوزيع	(٣٠,٤٨٠,٠٧٨)	(٢٢,٨٧٩,٥٧٥)	(١٠,٨٧٢,٤٣٢)	(٩,٨٧٨,١٣٤)	(٩,٨٧٨,١٣٤)	
عمومية وإدارية	١٢٢,١٦٨,٤٠٦	٦٠,٤٦٠,٩٧٣	١٥,٦٣٥,٣٣٣	١٤,٢٢٧,٤٥٠	١٤,٢٢٧,٤٥٠	
الدخل من العمليات الرئيسية	٢,٧٦١,٩٧٤	٤,٤٩٦,٧٩٦	١٤٤,٩٦٦	١٤٢,٨٩٥	١٤٢,٨٩٥	
إيرادات أخرى، بالصافي	-	١,٥٨٤,٠٧٤	-	-	-	
ربح محقق من استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة	-	٦,٥٧٤,٧١٩	-	-	-	
مخصصات انتفى الغرض منها	(٦,٠٥٨,٨٣١)	(٦,٧٣٥,٢٠٥)	(١,٨٢٠,٦٧٩)	(٢,١١٠,٩٧٧)	(٢,١١٠,٩٧٧)	
تكاليف تمويل	١١٨,٨٧١,٥٤٩	٦٦,٣٨١,٣٥٧	١٣,٩٥٩,٦٢٠	١٢,٢٥٩,٣٦٨	١٢,٢٥٩,٣٦٨	
الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركة زميلة والحصة غير المسيطرة وحساب الزكاة	(٥٩٨,٧٧١)	(٦٠٢,٣٨٣)	(٥٧٣,٥٠٠)	(٢٢,٦٧٨)	(٢٢,٦٧٨)	
الحصة في نتائج شركة زميلة	١١٨,٢٧٢,٧٧٨	٦٥,٧٧٨,٩٧٤	١٣,٣٨٦,١٢٠	١٢,٢٣٦,٦٩٠	١٢,٢٣٦,٦٩٠	
الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة والزكاة	٧,٠٢١,٤٦٣	٣,٢٨٢,٧٠٩	٤,٩٥٦,٤٠٧	١,٩٨٠,٧٤٦	١,٩٨٠,٧٤٦	
حصة غير مسيطرة	١٢٥,٢٩٤,٢٤١	٦٩,٠٦١,٦٨٣	١٨,٣٤٢,٥٢٧	١٤,٢١٧,٤٣٦	١٤,٢١٧,٤٣٦	
الدخل قبل حساب الزكاة	(١٢,٤٢٣,٩٦٠)	(١٠,٨٤٤,١٧٤)	(٥,٦٣١,٦٦٩)	(٤,٧٤٨,٥١١)	(٤,٧٤٨,٥١١)	
زكاة	١١٢,٨٧٠,٢٨١	٥٨,٢١٧,٥٠٩	١٢,٧١٠,٨٥٨	٩,٤٦٨,٩٢٥	٩,٤٦٨,٩٢٥	
صافي دخل الفترة	٢,٧١	١,٣٤	٠,٣٥	٠,٣٢	٠,٣٢	
ربحية السهم للفترة:	٢,٥١	١,٢٩	٠,٢٨	٠,٢١	٠,٢١	
المتعلقة بالدخل من العمليات الرئيسية	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
المتعلقة بصافي الدخل						
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة						

نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات
مدحت غالب

الرئيس والمدير التنفيذي
طارق الطحيني

العضو المفوض
يوسف القرشي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٥	٢٠١٤
	ريال سعودي	ريال سعودي
النشاطات التشغيلية		
الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة والزكاة	٦٥,٧٧٨,٩٧٤	١١٨,٢٧٢,٧٧٨
التحديلات على:		
استهلاك	١٩,٤٦٢,٨٣٠	١٦,٨٥٤,٨٠٨
إطفاء	١,٤٧٩,٨٣٦	١,٧٦٥,٣٢٥
مكافآت نهاية خدمة للموظفين، بالصافي	١,٥٠٠,١٧٣	(١,٩٨٢,٧٩٠)
الحصة في نتائج شركة زميلة	٦,٢٣٨,٣	٥٩٨,٧٧١
تكاليف تمويل	٦,٧٣٥,٢٠٥	٦,٠٥٨,٨٣١
مخصصات ضمانات وتعويضات جزائية	(١,١٠٤,٦٤٢)	٦,٢٦٩,١٠٠
ربح من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات	(٢,٠٧٣,٧)	-
شطب ممتلكات ومصانع ومعدات	٨,٠٠٧	-
ربح محقق من استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة	(١,٥٨٤,٠٧٤)	-
التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:		
مدينون	٩٢,٨٥٧,٩٥٥	١٤٧,٨٣٦,٨٢٣
مخزون	(٥,٣٨٢,٦٩٢)	٢٥,٨٥٥,٠٥١
دائنون	(٣٥,٩٥٤,٠٦٤)	٦,٠٨٣,١٣٠
استثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة، بالصافي	٣٥,٧٨٣,٦٠٦	٥,٩٥٢,٨٧٤
النقدية من العمليات	١,٥٨٤,٠٧٤	-
تكاليف تمويل مدفوعة	٨٨,٨٨٨,٨٧٩	٢٤٠,٤٧٦,٠٥٦
زكاة مدفوعة	(٦,٢٢٩,٠٤٨)	(٦,٠٥٨,٨٣١)
صافي النقدية من النشاطات التشغيلية	(١٧,٠٢١,٧٩١)	(١١,٤٠٧,١٢٨)
النشاطات الاستثمارية		
إضافات على ممتلكات ومصانع ومعدات	٦٥,٦٣٨,٠٤٠	٢٢٣,٠١٠,٠٩٧
إضافات على أصول غير ملموسة	(١٧,٦٥٤,٨٣٦)	(٢٢,١٥٩,٧١٢)
شراء استثمار متاح للبيع	(١,٠٣٤,٦٣٥)	(٤٢٥,١٤٦)
استثمارات قصيرة الأجل	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-
المتحصل من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات	٢٠,٧٣٨	-
صافي النقدية من (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية	٢٩,٠٨١,٢٦٧	(٢٢,٥٨٤,٨٥٨)
النشاطات التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل	٩٣٨,٥٥٥	(٣٧,٦٠٠,٠٠٠)
صافي الحركة في قروض لأجل	(٣٦,٩٧٥,٠٠٠)	(٥,٢٣١,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية	(١٠٣,٥٣٦,٤٤٥)	(١٢٧,٨٣١,٠٠٠)
(النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه	(٨,٨١٧,١٣٨)	٧٢,٥٩٤,٢٣٩
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١١٦,٧٨٩,٩٦٢	٣٥,٦٢٧,٢٠٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٠٧,٩٧٢,٨٢٤	١٠٨,٢٢١,٤٤١

"يتبع"

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة) - تمة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٤	٢٠١٥
ريال سعودي	ريال سعودي

معلومات غير نقدية إضافية:	
٣,٦٠٠,٠٠٠	-
٢,٢٣٩,٦٢٦	-
١,٧٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
٢١٦,٨٩٦	٥٠٦,١٥٧

تحويل تكاليف برامج إلكترونية من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى أصول
غير ملموسة
إعادة تصنيف تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً من أصول غير ملموسة إلى قروض
لأجل
مكافآت أعضاء مجلس إدارة غير مدفوعة خلال الفترة
إطفاء تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً


نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات
مدحت غالب


الرئيس والمدير التنفيذي
طارق الطحيني


العضو المفوض
يوسف القرشي

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١. النشاطات

إن شركة الصناعات الكهربائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٩٨/ق الصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٠٧م) ومسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٦٣٥٩ وتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٠٧م). وقد تأسست الشركة في الأصل كشركة مساهمة مغلقة سعودية وكانت مملوكة بالكامل لمساهمين سعوديين.

وبتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٤م، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة بطرح ٣٠% من رأس المال للاكتتاب العام الأولي في السوق المالية السعودية ("تداول")؛ وعليه فإن الشركة مدرجة في ("تداول") اعتباراً من ٧ ديسمبر ٢٠١٤م.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية الفعلية %
رقم السجل التجاري

٢٠١٤	٢٠١٥	
٢٠٥٠٠٠٤١٨٢	١٠٠	١٠٠ شركة واحة العربية السعودية للإمدادات الكهربائية المحدودة ("ويسكوسا")
٢٠٥٠٠٠٦٠٠٧	١٠٠	١٠٠ شركة المحولات السعودية المحدودة ("إس تي سي")
٢٠٥٠٠٧٣٢٤٩	٥١	٥١ شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة ("إس بي تيس ي")

تزاوّل الشركة وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") إنتاج وتجميع وتوريد وإصلاح وصيانة المحولات الكهربائية ومحطات محولات التوزيع المعلقة ولوحات توزيع الجهد المنخفض ولوحات التوزيع الكهربائية ودعائم الكابلات والمفاتيح الكهربائية والمعدات الكهربائية الأخرى بالإضافة إلى تقديم الخدمات الفنية المتعلقة بهذه الأعمال.

٢. أساس الإعداد

تشتمل القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية الأولية للشركة وشركاتها التابعة. ويتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ انقطاع هذه السيطرة. ويتم المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. وتُعدّ القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. وتُحذف بالكامل كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف فيما بين شركات المجموعة وكذلك الربح والخسارة الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة المعترف بها كأصول.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أُعِدّت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تُعدّ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية
يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

نقد وما في حكمه
يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحاث القصيرة الأجل القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقد والتي تكون تواريخ استحقاقها الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

مدينون
تدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصا المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. وتشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها.

مخزون
يُدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل، وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة والمحتسبة على النحو التالي:

- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدا حصة مناسبة من المصاريف البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

استثمار محتفظ به بغرض المتاجرة
تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها بنية بيعها خلال مدة قصيرة الأجل كاستثمارات محتفظ بها بغرض المتاجرة. وتقاس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة وتدرج في قائمة المركز المالي الموحدة. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة في قائمة الدخل الموحدة للفترة المالية.

استثمار متاح للبيع
بعد الاعتراف المبدئي، تُصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها ليس بقصد الاحتفاظ بها إلى تاريخ استحقاقها ولا لأغراض المتاجرة كاستثمارات متاحة للبيع وتُقاس بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح والخسائر غير المحققة من هذه الاستثمارات كبنء مستقل في حقوق المساهمين حتى يتم استبعاد الاستثمار أو يصبح الاستثمار منخفض القيمة. وعند استبعاد الاستثمار أو انخفاض قيمته، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة والمصرح عنها سابقا في حقوق المساهمين تُدرج في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من الاستثمارات المتاحة للبيع عند الإعلان عن توزيعات الأرباح.

استثمارات في شركة زميلة
تتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في شركة زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. والشركة الزميلة هي ذلك الكيان الذي تمارس المجموعة تأثيراً هاماً عليه والذي لا يعد شركة تابعة أو مشروعاً مشتركاً.

ممتلكات ومصانع ومعدات
تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية قيد التنفيذ. وتُستهلك تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول.

تُطفا التحسينات على العقارات المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للتحسينات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

ممتلكات ومصانع ومعدات (تنمة)
تُحْمَل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. وتُرسَل التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أعمارها الانتاجية بشكل جوهري.

أصول غير ملموسة
تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية المتمثلة في رسوم برامج الحاسب الآلي ورسوم التقنية المرخصة كأصول غير ملموسة، وتُدرج بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُطفاً تكلفة الأصول غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المُقَدَّرة للانتفاع بها.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المتداولة
تقوم المجموعة، بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة، بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى احتمالية عدم استرداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار الانخفاض في القيمة (إن وُجد). وفي حال عدم إمكانية تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المُدْرَعة للنقد التي يعود لها ذلك الأصل.

تُخَفَّض القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المُدْرَعة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. ويُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة كمصروف عند تكبدها.

وإذا تم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يُعترف بأية خسارة ناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعترف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة بمجرد تحديدها.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم قابليتها للتحويل
يجرى تقييم بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موحدة لتحديد فيما إذا كان هنالك دليل موضوعي على احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي معين. وفي حال وجود هذا الدليل، يتم الاعتراف بأية خسارة ناشئة عن أي انخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويُحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

- بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة،
- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدل العائد الراهن في السوق للأصول المالية المشابهة،
- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية.

دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتعين دفعها مستقبلاً لقاء البضائع المستلمة أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

مخصصات
يُجَنَّب مخصص عندما يكون على المجموعة التزام (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وتكون تكاليف تسوية هذا الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

مخصص ضمانات وتعويضات جزائية
تُجنَّب مخصصات للضمانات والتعويضات الجزائية المتوقعة تكبدها مستقبلاً بموجب التزامات الضمان والالتزامات التعاقدية الأخرى بناءً على الخبرة السابقة.

زكاة
يُجنَّب مخصص للزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على حصة الفترة من الزكاة المقدرة عن السنة ككل. أما الفروق بين الزكاة المقدرة عن الفترة الأولية ومخصص الزكاة المحتسب بناءً على الحساب التفصيلي للوعاء الزكوي في نهاية السنة، فيتم المحاسبة عنها في ذلك الوقت.

مكافآت نهاية خدمة للموظفين
يُجنَّب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

مبيعات
تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة عند تقديمها للعملاء، بالصافي بعد حسم الخصومات. ويُعترف بإيرادات الخدمات المتعلقة بأوامر التغيير وتُفوتّر عند قبول الخدمات ذات العلاقة من قبل العملاء.

مصاريف
إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات والريوع والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل وكذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تُصنّف كافة المصاريف الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وتكاليف التمويل، كمصاريف عمومية وإدارية.

عملات أجنبية
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية حسب أسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الأصول والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. وتُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

التقارير القطاعية
يمثل القطاع وحدة قابلة للتمييز في المجموعة حيث تزاوّل هذه الوحدة إما تقديم منتجات أو خدمات (قطاع الأعمال)، أو تقديم منتجات أو خدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (القطاع الجغرافي) على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ربحية السهم
تُحتسب ربحية السهم العائدة للعمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

تُحتسب ربحية السهم العائدة لصافي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

عقود إيجار تشغيلي
تُحمل الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

القيم العادلة
يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحمل عمولة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة للبنود ذات الشروط وخصائص المخاطر المشابهة.

نتائج الفترة الأولية
أجرت المجموعة كافة التعديلات اللازمة التي تعد هامة لإظهار المركز المالي الأولي الموحد ونتائج العمليات الأولية الموحدة بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. وقد لا تعتبر النتائج المالية الأولية الموحدة أساساً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة ككل.

٠٤ رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٠٥ توزيعات الأرباح

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ٢١ إبريل ٢٠١٥م) بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٢٢,٥ مليون ريال سعودي) على المساهمين المسجلين كما في ١٣ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ مايو ٢٠١٥م). وقد دُفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٤ بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٤٥ مليون ريال سعودي) على المساهمين المؤهلين المسجلين في سجل المساهمين بتاريخ ١ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠١٥م). وقد دُفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة.

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٤م) توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول من عام ٢٠١٤ بقيمة ١,١ ريال سعودي للسهم الواحد (بإجمالي يعادل ٥٠ مليون ريال سعودي). وقد دُفعت توزيعات الأرباح بالكامل قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٣م بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠١٣ بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد (بقيمة إجمالية قدرها ٣٥ مليون ريال سعودي). وقد اعتمد المساهمون توزيعات الأرباح المقترحة خلال اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٥ إبريل ٢٠١٤.

٠٦ التزامات

تلتزم المجموعة بشراء بعض المواد وذلك بناء على احتياجاتها المتوقعة. وقد بلغت قيمة هذه العقود ٥٦,٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤: ٦١,٩ مليون ريال سعودي).

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بقيمة ١٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ٤٨,٥ مليون ريال سعودي) تتعلق بشراء ممتلكات ومصانع ومعدات.

٠٧ التزامات محتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، بالنيابة عنها، ضمانات حسن أداء بقيمة ٢٣٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤: ١٣٣,٢ مليون ريال سعودي).

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير المدققة) - تنمة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٨. الربط الزكوي

شركة الصناعات الكهربائية

إن الإقرارات الزكوية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ وعن الأعوام من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢ هي قيد دراسة مصلحة الزكاة والدخل. وقد قدمت شركة الصناعات الكهربائية، اعتباراً من عام ٢٠١٣ ولعام ٢٠١٤، إقراراً زكواً مُجمَعاً لشركة الصناعات الكهربائية وشركتيها التابعتين المملوكتين لها بالكامل (شركة المحولات السعودية وشركة واحة العربية السعودية للإمدادات الكهربائية المحدودة)، ولا يزال ذلك الإقرار قيد دراسة المصلحة.

شركة المحولات السعودية المحدودة

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل ربطها عن عام ٢٠٠٢ مع مطالبة بالتزام زكوي إضافي قدره ٨٦٧ ألف ريال سعودي، فقنمت شركة المحولات السعودية اعتراضاً لدى لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية ضد قرار لجنة الاعتراض الابتدائية. ولا يزال قرار لجنة الاعتراض الاستئنافية الزكوية الضريبية قيد الانتظار. وأصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربطين عن عامي ٢٠٠٣ و ٢٠٠٤ مع مطالبة بالتزام إضافي قدره ١ مليون ريال سعودي. وقنمت شركة المحولات السعودية اعتراضاً على الربط. علماً بأن الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ لا تزال قيد دراسة المصلحة.

شركة واحة العربية السعودية للإمدادات الكهربائية المحدودة

تم الاتفاق مع مصلحة الزكاة والدخل على الربوط الزكوي حتى عام ٢٠٠٥. ولم تُصدر المصلحة بعد الربوط عن الأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٢.

شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة

قُدمت الإقرارات الزكوية والضريبية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وعن الأعوام المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ لمصلحة الزكاة والدخل، ولا تزال الإقرارات قيد دراسة المصلحة.

سيتمثل المساهمون المسجلون قبل الاكتتاب العام الأولي الالتزامات الزكوية الإضافية التي قد تنشأ عند استكمال الربوط الزكوية عن السنوات المعلقة السابقة على الاكتتاب العام الأولي بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠١٤.

احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، ومن المتوقع الإعلان عن الأنظمة الزكوية الجديدة في الوقت المناسب. وقد تختلف الربوط التي ستصدرها المصلحة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

٩. المعلومات القطاعية

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية لدى المجموعة، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال فيما يتعلق بنشاطاتها. وتنظم المجموعة حسب قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإجمالي ريال سعودي	الخدمات ريال سعودي	التصنيع ريال سعودي	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٥٨٨,٢٨٧,٨٤٦	٤٤,٧٥٨,١٠٠	٥٤٣,٥٢٩,٧٤٦	مبيعات
٦٠,٤٦٠,٩٧٣	٢٣,٧٣٥,٢١٣	٣٦,٧٢٥,٧٦٠	الدخل من العمليات الرئيسية
٥٨,٢١٧,٥٠٩	٢٣,٥٥٧,٦٠٢	٣٤,٦٥٩,٩٠٧	صافي دخل الفترة
٣٠٩,٢٤١,٤٦٥	٥,١٩٣,٩١٩	٣٠٤,٠٤٧,٥٤٦	ممتلكات ومصانع ومعدات، بصافي القيمة الدفترية
١,١٠٨,٣١١,٩٩٩	٤٥,٧١٣,٣٢١	١,٠٦٢,٥٩٨,٦٧٨	إجمالي الأصول
٨١٦,٥٥١,٧٢٨	٤٦,٥٨٦,٩٢٧	٧٦٩,٩٦٤,٨٠١	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١٢٢,١٦٨,٤٠٦	٢٧,٦٤٦,١٣٧	٩٤,٥٢٢,٢٦٩	مبيعات
١١٢,٨٧٠,٢٨١	٢٧,٠٨٦,٦١٧	٨٥,٧٨٣,٦٦٤	الدخل من العمليات الرئيسية
٣٠٩,٥٣١,٤٥١	٤,٠٠١,٨٠٤	٣٠٥,٥٢٩,٦٤٧	صافي دخل الفترة
١,١٩٨,٦٦٥,١٤٢	٤٢,٤٠٣,١٢٨	١,١٥٦,٢٦٢,٠١٤	ممتلكات ومصانع ومعدات، بصافي القيمة الدفترية
			إجمالي الأصول

لم تكن هناك نشاطات تصدير هامة خلال الربع الحالي والربع المقارن؛ وعليه لم يفصح عن المعلومات القطاعية الجغرافية.