

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

صفحة

٢	تقرير الفحص المحدود
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٤	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٦ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير الفحص المحدود

المحترمين

إلى السادة/ المساهمين
شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

نطاق الفحص

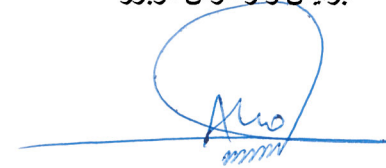
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الصناعات الكهربائية ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بما في ذلك الإيضاحات المتعلقة بها والتي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة المجموعة والتي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية. يُعد هذا الفحص المحدود أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص

وبناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

برائس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

١٧ محرم ١٤٣٨ هـ
(١٨ أكتوبر ٢٠١٦)

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١٠٧,٩٧٢,٨٢٤	١٦٧,٤٤٥,٧٦٥		نقد وما يمثله
٢٥٠,٢٠٩,٤٥٨	٣٧٤,٢٤٥,٦٩٦		ذمم مدينة
٣٦٩,٩٣٤,١٦٢	٣٩٤,٨٥٦,٠٦٩		مخزون
٦٢,٥٥٨,٠٩٤	٥٠,٤٧٥,٤٨٩		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٩٠,٦٧٤,٥٣٨	٩٨٧,٠٢٣,٠١٩		
			موجودات غير متداولة
٤,٤٢٢,٠٢٠	٢,٩٨٦,٢٨٩		استثمارات
٣٠٩,٢٤١,٤٦٥	٣٠٥,٥٩٠,٨٦٢		ممتلكات ومصنع ومعدات
٣,٩٧٣,٩٧٦	١٢,٨٩٧,٩٠٩		موجودات غير ملموسة
٣١٧,٦٣٧,٤٦١	٣٢١,٤٧٥,٠٦٠		
١,١٠٨,٣١١,٩٩٩	١,٣٠٨,٤٩٨,٠٧٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٢١,٩٣٣,٤٧٤	١٥٥,٤٣١,٧٢٧		قروض مرابحة قصيرة الأجل
٥٤,٣٠٠,٠٠٠	٥١,٣٠٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٦,٣٨١,٦٨٣	١٧٥,٥٣٣,٥٩٠		ذمم دائنة
١٢٢,٠٠٧,٥٥٧	١٤٢,٩٥٣,٩١١		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٤,٩٨٨,٧١٧	١٢,٤٦٣,٣٦٣		زكاة مستحقة
٣٠٩,٦١١,٤٣١	٥٣٧,٦٨٢,٥٩١		
			مطلوبات غير متداولة
١٣٦,٢٢٨,٦٥٥	٩٣,٦٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٥٦,٥٠٢,٦٩٢	٥٨,٨٢٩,٢٨٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩٢,٧٣١,٣٤٧	١٥٢,٤٢٩,٢٨٠		
٥٠٢,٣٤٢,٧٧٨	٦٩٠,١١١,٨٧١		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٦,٩٦٦,٥٤٧	٣٤,٠٠٢,٦٣٢		احتياطي نظامي
١٣٨,٩٨٢,٤٩١	١٥١,٨٢٢,٥٦٢		أرباح مبقاة
٦١٥,٩٤٩,٠٣٨	٦٣٥,٨٢٥,١٩٤		مجموع حقوق مساهمي الشركة
(٩,٩٧٩,٨١٧)	(١٧,٤٣٨,٩٨٦)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٠٥,٩٦٩,٢٢١	٦١٨,٣٨٦,٢٠٨		مجموع حقوق الملكية
١,١٠٨,٣١١,٩٩٩	١,٣٠٨,٤٩٨,٠٧٩		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
			مطلوبات محتملة وتعهدات
			يوسف القريشي
			العضو المفوض
			طارق الطحيني
			الرئيس والمدير التنفيذي
			مدحت غالب
			نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٨٨,٢٨٧,٨٤٦	٦٦١,٠٠٧,٣٦٤	١٩١,٢٧٣,٨٣٨	٢٠٦,٣١٧,٥٧٥	مبيعات
(٤٧٧,٦٨٨,٤٨٥)	(٥٥٨,٤٧٢,٣٧٩)	(١٥٨,٤١٧,٥٣٦)	(١٦٩,٦٧١,٩٥٩)	تكلفة المبيعات
١١٠,٥٩٩,٣٦١	١٠٢,٥٣٤,٩٨٥	٣٢,٨٥٦,٣٠٢	٣٦,٦٤٥,٦١٦	إجمالي الربح
(٢٢,٢٥٨,٨١٣)	(٣٢,٥٣٥,٧٤٨)	(٨,٧٥٠,٧١٨)	(١١,١٨٥,٧٢٩)	مصاريف تشغيلية
(٢٧,٨٧٩,٥٧٥)	(٢٩,٨٦٧,٦٤٨)	(٩,٨٧٨,١٣٤)	(١٠,١٣٧,٣٤١)	بيع وتوزيع
٦٠,٤٦٠,٩٧٣	٤٠,١٣١,٥٨٩	١٤,٢٢٧,٤٥٠	١٥,٣٢٢,٥٤٦	عمومية وإدارية
				الربح من العمليات
(٦٠٢,٣٨٣)	(١,٠٤٨,٧٨٢)	(٢٢,٦٧٨)	(٢٤٧,١٨٩)	مصاريف (إيرادات أخرى
(٦,٢٩٠,٠٢٥)	(٨,٠٥٥,٤٢٧)	(١,٩٩٦,١١٨)	(٢,٢٥١,١٩٠)	حصة الشركة في صافي
١٢,٢١٠,٤٠٩	٤,٨٥٤,٧٨٥	٢٨,٠٣٦	١٢٢,١٣٤	خسارة شركة زميلة
٦٥,٧٧٨,٩٧٤	٣٥,٨٨٢,١٦٥	١٢,٢٣٦,٦٩٠	١٢,٩٤٦,٣٠١	نفقات مالية، صافي
(١٠,٨٤٤,١٧٤)	(٩,٦٢١,٩٣٢)	(٤,٧٤٨,٥١١)	(٤,١٢٣,٦٨٥)	أخرى، صافي
				الربح قبل الزكاة وحقوق
				الملكية غير المسيطرة
				الزكاة
٥٤,٩٣٤,٨٠٠	٢٦,٢٦٠,٢٣٣	٧,٤٨٨,١٧٩	٨,٨٢٢,٦١٦	الربح قبل حقوق الملكية غير
٣,٢٨٢,٧٠٩	٤,٣٧٢,٥٨٣	١,٩٨٠,٧٤٦	١,٣٧٣,٦٥١	المسيطرة
٥٨,٢١٧,٥٠٩	٣٠,٦٣٢,٨١٦	٩,٤٦٨,٩٢٥	١٠,١٩٦,٢٦٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
				صافي ربح الفترة
١,٣٤	٠,٨٩	٠,٣٢	٠,٣٤	ربحية السهم (إيضاح رقم ٢٢-٢)
١,٢٩	٠,٦٨	٠,٢١	٠,٢٣	• الربح من العمليات
				• صافي ربح الفترة

٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠

ممنحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

طارق الطحيني
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرشي
العضو المفوض

المتوسط المرجح لعدد الأسهم
التي تملكها الشركة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للفتري التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٨,٢١٧,٥٠٩	٣٠,٦٣٢,٨١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠,٩٤٢,٦٦٦	١٨,٣٤٢,٧٤٥	صافي ربح الفترة
٦٠٢,٣٨٣	١,٠٤٨,٧٨٢	تعديلات لنود غير نقدية
(١٠٦,٢٩٩)	(٨,٤٦٥,٦٠٠)	استهلاك وإطفاء
(٥,٥٩٠,٩٦٩)	٤٨٧,٤٢٨	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
(٣,٢٨٢,٧٠٩)	(٤,٣٧٢,٥٨٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٢,٧٣٠)	-	مخصص مخزون متقادم
١٩,٧٠٦,٣٩١	(٧٧,٥٤١,٣٧٢)	ربح مطبقة على حقوق الملكية الغير مسيطرة
(٣٠,٣٦٣,٠٩٥)	٦,٧٩٦,٤٢٩	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢٤,٩٨٢,٧٨٤)	(١٨,٠٩٩,٦٠٨)	تغيرات في رأس المال العامل
١١,٧٧٢,٥٥٢	٩٨,٧٣٢,٢٣٩	ذمم مدينة
٢٣,٤١٢,٥٦٩	٣,٨٤٤,٨٣٥	مخزون
(٦,١٧٧,٦١٧)	(٥,٢٧٣,٨٦٦)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
١,٥٠٠,١٧٣	٢,٨٩٨,٦٠٦	ذمم دائنة
٦٥,٦٣٨,٠٤٠	٤٩,٠٣٠,٨٥١	مستحقات ومطلوبات أخرى
		زكاة مستحقة
		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٦٥٤,٨٣٦)	(١٨,٨٩٧,٦٠١)	ودائع مراهقة قصيرة الأجل
(١,٠٣٤,٦٣٥)	(٦٨١,٨٤٨)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢٠,٧٣٨	-	استثمارات
٢٩,٠٨١,٢٦٧	(١٩,٥٧٩,٤٤٩)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
٩٣٨,٥٥٥	١٣٠,١٠٣,٦٤٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦,٩٧٥,٠٠٠)	(٣٣,٢١٤,٠٤١)	تغيرات في قروض مراهقة قصيرة الأجل، صافي
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	إعادة تسديد قروض طويلة الأجل
(١٠٣,٥٣٦,٤٤٥)	٩٦,٨٨٩,٦٠٣	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
(٨,٨١٧,١٣٨)	١٢٦,٣٤١,٠٠٥	صافي التغير في النقد وما يماثله
١١٦,٧٨٩,٩٦٢	٤١,١٠٤,٧٦٠	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
١٠٧,٩٧٢,٨٢٤	١٦٧,٤٤٥,٧٦٥	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

مدحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

طارق الطحيني
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرشي
العضو المفوض

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١ - معلومات عامة

تتكون شركة الصناعات الكهربائية ("الشركة" أو "إي أي سي") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة. تعمل المجموعة بشكل أساسي في تصنيع وتجميع وتوريد وإصلاح وصيانة المحولات الكهربائية والمحطات المدمجة ولوحات توزيع جهد منخفض ولوحات التوزيع الكهربائية وحوامل الكابلات وتروس التبديل ومعدات كهربائية أخرى وكذلك توفير الخدمات التقنية المتعلقة بهذه الأنشطة.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٦٣٥٩ صادر في مدينة الدمام في ٢٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (٤ سبتمبر ٢٠٠٧). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ٦٠٣٣، مدينة الخبر ٣١٤٤٢، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة التالية:

الملكية الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر
٢٠١٦ ٢٠١٥

شركة واحة العربية السعودية للإمدادات الكهربائية المحدودة ("وسكوسا")	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المحولات السعودية المحدودة ("اس تي سي")	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة ("اس بي تي سي")	٥١٪	٥١٪

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، فإن إي بي تي سي تعتمد على الدعم المالي من شركائها. تنوي شركاء اس بي تي سي لتقديم الدعم المالي الكافي لـ اس بي تي سي لتمكينها من استمرار عملياتها وتعتقد بأن اس بي تي سي سوف تولد تدفقات نقدية إيجابية في المستقبل. بلغت الممتلكات والمصنع والمعدات- صافي اس بي تي سي مبلغ ٩٤,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٩٦,٣ مليون ريال سعودي).

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٨ أكتوبر ٢٠١٦.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة.

٢ - ١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، كما تم تعديلها للإستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، ووفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الثقة"). السياسات المحاسبية الهامة التي طبقتها المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة تتوافق مع تلك السياسات الموضحة بالقوائم المالية الموحدة السنوية المراجعة للمجموعة لعام ٢٠١٥.

**شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)**

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لإعداد التقارير المالية الأولية، على أساس الفترات المتكاملة التي تنظر إلى كل فترة أولية كجزء لا يتجزأ من السنة المالية. وفقاً لذلك، يتم إثبات الإيرادات، الأرباح، المصاريف والخسائر للفترة خلال هذه الفترة. تشمل القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة على جميع التعديلات التي يتألف معظمها من المستحقات العادية المتكررة التي تعتبرها إدارة المجموعة ضرورية لعرض المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية بشكل عادل. إن نتائج الأعمال الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ربما لا تمثل مؤشراً حقيقياً لنتائج الأعمال السنوية. يجب قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها في نفس الوقت مع القوائم المالية السنوية المراجعة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وهي مبنية على خبرة سابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم الإدارة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

٢ - ٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

تعرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة التقارير المالية للمجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. لم تكن صافي مبالغ أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية هامة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥.

٢ - ٤ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢ - ٥ ودائع قصيرة الأجل

تشمل الودائع قصيرة الأجل الودائع مع البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى عالية السيولة والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر وقبل سنة من تاريخ الشراء.

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ٦ ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبالغ الأصلية للفواتير ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد هذه المخصصات في قائمة الدخل الأولية الموحدة وتظهر تحت بند "مصاريف بيع وتوزيع". عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. تقيد مبالغ الذمم المدينة التي تم شطبها والتي استردت لاحقاً بقيد دائن على "مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٢ - ٧ مخزون

يقيد المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. تشمل تكلفة المنتجات الجاهزة على المواد الخام والعمالة والمصروفات الصناعية غير المباشرة.

صافي القيمة القابلة للتحقق تمثل سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الاستكمال ومصاريف البيع.

يتم عمل مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم مع الأخذ بالاعتبار عمر المخزون، تاريخ الاستخدام، الاستخدام المتوقع في المستقبل.

٢ - ٨ استثمارات

(أ) شركات تابعة

الشركات التابعة هي تلك التي لدى المجموعة القدرة على التحكم بسياساتها المالية والتشغيلية للحصول على المنافع الاقتصادية، والتي تنشأ عموماً من الاحتفاظ بأكثر من نصف حقوق التصويت فيها. يتم توحيد حسابات الشركة التابعة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم عدم توحيدها من تاريخ توقف السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء في المحاسبة لقيد الاستحواذ على الشركات التابعة. تقاس تكلفة الاستحواذ على أساس القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها أو الالتزامات التي تم تكبدها أو تحملها كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة والعائدة إلى الشراء. إن زيادة تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الموجودات المشتراة القابلة للتحديد، تقيد كشهرة.

يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة والأرصدة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عنها وكذلك الأرصدة المتعلقة بها.

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) شركات زميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها ولكن بدون سيطرة، ويصاحب ذلك، ملكية لنسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. يتم قيد الاستثمارات في شركات زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وتقيد مبدئياً بالتكلفة.

تقيد حصة المجموعة في ربح أو خسارة الشركات الزميلة المتحققة بعد الشراء في قائمة الدخل الأولية الموحدة، كما تقيد حصتها في التغير في حركة الاحتياطات الذي يحدث بعد الشراء في الاحتياطات. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بالحركة المتراكمة لما بعد الشراء. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة زميلة مساوية لحصتها في الشركة الزميلة أو أكثر، بما فيها أي ذمم مدينة غير مضمونة، لا تقيد المجموعة أي خسائر إضافية، ما لم تتكبد أي التزامات أو تسديدات نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة إلى حد حصة المجموعة في الشركات الزميلة. كذلك يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم العملية دليلاً على وجود هبوط في قيمة الأصل المحول.

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن تخفيض ملكية الاستثمار في الشركات الزميلة في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

(ج) استثمارات متاحة للبيع

إن الاستثمارات المتاحة للبيع هي تلك الاستثمارات التي لا تكون محتفظ بها لتاريخ استحقاق أو للمتاجرة. يتم إدراج الاستثمارات كـ "متاحة للبيع" وتقاس بالقيمة العادلة. عندما لا يتم التحوط للقيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الغير محققة الناتجة من التغير في قيمتها العادلة في قائمة الدخل مباشرة حتى يتم استبعاد أو الهبوط في قيمة الاستثمار في الوقت الذي تم فيه إثبات الأرباح والخسائر المتراكمة سابقاً في قائمة الدخل ويتم إدراجها في قائمة الدخل للعام. إن الاستثمارات المتاحة للبيع التي لا يمكن قياسها بشكل موثوق تدرج بالتكلفة المطفأة بعد حسم مخصص الهبوط في القيمة.

٢ - ٩ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر ممتلكات ومصنع ومعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ما عدا إنشاءات تحت التنفيذ التي تظهر بالتكلفة. لا يتم استهلاك الأراضي. يتم إثبات الاستهلاك في قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت، وذلك لتوزيع تكاليف الموجودات ذات العلاقة على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها كما يلي:

عدد السنوات

٥ - ٣٣

٣ - ١٢

٣ - ١٠

٤

• مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة

• مصنع وآلات

• أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

• سيارات

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

يتم استهلاك تحسينات على عقارات مستأجرة على مدى العمر النافع المقدر لها أو على مدى الإيجار، أيهما أقل.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

تقيد مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم رسملة تكاليف التجديدات والتحسينات، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها.

٢ - ١٠ موجودات غير ملموسة

موجودات غير ملموسة تمثل شراء البرمجيات ورسوم التكنولوجيا التي يتم إطفائها على مدى فترات لا تزيد عن خمس سنوات.

٢ - ١١ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

يتم مراجعة قيمة الموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالخسائر الناتجة عن الهبوط في قيمتها عندما تشير الحالات أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الهبوط في القيمة، والتي تمثل زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. والقيمة الدفترية أيهما أعلى. لغرض تقدير الهبوط يتم تجميع الموجودات لأدنى حد ممكن بحيث يمكن التعرف على التدفقات النقدية لها بشكل منفصل (وحدات مدرة للنقد). يتم في تاريخ كل فترة مالية مراجعة الموجودات غير المتداولة، التي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدات مدرة للنقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد المقدرة له، على ألا تزيد عن القيمة الدفترية فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة ذلك الأصل أو الوحدات المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فوراً كإيراد في قائمة الدخل. يتم إثبات خسائر الهبوط في القيمة كشهرة ولا يتم عكسها.

٢ - ١٢ القروض

تقيد القروض بالمتحصلات المستلمة بعد حسم تكلفة المعاملات المتكبدة. يتم إثبات القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) وقيمة السداد في قائمة الدخل الموحدة الأولية على مدى الفترة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم رسملة تكاليف القروض التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وذلك كجزء من هذه الموجودات، حتى يحين الوقت التي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة للاستخدام المعدة لأجله. يتم تحميل تكاليف القروض الأخرى على قائمة الدخل.

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ١٣ ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أو لا.

٢ - ١٤ مخصصات

يتم تكوين مخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تدفق الموارد سوف تكون هناك حاجة لتسوية الالتزام، يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.

مخصصات ضمان - تقدم المجموعة ضمانات لمنتجاتها، تقدر الإدارة المخصص المتعلق بمطالبات ضمان مستقبلية اعتماداً على بيانات مطالبات الضمان السابقة، وكذلك على الاتجاهات الحالية التي قد تشير إلى أن معلومات التكلفة السابقة قد تختلف عن المطالبات المستقبلية. تقيد مخصصات الضمان والعكس ضمن بند "تكلفة المبيعات" في قائمة الدخل. يتم عمل تعديلات على مخصص الضمان أخذاً في الاعتبار التغيرات الحديثة في الاتجاهات والتحسينات التكنولوجية والالتزام القانوني والاستدلالي للمجموعة.

٢ - ١٥ زكاة وضرائب

تخضع الشركة للزكاة وذلك وفقاً لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يحمل مخصص الزكاة المستحقة على الشركة وعن حصصها في الشركات التابعة السعودية على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم قيد مبالغ الزكاة الإضافية التي تستحق بموجب التسويات النهائية، إن وجدت، عندما يتم الربط عليها وتحديدها. يخضع الشركاء الأجانب في الشركات التابعة السعودية الموحدة لضريبة الدخل. تحمل مخصصات ضريبة الدخل المتعلقة بالشركاء الأجانب في هذه الشركات التابعة على حقوق الملكية غير المسيطرة.

تقوم المجموعة عموماً باستقطاع ضرائب مستحقة عن بعض المعاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

٢ - ١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب نظام العمل والعمال السعودي وتقوم المجموعة بإثباتها في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم احتساب الالتزام على أساس القيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. يتم دفع المبالغ المستحقة عند انتهاء خدمات الموظفين على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢ - ١٧ احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. يتم هذا التحويل في نهاية السنة المالية. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة حالياً.

٢ - ١٨ الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم المنتجات إلى العميل وتظهر بالصافي بعد حسم الخصومات. يتم إثبات إيرادات الخدمات في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٢ - ١٩ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

تتضمن مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا تكون بالضرورة جزءاً من تكاليف الإنتاج وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. توزع هذه التكاليف بين مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية وتكلفة المبيعات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٢ - ٢٠ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الأولية الموحدة في الفترة التي يتم اعتمادها من قبل مساهمي الشركة.

٢ - ٢١ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل مصاريف الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الدخل الأولية الموحدة على مدى فترة عقود الإيجار.

٢ - ٢٢ ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ بتقسيم الربح من العمليات التشغيلية والربح الصافي لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لتلك الفترات.

٢ - ٢٣ تقارير قطاعية

(أ) القطاع التشغيلي
القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت التي:

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت التي تعمل بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣ - المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في القطاعات التشغيلية التالية:

- (أ) تصنيع وتجميع وتوريد مختلف أنواع المعدات الكهربائية.
- (ب) توفير الخدمات الفنية.

فيما يلي بعض المعلومات المالية المختارة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والمُلخصة وفقاً للقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

تصنيع وتجميع وتوريد			المجموع
خدمات			
٢٠١٦ (غير مراجعة)			
٦١٦,٣٨٨,١٢٧	٤٤,٦١٩,٢٣٧	٦٦١,٠٠٧,٣٦٤	مبيعات
٢٦,٢٤٤,٥٣٦	١٣,٨٨٧,٠٥٣	٤٠,١٣١,٥٨٩	ربح من العمليات
١٨,٤٨٤,٤٧٣	١٢,١٤٨,٣٤٣	٣٠,٦٣٢,٨١٦	صافي ربح الفترة
٢٩٧,٣٤٨,٣٧٢	٨,٢٤٢,٤٩٠	٣٠٥,٥٩٠,٨٦٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٢٥٦,٢٢٤,٠٥٩	٥٢,٢٧٤,٠٢٠	١,٣٠٨,٤٩٨,٠٧٩	مجموع الموجودات
٢٠١٥ (غير مراجعة)			
٥٤٣,٥٢٩,٧٤٦	٤٤,٧٥٨,١٠٠	٥٨٨,٢٨٧,٨٤٦	مبيعات
٣٦,٧٢٥,٧٦٠	٢٣,٧٣٥,٢١٣	٦٠,٤٦٠,٩٧٣	ربح من العمليات
٣٤,٦٥٩,٩٠٧	٢٣,٥٥٧,٦٠٢	٥٨,٢١٧,٥٠٩	صافي ربح الفترة
٣٠٤,٠٤٧,٥٤٦	٥,١٩٣,٩١٩	٣٠٩,٢٤١,٤٦٥	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٠٦٢,٥٩٨,٦٧٨	٤٥,٧١٣,٣٢١	١,١٠٨,٣١١,٩٩٩	مجموع الموجودات

تقوم المجموعة بعملياتها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - مطلوبات محتملة وتعهدات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطاب اعتماد بمبلغ ١٧٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية (٢٠١٥: ٢٣٧,٢ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقدت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ١٩,٨ مليون ريال سعودي).
