

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
وتقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة

٢	تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
٤ - ٥	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٧	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة
٨ - ٤٤	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقائمتين الأوليتين الموحنتين الموجزتين للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والإيضاحات التي تتألف من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بارتباطات الفحص ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتضمن من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم جميع الأمور الهامة التي يمكن معرفتها خلال عملية المراجعة. وبناء عليه، لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

١١ صفر ١٤٣٩ هـ
(٣١ أكتوبر ٢٠١٧)

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة
(غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2016	2017	2016	2017	
661.007.364	646.785.205	206.317.575	227.386.144	إيرادات
(559.468.095)	(527.942.978)	(169.403.699)	(188.232.597)	تكلفة المبيعات
101.539.269	118.842.227	36.913.876	39.153.547	إجمالي الربح
(32.535.748)	(44.988.236)	(11.185.729)	(15.886.999)	مصاريف بيع وتوزيع
(29.867.648)	(30.435.891)	(10.137.341)	(10.153.217)	مصاريف عمومية وإدارية
4.854.785	315.865	122.135	172.016	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
43.990.658	43.733.965	15.712.941	13.285.347	الربح من العمليات
(9.065.871)	(5.772.645)	(3.105.245)	(1.444.246)	تكاليف مالية
959.562	399.492	837.094	-	إيرادات مالية
(8.106.309)	(5.373.153)	(2.268.151)	(1.444.246)	تكاليف مالية - بالصافي
(1.048.782)	(1.008.119)	(247.189)	(404.531)	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
34.835.567	37.352.693	13.197.601	11.436.570	الربح قبل الزكاة
(9.621.932)	(8.898.317)	(4.123.685)	(2.966.106)	مصاريف زكاة
25.213.635	28.454.376	9.073.916	8.470.464	ربح الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
25.213.635	28.454.376	9.073.916	8.470.464	مجموع الدخل الشامل للفترة
				مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للفترة العائدة إلى:
29.708.904	33.005.193	10.488.462	11.439.189	مساهمي شركة الصناعات الكهربائية
(4.495.269)	(4.550.817)	(1.414.546)	(2.968.725)	حصص غير مسيطرة
25.213.635	28.454.376	9.073.916	8.470.464	ربحية السهم (ريال سعودي)
0.66	0.73	0.23	0.25	الأساس والمخفضة (إيضاح 16)

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

مدحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

طارق الطحيني
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرشي
العضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

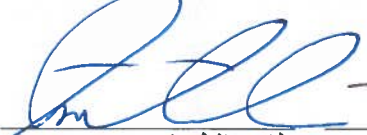
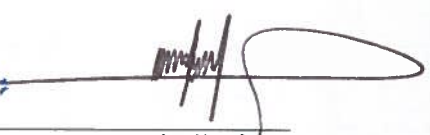
كما في في 1 يناير 2016 (مراجعة)	كما في 31 ديسمبر 2016 (مراجعة)	كما في 30 سبتمبر 2017 (غير مراجعة)	إيضاح	
				الموجودات
				موجودات غير متداولة
304.660.018	304.160.496	297.954.621	7	ممتلكات ومصنع ومعدات
14.393.159	13.667.168	13.366.539		موجودات غير ملموسة
1.785.071	348.495	-		استثمار في شركة زميلة
2.250.000	2.250.000	9.000.000		استثمار متاح للبيع
323.088.248	320.426.159	320.321.160		مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
402.139.925	394.137.995	359.145.713		مخزون
319.318.359	375.028.089	402.884.531	8	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
-	65.000.000	-		ودائع مريحة قصيرة الأجل
41.104.761	27.286.984	61.961.891		نقد وما يمثله
762.563.045	861.453.068	823.992.135		مجموع الموجودات المتداولة
1.085.651.293	1.181.879.227	1.144.313.295		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
450.000.000	450.000.000	450.000.000	9	رأس المال
34.002.632	39.038.193	39.038.193		احتياطي نظامي
113.528.989	156.269.414	147.574.607		أرباح مبقاة
597.531.621	645.307.607	636.612.800		حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة الصناعات الكهربائية
(13.745.367)	(21.951.030)	(26.501.847)		حصص غير مسيطرة
583.786.254	623.356.577	610.110.953		مجموع حقوق الملكية

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المطلوبات	إيضاح	كما في 30 سبتمبر 2017 (غير مراجعة)	كما في 31 ديسمبر 2016 (مراجعة)	كما في 1 يناير 2016 (مراجعة)
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	10	1.500.000	29.971.149	130.378.431
التزامات منافع الموظفين	11	67.028.439	68.281.384	63.480.881
مجموع المطلوبات غير المتداولة		68.528.439	98.252.533	193.859.312
مطلوبات متداولة				
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	13	278.191.532	226.079.985	216.415.290
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	10	85.851.833	103.425.125	48.525.125
قروض مرابحة قصيرة الأجل	12	90.226.921	114.177.959	25.328.083
زكاة مستحقة		11.403.617	16.587.048	17.737.229
مجموع المطلوبات المتداولة		465.673.903	460.270.117	308.005.727
مجموع المطلوبات		534.202.342	558.522.650	501.865.039
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		1.144.313.295	1.181.879.227	1.085.651.293

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 31 أكتوبر 2017 وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

		
مدحت غالب نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات	طارق الطحيني الرئيس والمدير التنفيذي	يوسف القرشي العضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموحدة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	رأس المال	نظامي احتياطي	أرباح مبقاة	المجموع	حصص غير مسيطرة	المجموع	إيضاح
في 1 يناير 2016	450.000.000	34.002.632	113.528.989	597.531.621	(13.745.367)	583.786.254	6
ربح الفترة	-	-	29.708.904	29.708.904	(4.495.269)	25.213.635	
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-	
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	29.708.904	29.708.904	(4.495.269)	25.213.635	
أتعاب مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	-	14
كما في 30 سبتمبر 2016	450.000.000	34.002.632	143.237.893	627.240.525	(18.240.636)	608.999.889	
في 1 يناير 2017	450.000.000	39.038.193	156.269.414	645.307.607	(21.951.030)	623.356.577	6
ربح الفترة	-	-	33.005.193	33.005.193	(4.550.817)	28.454.376	
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	-	-	-	
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	33.005.193	33.005.193	(4.550.817)	28.454.376	
توزيعات أرباح	-	-	(40.500.000)	(40.500.000)	-	(40.500.000)	17
أتعاب مجلس الإدارة	-	-	(1.200.000)	(1.200.000)	-	(1.200.000)	14
كما في 30 سبتمبر 2017	450.000.000	39.038.193	147.574.607	636.612.800	(26.501.847)	610.110.953	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموحدة.

محدث غالب
نائب الرئيس التنفيذي والمالية وتقنية المعلومات

طارق الطعوني
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرشي
العضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	2016	2017	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الزكاة	34.835.567	37.352.693	
تعديلات لـ			
استهلاك وإطفاء	18.342.745	24.237.129	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(8.465.601)	5.282.155	
مخصص مخزون متقادم	487.428	850.550	
حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة	1.048.782	1.008.119	
تكاليف مالية	9.065.871	5.772.645	
إيرادات مالية	(959.562)	(399.492)	
التزامات منافع الموظفين	3.894.322	(1.252.945)	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
الزيادة في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	(96.937.225)	(33.597.756)	
النقص في المخزون	6.796.428	24.694.571	
الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	102.063.480	52.230.414	
النقد الناتج من التشغيل	70.172.235	116.178.083	
تكاليف مالية مدفوعة عن قروض	(8.618.821)	(5.520.577)	
إيرادات مالية مستلمة من ودائع مرابحة قصيرة الأجل	959.562	858.651	
زكاة مدفوعة	(14.895.798)	(14.081.748)	
صافي النقد الداخل من الأنشطة التشغيلية	47.617.178	97.434.409	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
ودائع مرابحة قصيرة الأجل	(125.000.000)	65.000.000	
تسديدات لممتلكات ومصنع ومعدات	(17.096.491)	(4.646.838)	7
تسديدات لموجودات غير ملموسة	(681.848)	(3.636.626)	
شراء استثمار متاح للبيع	-	(6.750.000)	
صافي النقد الداخل (الخارج) من الأنشطة الاستثمارية	(142.778.339)	49.966.536	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تغيرات في قروض مرابحة قصيرة الأجل	130.103.644	(23.951.038)	
تسديدات قروض طويلة الأجل	(33.601.479)	(46.675.000)	
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(40.500.000)	17
أتعاب مجلس الإدارة المدفوعة	-	(1.600.000)	
صافي النقد (الخارج) الداخل من الأنشطة التمويلية	96.502.165	(112.726.038)	
صافي الزيادة في نقد وما يماثله	1.341.004	34.674.907	
نقد وما يماثله كما في بداية الفترة	41.104.761	27.286.984	
نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة	42.445.765	61.961.891	
أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:			
أتعاب مجلس الإدارة	-	1.200.000	14
قطع غيار رأسمالية تم رسملتها	-	9.447.161	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة.

مدحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

طارق الطحيني
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف الفريشي
العضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- معلومات عامة

تتكون شركة الصناعات الكهربائية ("الشركة" أو "إي أي سي") وشركاتها التابعة (مجتمعتين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة التالية المسجلة كشركات ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية:

نسبة الملكية الفعلية كما في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
----------------	----------------

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

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع وتركيب 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.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية، تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٦٣٥٩ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (٤ سبتمبر ٢٠٠٧). تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة حسابات الشركة وفرعها المسجل في مدينة الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٠٥٧٥٧ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٦ هـ (١٣ مايو ٢٠١٥). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٦٠٣٣، الخبر ٣١٤٤٢، المملكة العربية السعودية.

تعتمد إس بي تي سي على الدعم المالي المقدم من شركاتها. تنوي إدارة المجموعة تقديم الدعم المالي الكافي لإس بي تي سي لكي تتمكن من الاستمرار في عملياتها، وتعتقد الإدارة أنها سوف تولد تدفقات نقدية موجبة في المستقبل. بلغ مجموع ممتلكات ومصنع ومعدات إس بي تي سي مبلغ ٨٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٤,٠ مليون ريال سعودي). انظر إيضاح رقم ١٨.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة تم إدراجها أدناه.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(أ) الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها محلياً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة السابقة"). سوف تقوم المجموعة بإعداد أول قوائمها المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة تعدها المجموعة لأغراض عامة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ تم إعدادها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية كجزء من الفترة التي تشمل أول قوائم مالية موحدة سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

ولا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية. يشير معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ إلى أن المعلومات المالية الأولية الموجزة تهدف إلى تقديم تحديث عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ إفصاحاً أقل في المعلومات المالية الأولية عن ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك، بما أن آخر قوائم مالية سنوية للمجموعة تم إعدادها باستخدام معايير المحاسبة السابقة، فإن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة تتضمن السياسات المحاسبية المطبقة وبعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيفية التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المدرجة سابقاً.

(ب) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

قامت المجموعة بإعداد أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة للأغراض العامة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧. إن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ أعدت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمدين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الأولية للفتترات حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناء عليه، أعدت المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي المقارنة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. تم شرح في إيضاح رقم ٦ كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمجموعة. لم تستفد المجموعة من أي إعفاءات اختيارية وردت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. كما لم تنطبق عليها الاستثناءات الإلزامية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تم إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بموجب العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الموجودات المالية للبيع كما هو موضح في السياسات المحاسبية التي تخصها.

(د) المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو الفترات اللاحقة، ولم تطبقها المجموعة مبكراً. تقوم الإدارة حالياً بتقييم المعايير والتعديلات التالية والتي من المحتمل أن يكون لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة:

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨)

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل نماذج التصنيف والقياس المتعددة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" بنموذج واحد يحتوي على فئتين للتصنيف فقط: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج انخفاض جديد للأصول المالية. يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة استناداً إلى خسائر الائتمان المتوقعة وليس خسائر الائتمان المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" (اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨)

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. يستند المعيار الجديد إلى مبدأ إثبات الإيرادات عند السيطرة على تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل - وبالتالي فإن مفهوم السيطرة محل المفهوم الحالي للمخاطر والمنافع.

• المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" (اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩)

سوف يؤثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بشكل رئيسي على المحاسبة من قبل المستأجرين وسينتج عنه الاعتراف بجميع عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يزيل المعيار الفرق الحالي بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية ويتطلب الاعتراف بالأصل (الحق في استخدام البند المستأجر) والمطلوبات المالية لدفع إيجارات جميع عقود الإيجار تقريباً. ويوجد استثناء اختياري لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

لا توجد أي معايير دولية للتقرير المالي أخرى أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي التي لم تكن نافذة بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها ("العملة الوظيفية"). يتم عرض المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بالريال السعودي وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية لكل شركات المجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس تكلفتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

٣-٢ تجميع الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحوّل للاستحواذ على شركة تابعة:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- المطلوبات المتكبدة إلى الملاك السابقين للأعمال المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب عوض محتمل
- القيمة العادلة لأي حصة حقوق ملكية موجودة مسبقاً في شركة تابعة.

يتم قياس الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المتحتملة في تجميع الأعمال مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقيد المجموعة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، إما بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة أسهم الحصص غير المسيطرة من المبالغ لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ تجميع الأعمال (تتمة)

إن زيادة:

- العوض المحول،
- قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، و
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها

على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم تسجيلها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم تسجيل الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة ك شراء بسعر تفاضلي.

يتم خصم المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل عندما يتم تأجيل سداد أي جزء من العوض النقدي المحول. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للشركة وهو نفس المعدل الذي يمكن الحصول من اقتراض مشابه من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

يصنف العوض المحتمل إما ضمن حقوق الملكية أو كمطلوبات مالية. ويُعاد قياس العوض المصنف ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة وتقيد التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يعاد قياس القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً من الشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تحقق تجميع الأعمال على مراحل. يتم قيد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

٤-٢ أسس التوحيد

(أ) شركات تابعة

تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(أ) شركات تابعة (تتمة)

وعموماً هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل مكونات الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وعلى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية للمجموعة عند الضرورة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- تقيد القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تقيد القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- يقيد أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المقيمة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(ب) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير هام عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يفترض وجود التأثير المهم عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من سلطة التصويت عن منشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها) وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة حصة المجموعة في الإيرادات والمصروفات والتغيرات في حقوق الملكية المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها بعد إجراء التعديلات لتتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المطبقة في المجموعة من تاريخ بداية التأثير الهام حتى تاريخ توقف هذا التأثير الهام.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها عند المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو مدفوعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

(ج) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات من المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه وجود دليل على انخفاض القيمة.

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقيد كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند استبدالها. تقيد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

عدد السنوات

٣٣ - ٥	• مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة
١٥ - ٣	• مصنع وآلات
١٠ - ٣	• أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤	• سيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الحاجة، بتاريخ نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته القابلة للاسترداد في الحال عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. يتم إدراجها في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كممتلكات ومصنع ومعدات عندما تتوقع المجموعة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

تتم رسمة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند تكون الموجودات في الموقع و/ أو وضعها اللازم لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من سعر شرائها وتكاليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكاليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال تحت التنفيذ على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٦-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المعقنة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي بالتكلفة. تقيد الموجودات الغير ملموسة المستحوذ عليها عن طريق تجميع الأعمال بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة بعد الإثبات الأولي بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ موجودات غير ملموسة (تتمة)

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييم الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك العوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يقيد مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة ضمن فئة المصاريف في الربح أو الخسارة بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عندما استبعد تلك الموجودات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى فترات لا تتجاوز ٥ سنوات.

٧-٢ الأدوات المالية

١-٧-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- قروض وذمم مدينة
- موجودات مالية متاحة للبيع.

(٢) الإثبات وإلغاء الإثبات

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حالة عدم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، مضافاً إليها تكاليف المعاملة التي تكون مرتبطة بشكل مباشر بشراء الموجودات المالية عند الإثبات الأولي.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. ويتم إلغاء الإثبات للموجودات المالية عند انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة من استثمارات في أوراق مالية عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمستحقة للبيع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٧-٢ الموجودات المالية (تتمة)

(٣) القياس

تدرج القروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- يتم إثبات فروقات التحويل المتعلقة بالتغيرات في التكلفة المطفأة للأوراق المالية ضمن الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات التغيرات الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع في أوراق مالية نقدية بعملة أجنبية.
- يتم إثبات الأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة كممتاحة للبيع ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في الربح أو الخسارة عندما يكون للمجموعة حق في استلام الدفعات. يتم احتساب الفوائد على الأوراق المالية المتاحة للبيع والقروض والذمم المدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة، عندما يكون لدى المجموعة الحق القانوني في مقاصة المبلغ وترغب إما في السداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجود وسداد المطلوب في نفس الوقت.

يمثل الاستثمار متاح للبيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ استثمارات في أوراق مالية غير مدرجة بالتكلفة، والتي تقترب من قيمتها العادلة.

٢-٧-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم إعفاء أو إلغاء أو انتهاء الالتزام ضمن المطلوبات. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم إلغاء المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية المتعلقة بها في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ الهبوط في قيمة موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للهبوط في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات عند وجود مؤشرات أو عندما يكون إجراء الاختبار السنوي للهبوط في القيمة مطلوباً. تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة المنافع من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل من الموجودات على حدة، إلا إذا كانت الموجودات لا تحقق تدفقات نقدية ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. تعتبر الموجودات قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية. عند تقييم قيمة المنافع من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية والمخاطر المرتبطة بالموجودات. يتم استخدام نموذج تقييم مناسب عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تمت مطابقة هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي هبطت قيمتها.

يتم إجراء تقييم للموجودات بخلاف الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت في تاريخ كل تقرير. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو لوحدة توليد النقد. يتم عكس هبوط القيمة المثبت سابقاً فقط في حال وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ آخر خسارة الهبوط في القيمة تم إثباتها. ويكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز قيمة الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد أو قيمتها الدفترية التي من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة هبوط في قيمة الموجودات في السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة. يتم مراجعة الموجودات غير المالية باستثناء الشهرة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في نهاية كل فترة تقرير.

٩-٢ الهبوط في قيمة موجودات مالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية للهبوط في القيمة في نهاية كل فترة تقرير. تنخفض قيمة الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية فقط عند وجود دليل موضوعي على حدوث هبوط في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للموجودات ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. وتشتمل الصعوبات الهامة التي يتعرض لها مصدر الموجودات المالية على احتمالية إفلاسه أو تعرضه لإعادة هيكلة مالية أو تخلفه عن السداد، وتعتبر هذه الصعوبات مؤشرات على هبوط قيمة الموجودات المالية. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تحميل المخصص على الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٢ الهبوط في قيمة موجودات مالية (تتمة)

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

يقاس مبلغ الخسارة للقروض والذمم المدينة بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (باستثناء الخسائر الإئتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للموجودات المالية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات ويتم إثبات مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. في حال كان لقرض أو استثمار محتفظ به للاستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط في القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي المحدد بموجب العقد. كوسيلة عملية، يجوز للمجموعة قياس الهبوط في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق.

إذا نقص مبلغ خسارة الهبوط في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث حصل بعد احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة المحتسبة سابقاً في الربح أو الخسارة.

(ب) موجودات مصنفة كمستحقة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الموجودات المستحقة للبيع، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة هبوط قيمة مترتبة على ذلك الأصل المالي المثبت سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر - يتم إلغاؤه من حقوق الملكية، ومن ثم يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة أدوات حقوق الملكية المعترف بها في الربح أو الخسارة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في فترة لاحقة.

١٠-٢ مخزون

تظهر المواد الخام وقطع الغيار والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة والنسبة الملائمة للنفقات المتغيرة والثابتة غير المباشرة، والأخيرة مخصصة على أساس السعة التشغيلية الاعتيادية. يتم تحميل التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد تكلفة شراء المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم الخصومات والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لإستكمال العملية والمصاريف المقدرة اللازمة للبيع.

١١-٢ ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة المبالغ المطلوبة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كموجودات متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة. يتم إثبات أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم مدينة قد تم شطبها بقيد دائن على الربح أو الخسارة ضمن "مصاريف عمومية وإدارية".

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ ودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على الوديعة لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل الأخرى والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر وقبل سنة من تاريخ الشراء.

١٣-٢ نقد وما يماثله

لغرض عرض قائمة المركز المالي الأولية الموجزة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تخضع بشكل كبير لمخاطر التغيرات في القيمة.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة والسحب البنكي على المكشوف. يتم إدراج السحوبات على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة.

١٤-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تظهر تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم الجديدة في حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

١٥-٢ ذمم تجارية دائنة

إن الذمم التجارية الدائنة هي التزامات لسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم شراؤها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٦-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو حكمي ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان أثر الزمنية للنقود هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ مخصصات (تتمة)

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". يتم عمل تعديلات على مخصص الضمان أخذاً في الاعتبار التغيرات الحديثة في الاتجاهات والتحسينات التكنولوجية والالتزام القانوني والمتوقع للمجموعة.

١٧-٢ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة في المتحصلات المستلمة) بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة المؤهلة، إن وجدت. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تُسبَّعَد القروض من قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منها أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المخطط له أو البيع. تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محدَّدة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٨-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى المجموعة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد متفق مع قوانين العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن أنظمة منافع نهاية الخدمة غير ممولة. وبناءً عليه، يتم تقييم الالتزامات بموجب هذه الخطط من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المرتبطة بهذه الأنظمة بشكل أساسي من القيمة الحالية العائدة إلى كل سنة من سنوات الخدمات على أساس متساوٍ، والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة فوراً في الربح أو الخسارة، ويدرج عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم اعتبار أي تغيرات في صافي المطلوبات، الناتجة عن التقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات، كإعادة قياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف بإعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة في الفترة التي تظهر فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة، كما هو موضح في نظام العمل السعودي.

١٩-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة، بعد حسم الخصومات والعوائد. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة. تعتمد المجموعة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، أخذين بعين الاعتبار نوع العمل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب. لا يعد مبلغ الإيرادات قابل للقياس بشكل موثوق إلا بعدما تتم تسوية كافة الالتزامات المحتملة المرتبطة بالبيع.

(أ) مبيعات البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضائع إلى العملاء. ويتم التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل المخاطر التقدّم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو مع انتهاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

(ب) أداء الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

٢٠-٢ إيرادات التمويل

تُقاس إيرادات التمويل باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أنسب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٢ عقود الإيجار

تصنف عقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات التي تحتفظ فيها المجموعة، كمستأجر، بشكل جوهري بكافة مخاطر وعوائد الملكية كعقود إيجار تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلية عند بدء عقد الإيجار وفقاً للقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج التزامات الإيجار ذات الصلة، صافية من نفقات التمويل، في الذمم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمصنع والمعدات المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقل، إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار.

تصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية (صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر) إلى قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٢-٢ توزيعات أرباح

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

٢٣-٢ الزكاة وضرائب الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم حساب الزكاة للشركة وشركاتها التابعة بناءً على الوعاء الزكوي التقريبي أو الأرباح المعدلة أيهما أكبر ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم تحميل ضريبة الدخل المحتسبة على الحصة في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الأجانب على الربح أو الخسارة. يتم إثبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية المستحقة، إن وجدت، حين تحديدها للسداد.

يتم تعديل الضرائب المستندة إلى معدل ضريبة الدخل المعمول به وفقاً للتغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المنسوبة إلى الفروق المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة. يتم تسجيل ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. ولا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبني بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنّها أو التي ستطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي العلاقة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٢ الزكاة وضرائب الدخل (تتمة)

يتم الاعتراف بمصروف الزكاة ومصاريف ضريبة الدخل في كل فترة مرحلية استنادًا إلى أفضل تقدير لمتوسط الضريبة المرجح السنوي لمعدل الضريبة المتوقع للسنة المالية الكاملة. قد يتعين تعديل المبالغ المستحقة على الزكاة ومصروف ضريبة الدخل في فترة مؤقتة واحدة في فترة مؤقتة لاحقة من تلك السنة المالية إذا تغير تقدير معدل ضريبة الدخل السنوية. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤجلة. ويتم إجراء مقاصة لموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني نافذ لمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما ترتبط أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس السلطات الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة عند وجود حق قانوني نافذ للمنشأة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٢٤-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تكسب من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لمجموعة البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٢٥-٢ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي المجموعة، باستثناء أي تكاليف متكبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال الفترة المالية.

٢٦-٢ احتياطي نظامي

وفقًا لمتطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على المجموعة أن تحول ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. يتم التحويل للاحتياطي النظامي في نهاية السنة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق يكون في أكثر الأسواق ملائمة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم أدائها.

لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.

تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري. تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الانتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة. يتم إبلاغ لجنة المراجعة عن قضايا التقييم الهامة للمجموعة.

تستخدم المجموعة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إلى أدنى مستوى للمدخلات التي تكون هامة للقياس.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يتوقع أن تقارب القيمة الاسمية ناقصاً أية تعديلات انتمائية مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال سنة واحدة أو أقل قيمها العادلة. تعتبر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها مقاربة لقيمتها الدفترية، حيث تحمل سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير والمبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات واجتهادات متعلقة بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الـ ١٢ شهراً التالية مبينة أدناه:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التآكل والبلى. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تكون المجموعة مبلغ مخصص لذمم تجارية مدينة بشكل شهري، وتقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي بتاريخ كل تقرير مالي على أساس تقادم الذمم المدينة وتحليل مفصل للذمم المدينة من كل عميل لكل حالة على حدة وتعديل الرصيد الختامي للمخصص بناءً عليه.

(ج) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصصها للمخزون المتقادم على أساس الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن أن يتغير تقدير المجموعة لمخصص المخزون المتقادم من فترة لأخرى، والذي يمكن أن يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للمخصص.

٥- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

- (١) تصنيع وتجميع وتوريد مختلف أنواع المعدات الكهربائية؛ و
- (٢) تقديم الخدمات التقنية.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي المعلومات المالية المختارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ولفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ الموجزة في القطاعات التشغيلية أعلاه:

تصنيع وتجميع وتوريد			خدمات	المجموع
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧				
إيرادات			١٣,٧٠٧,٧٩٧	٢٢٧,٣٨٦,١٤٤
تكلفة المبيعات			(٦,٠٠٤,٣١٤)	(١٨٨,٢٣٢,٥٩٧)
إجمالي الربح			٧,٧٠٣,٤٨٣	٣٩,١٥٣,٥٤٧
مصاريف بيع وتوزيع			(٨١٢,٦٠٢)	(١٥,٨٨٦,٩٩٩)
مصاريف عمومية وإدارية			(٦٤٢,٥٤٠)	(١٠,١٥٣,٢١٧)
إيرادات تشغيلية أخرى - بالصفافي			-	١٧٢,٠١٦
الربح من العمليات			٦,٢٤٨,٣٤١	١٣,٢٨٥,٣٤٧
تكاليف مالية			(٥٢,١١٣)	(١,٤٤٤,٢٤٦)
إيرادات مالية			-	-
نتائج قطاعية			٦,١٩٦,٢٢٨	١١,٨٤١,١٠١
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧				
إيرادات			٤٠,١٩٣,٩٢٠	٦٤٦,٧٨٥,٢٠٥
تكلفة المبيعات			(١٨,٠٣٣,١٧٧)	(٥٢٧,٩٤٢,٩٧٨)
إجمالي الربح			٢٢,١٦٠,٧٤٣	١١٨,٨٤٢,٢٢٧
مصاريف بيع وتوزيع			(٢,٢٧٠,٢٦٥)	(٤٤,٩٨٨,٢٣٦)
مصاريف عمومية وإدارية			(١,٧٤٥,٤٣٨)	(٣٠,٤٣٥,٨٩١)
إيرادات تشغيلية أخرى - بالصفافي			-	٣١٥,٨٦٥
الربح من العمليات			١٨,١٤٥,٠٤٠	٤٣,٧٣٣,٩٦٥
تكاليف مالية			(١٢٦,٨٥٨)	(٥,٧٧٢,٦٤٥)
إيرادات مالية			-	٣٩٩,٤٩٢
نتائج قطاعية			١٨,٠١٨,١٨٢	٣٨,٣٦٠,٨١٢
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧				
مجموع الموجودات			٤٧,٨٣٥,٣١٨	١,١٤٤,٣١٣,٢٩٥
مجموع المطلوبات			٨٧١,٧٢٧	٥٣٤,٢٠٢,٣٤٢

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	خدمات	تصنيع وتجميع وتوريد	
			لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٢٠٦,٣١٧,٥٧٥	١٣,١١٥,٤٢٣	١٩٣,٢٠٢,١٥٢	إيرادات
(١٦٩,٤٠٣,٦٩٩)	(٦,٠٧٨,٦٩٨)	(١٦٣,٣٢٥,٠٠١)	تكلفة المبيعات
٣٦,٩١٣,٨٧٦	٧,٠٣٦,٧٢٥	٢٩,٨٧٧,١٥١	إجمالي الربح
(١١,١٨٥,٧٢٩)	(٢٩٦,٧٩٢)	(١٠,٨٨٨,٩٣٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠,١٣٧,٣٤١)	(٤٨٠,٢٧٤)	(٩,٦٥٧,٠٦٧)	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٢,١٣٥	-	١٢٢,١٣٥	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
١٥,٧١٢,٩٤١	٦,٢٥٩,٦٥٩	٩,٤٥٣,٢٨٢	الربح من العمليات
(٣,١٠٥,٢٤٥)	(٧٤,٣٠٩)	(٣,٠٣٠,٩٣٦)	تكاليف مالية
٨٣٧,٠٩٤	-	٨٣٧,٠٩٤	إيرادات مالية
١٣,٤٤٤,٧٩٠	٦,١٨٥,٣٥٠	٧,٢٥٩,٤٤٠	نتائج قطاعية
			لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٦٦١,٠٠٧,٣٦٤	٤٠,٩٨٢,٧٥٤	٦٢٠,٠٢٤,٦١٠	إيرادات
(٥٥٩,٤٦٨,٠٩٥)	(١٩,٥٣٧,١٨٠)	(٥٣٩,٩٣٠,٩١٥)	تكلفة المبيعات
١٠١,٥٣٩,٢٦٩	٢١,٤٤٥,٥٧٤	٨٠,٠٩٣,٦٩٥	إجمالي الربح
(٣٢,٥٣٥,٧٤٨)	(١,٤٧٢,٤٣٢)	(٣١,٠٦٣,٣١٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩,٨٦٧,٦٤٨)	(١,٥٨٢,١٦١)	(٢٨,٢٨٥,٤٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٨٥٤,٧٨٥	٢٠٩,٢٤٨	٤,٦٤٥,٥٣٧	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٤٣,٩٩٠,٦٥٨	١٨,٦٠٠,٢٢٩	٢٥,٣٩٠,٤٢٩	الربح من العمليات
(٩,٠٦٥,٨٧١)	(١٧٩,٨٠٠)	(٨,٨٨٦,٠٧١)	تكاليف مالية
٩٥٩,٥٦٢	-	٩٥٩,٥٦٢	إيرادات مالية
٣٥,٨٨٤,٣٤٩	١٨,٤٢٠,٤٢٩	١٧,٤٦٣,٩٢٠	نتائج قطاعية
١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	٤٣,٤٦٠,٠٠١	١,١٣٨,٤١٩,٢٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٥٥٨,٥٢٢,٦٥٠	١,٠٧٠,٧٠٠	٥٥٧,٤٥١,٩٥٠	مجموع الموجودات
			مجموع المطلوبات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥- المعلومات القطاعية (تتمة)

تسوية نتائج القطاع مع الربح قبل الزكاة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٣٥,٨٨٤,٣٤٩	٣٨,٣٦٠,٨١٢	١٣,٤٤٤,٧٩٠	١١,٨٤١,١٠١	مجموع نتائج القطاع
(١,٠٤٨,٧٨٢)	(١,٠٠٨,١١٩)	(٢٤٧,١٨٩)	(٤٠٤,٥٣١)	صافي الحصة في خسارة شركة زميلة
٣٤,٨٣٥,٥٦٧	٣٧,٣٥٢,٦٩٣	١٣,١٩٧,٦٠١	١١,٤٣٦,٥٧٠	الربح قبل الزكاة

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

٦-١ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول)

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)		الأرصدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)		إيضاح	الموجودات
أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي					
٣٠٤,٦٦٠,٠١٨	-	٣٠٤,٦٦٠,٠١٨	-		موجودات غير متداولة
١٤,٣٩٣,١٥٩	-	١٤,٣٩٣,١٥٩	-		ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٧٨٥,٠٧١	-	١,٧٨٥,٠٧١	-		موجودات غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	٢,٢٥٠,٠٠٠	-		استثمار في شركة زميلة
٣٢٣,٠٨٨,٢٤٨	-	٣٢٣,٠٨٨,٢٤٨	-		استثمار متاح للبيع
					مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠٢,١٣٩,٩٢٥	-	٤٠٢,١٣٩,٩٢٥	-		موجودات متداولة
٣١٩,٣١٨,٣٥٩	-	٣١٩,٣١٨,٣٥٩	-		مخزون
٤١,١٠٤,٧٦١	-	٤١,١٠٤,٧٦١	-		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٧٦٢,٥٦٣,٠٤٥	-	٧٦٢,٥٦٣,٠٤٥	-		نقد وما يماثله
					مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	-	١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	-		مجموع الموجودات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

١-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول) (تتمة)

الأرصدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٤,٠٠٢,٦٣٢	-	٣٤,٠٠٢,٦٣٢	حقوق الملكية
١١٣,٥٢٨,٩٨٩	(٧,٦٦٠,٧٥٧)	١٢١,١٨٩,٧٤٦	رأس المال
			احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
٥٩٧,٥٣١,٦٢١	(٧,٦٦٠,٧٥٧)	٦٠٥,١٩٢,٣٧٨	حقوق الملكية العائدة
(١٣,٧٤٥,٣٦٧)	(٦٧٨,٩٦٥)	(١٣,٠٦٦,٤٠٢)	لمساهمي شركة الصناعات الكهربائية
٥٨٣,٧٨٦,٢٥٤	(٨,٣٣٩,٧٢٢)	٥٩٢,١٢٥,٩٧٦	حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية
١٣٠,٣٧٨,٤٣١	٧٨٩,٥١٥	١٢٩,٥٨٨,٩١٦	المطلوبات
٦٣,٤٨٠,٨٨١	٧,٥٥٠,٢٠٧	٥٥,٩٣٠,٦٧٤	مطلوبات غير متداولة
١٩٣,٨٥٩,٣١٢	٨,٣٣٩,٧٢٢	١٨٥,٥١٩,٥٩٠	قروض طويلة الأجل
			التزامات منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١٦,٤١٥,٢٩٠	-	٢١٦,٤١٥,٢٩٠	مطلوبات متداولة
٤٨,٥٢٥,١٢٥	-	٤٨,٥٢٥,١٢٥	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٥,٣٢٨,٠٨٣	-	٢٥,٣٢٨,٠٨٣	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧,٧٣٧,٢٢٩	-	١٧,٧٣٧,٢٢٩	قروض مرابحة قصيرة الأجل
٣٠٨,٠٠٥,٧٢٧	-	٣٠٨,٠٠٥,٧٢٧	زكاة مستحقة
			مجموع المطلوبات المتداولة
٥٠١,٨٦٥,٠٣٩	٨,٣٣٩,٧٢٢	٤٩٣,٥٢٥,٣١٧	مجموع المطلوبات
١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	-	١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٢-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات		٣٠٥,٥٩٠,٨٦٢	-
موجودات غير ملموسة		١٢,٨٩٧,٩٠٩	-
استثمار في شركة زميلة		٧٣٦,٢٨٩	-
استثمار متاح للبيع		٢,٢٥٠,٠٠٠	-
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٢١,٤٧٥,٠٦٠	-
موجودات متداولة			
مخزون		٣٩٤,٨٥٦,٠٦٩	-
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		٤٢٤,٧٢١,١٨٥	-
ودائع مريحة قصيرة الأجل		١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-
نقد وما يماثله		٤٢,٤٤٥,٧٦٥	-
مجموع الموجودات المتداولة		٩٨٧,٠٢٣,٠١٩	-
مجموع الموجودات		١,٣٠٨,٤٩٨,٠٧٩	-
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
احتياطي نظامي		٣٤,٠٠٢,٦٣٢	-
أرباح مبقاة		١٥١,٨٢٢,٥٦٢	(٨,٥٨٤,٦٦٩)
حقوق الملكية العائدة			
المساهمي شركة الصناعات الكهربائية		٦٣٥,٨٢٥,١٩٤	(٨,٥٨٤,٦٦٩)
حصص غير مسيطرة		(١٧,٤٣٨,٩٨٥)	(٨٠١,٦٥١)
مجموع حقوق الملكية		٦١٨,٣٨٦,٢٠٩	(٩,٣٨٦,٣٢٠)

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٢-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (تتمة)

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
٩٤,٤٤٠,٣٩٧	٨٤٠,٣٩٧	٩٣,٦٠٠,٠٠٠	٢-٨-٦ قروض طويلة الأجل
٦٧,٣٧٥,٢٠٣	٨,٥٤٥,٩٢٣	٥٨,٨٢٩,٢٨٠	١-٨-٦ التزامات منافع الموظفين
١٦٦,٨١٥,٦٠٠	٩,٣٨٦,٣٢٠	١٥٢,٤٢٩,٢٨٠	مجموع المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٣١٨,٤٨٧,٥٠٠	-	٣١٨,٤٨٧,٥٠٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٥١,٣٠٠,٠٠٠	-	٥١,٣٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٥٥,٤٣١,٧٢٧	-	١٥٥,٤٣١,٧٢٧	قروض مرابحة قصيرة الأجل
١٢,٤٦٣,٣٦٣	-	١٢,٤٦٣,٣٦٣	زكاة مستحقة
٥٣٧,٦٨٢,٥٩٠	-	٥٣٧,٦٨٢,٥٩٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٦٩٩,٤٩٨,١٩٠	٩,٣٨٦,٣٢٠	٦٩٠,١١١,٨٧٠	مجموع المطلوبات
١,٣٠٨,٤٩٨,٠٧٩	-	١,٣٠٨,٤٩٨,٠٧٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٣-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
٢٠٦,٣١٧,٥٧٥	-	٢٠٦,٣١٧,٥٧٥	إيرادات
(١٦٩,٤٠٣,٦٩٩)	٢٦٨,٢٦٠	(١٦٩,٦٧١,٩٥٩)	تكاليف المبيعات
٣٦,٩١٣,٨٧٦	٢٦٨,٢٦٠	٣٦,٦٤٥,٦١٦	إجمالي الربح
(١١,١٨٥,٧٢٩)	-	(١١,١٨٥,٧٢٩)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠,١٣٧,٣٤١)	-	(١٠,١٣٧,٣٤١)	مصاريف عمومية وإدارية
١٢٢,١٣٥	-	١٢٢,١٣٥	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
١٥,٧١٢,٩٤١	٢٦٨,٢٦٠	١٥,٤٤٤,٦٨١	الربح من العمليات
(٣,١٠٥,٢٤٥)	(١٦,٩٦١)	(٣,٠٨٨,٢٨٤)	تكاليف مالية
٨٣٧,٠٩٤	-	٨٣٧,٠٩٤	إيرادات مالية
(٢,٢٦٨,١٥١)	(١٦,٩٦١)	(٢,٢٥١,١٩٠)	تكاليف مالية - بالصافي
(٢٤٧,١٨٩)	-	(٢٤٧,١٨٩)	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٣,١٩٧,٦٠١	٢٥١,٢٩٩	١٢,٩٤٦,٣٠٢	الربح قبل الزكاة
(٤,١٢٣,٦٨٥)	-	(٤,١٢٣,٦٨٥)	مصاريف زكاة
٩,٠٧٣,٩١٦	٢٥١,٢٩٩	٨,٨٢٢,٦١٧	ربح الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩,٠٧٣,٩١٦	٢٥١,٢٩٩	٨,٨٢٢,٦١٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٠,٤٨٨,٤٦٢	٢٩٢,١٩٤	١٠,١٩٦,٢٦٨	مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للفترة العائدة إلى:
(١,٤١٤,٥٤٦)	(٤٠,٨٩٥)	(١,٣٧٣,٦٥١)	مساهمي شركة الصناعات الكهربائية
٩,٠٧٣,٩١٦	٢٥١,٢٩٩	٨,٨٢٢,٦١٧	حصص غير مسيطرة

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٤-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة لفترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	إيضاح
٦٦١,٠٠٧,٣٦٤	-	٦٦١,٠٠٧,٣٦٤	إيرادات
(٥٥٩,٤٦٨,٠٩٥)	(٩٩٥,٧١٦)	(٥٥٨,٤٧٢,٣٧٩)	١-٨-٦ تكلفة المبيعات
١٠١,٥٣٩,٢٦٩	(٩٩٥,٧١٦)	١٠٢,٥٣٤,٩٨٥	إجمالي الربح
(٣٢,٥٣٥,٧٤٨)	-	(٣٢,٥٣٥,٧٤٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٩,٨٦٧,٦٤٨)	-	(٢٩,٨٦٧,٦٤٨)	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٨٥٤,٧٨٥	-	٤,٨٥٤,٧٨٥	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٤٣,٩٩٠,٦٥٨	(٩٩٥,٧١٦)	٤٤,٩٨٦,٣٧٤	الربح من العمليات
(٩,٠٦٥,٨٧١)	(٥٠,٨٨٢)	(٩,٠١٤,٩٨٩)	٢-٨-٦ تكاليف مالية
٩٥٩,٥٦٢	-	٩٥٩,٥٦٢	إيرادات مالية
(٨,١٠٦,٣٠٩)	(٥٠,٨٨٢)	(٨,٠٥٥,٤٢٧)	تكاليف مالية - بالصافي
(١,٠٤٨,٧٨٢)	-	(١,٠٤٨,٧٨٢)	حصة الشركة في صافي خسارة شركة
٣٤,٨٣٥,٥٦٧	(١,٠٤٦,٥٩٨)	٣٥,٨٨٢,١٦٥	زمانة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٩,٦٢١,٩٣٢)	-	(٩,٦٢١,٩٣٢)	الربح قبل الزكاة
٢٥,٢١٣,٦٣٥	(١,٠٤٦,٥٩٨)	٢٦,٢٦٠,٢٣٣	مصاريف زكاة
-	-	-	ربح الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٥,٢١٣,٦٣٥	(١,٠٤٦,٥٩٨)	٢٦,٢٦٠,٢٣٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٩,٧٠٨,٩٠٤	(٩٢٣,٩١٢)	٣٠,٦٣٢,٨١٦	مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للفترة
(٤,٤٩٥,٢٦٩)	(١٢٢,٦٨٦)	(٤,٣٧٢,٥٨٣)	العائدة إلى:
٢٥,٢١٣,٦٣٥	(١,٠٤٦,٥٩٨)	٢٦,٢٦٠,٢٣٣	مساهمي شركة الصناعات الكهربائية
-	-	-	حصة غير مهيمنة

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٥-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٣٠٤,١٦٠,٤٩٦	-	٣٠٤,١٦٠,٤٩٦
موجودات غير ملموسة	١٣,٦٦٧,١٦٨	-	١٣,٦٦٧,١٦٨
استثمار في شركة زميلة	٣٤٨,٤٩٥	-	٣٤٨,٤٩٥
استثمار متاح للبيع	٢,٢٥٠,٠٠٠	-	٢,٢٥٠,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة	٣٢٠,٤٢٦,١٥٩	-	٣٢٠,٤٢٦,١٥٩
موجودات متداولة			
مخزون	٣٩٤,١٣٧,٩٩٥	-	٣٩٤,١٣٧,٩٩٥
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩	-	٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩
ودائع مراكبة قصيرة الأجل	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما يماثله	٢٧,٢٨٦,٩٨٤	-	٢٧,٢٨٦,٩٨٤
مجموع الموجودات المتداولة	٨٦١,٤٥٣,٠٦٨	-	٨٦١,٤٥٣,٠٦٨
مجموع الموجودات	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	-	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٣٩,٠٣٨,١٩٣	-	٣٩,٠٣٨,١٩٣
أرباح مبقاة	١٥٦,٢٦٩,٤١٤	(٨,٦٤٠,٣٨٢)	١٦٤,٩٠٩,٧٩٦
حقوق الملكية العائدة لمساهمي شركة الصناعات الكهربائية	٦٤٥,٣٠٧,٦٠٧	(٨,٦٤٠,٣٨٢)	٦٥٣,٩٤٧,٩٨٩
حصة غير مسيطرة	(٢١,٩٥١,٠٣٠)	(٨٤٢,٥٤٤)	(٢١,١٠٨,٤٨٦)
مجموع حقوق الملكية	٦٢٣,٣٥٦,٥٧٧	(٩,٤٨٢,٩٢٦)	٦٣٢,٨٣٩,٥٠٣

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٥-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة)

المطلوبات	إيضاح	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
مطلوبات غير متداولة				
قروض طويلة الأجل	٢-٨-٦	٢٩,١١٣,٧٩١	٨٥٧,٣٥٨	٢٩,٩٧١,١٤٩
التزامات منافع الموظفين	١-٨-٦	٥٩,٦٥٥,٨١٦	٨,٦٢٥,٥٦٨	٦٨,٢٨١,٣٨٤
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٨٨,٧٦٩,٦٠٧	٩,٤٨٢,٩٢٦	٩٨,٢٥٢,٥٣٣
مطلوبات متداولة				
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥	-	٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		١٠٣,٤٢٥,١٢٥	-	١٠٣,٤٢٥,١٢٥
قروض مرابحة قصيرة الأجل		١١٤,١٧٧,٩٥٩	-	١١٤,١٧٧,٩٥٩
زكاة مستحقة		١٦,٥٨٧,٠٤٨	-	١٦,٥٨٧,٠٤٨
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٦٠,٢٧٠,١١٧	-	٤٦٠,٢٧٠,١١٧
مجموع المطلوبات		٥٤٩,٠٣٩,٧٢٤	٩,٤٨٢,٩٢٦	٥٥٨,٥٢٢,٦٥٠
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	-	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٦-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	-	٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	إيرادات
(٧٤٢,٤٨٨,٨٢٨)	(١,٠٧٥,٣٦١)	(٧٤١,٤١٣,٤٦٧)	تكاليف المبيعات
١٤٢,٢٧٢,٧٥٥	(١,٠٧٥,٣٦١)	١٤٣,٣٤٨,١١٦	إجمالي الربح
(٣٩,٧٨٩,٦٧٣)	-	(٣٩,٧٨٩,٦٧٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٩,١٤٤,٧٠٣)	-	(٣٩,١٤٤,٧٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٥٤٨,٣٩٦	-	٣,٥٤٨,٣٩٦	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٦٦,٨٨٦,٧٧٥	(١,٠٧٥,٣٦١)	٦٧,٩٦٢,١٣٦	الربح من العمليات
(١٢,٣٤٦,٨٦٣)	(٦٧,٨٤٣)	(١٢,٢٧٩,٠٢٠)	تكاليف مالية
١,٩٠٣,٢٧٧	-	١,٩٠٣,٢٧٧	إيرادات مالية
(١٠,٤٤٣,٥٨٦)	(٦٧,٨٤٣)	(١٠,٣٧٥,٧٤٣)	تكاليف مالية - بالصافي
(١,٤٣٦,٥٧٦)	-	(١,٤٣٦,٥٧٦)	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٥,٠٠٦,٦١٣	(١,١٤٣,٢٠٤)	٥٦,١٤٩,٨١٧	الربح قبل الزكاة
(١٣,٨٣٦,٢٩٠)	-	(١٣,٨٣٦,٢٩٠)	مصاريف زكاة
٤١,١٧٠,٣٢٣	(١,١٤٣,٢٠٤)	٤٢,٣١٣,٥٢٧	ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤١,١٧٠,٣٢٣	(١,١٤٣,٢٠٤)	٤٢,٣١٣,٥٢٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٩,٣٧٥,٩٨٦	(٩٧٩,٦٢٥)	٥٠,٣٥٥,٦١١	مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للسنة العائدة إلى:
(٨,٢٠٥,٦٦٣)	(١٦٣,٥٧٩)	(٨,٠٤٢,٠٨٤)	مساهمي شركة الصناعات الكهربائية
٤١,١٧٠,٣٢٣	(١,١٤٣,٢٠٤)	٤٢,٣١٣,٥٢٧	حصص غير مسيطرة

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفتري الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٧-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

لم يكن هناك أثر هام للتحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة.

٨-٦ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي
١-٨-٦ التزامات منافع الموظفين

قامت المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة بإدراج المطلوبات المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين كقيمة حالية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف. مع ذلك، قامت المجموعة بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الانتماء المتوقعة، كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين".

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات منافع الموظفين (التزام) بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المبقاة العائدة على مساهمي الشركة بمبلغ ٧,٣ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات منافع الموظفين (التزام) بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المبقاة العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. نتج عن التعديل المذكور أعلاه انخفاض في تكاليف المبيعات بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي وزيادة مقابلة في الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وزيادة في تكلفة المبيعات بمبلغ ١ مليون ريال سعودي وانخفاض مقابل في الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات منافع الموظفين (التزام) بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسارة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المبقاة العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. نتج عن التعديل أعلاه زيادة في تكاليف المبيعات بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي وانخفاض مقابل في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦-٨-٢ إطفاء تكاليف معاملات القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

قبل تاريخ التحويل، كان يتم تحميل إطفاء تكاليف المعاملات المدفوعة وقت الحصول على القروض طويلة الأجل على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة حيث أن استخدام طريقة القسط الثابت لم ينتج عنها أي اختلافات جوهرية مقارنة بطريقة معدل الفائدة الفعلية. مع ذلك، قامت المجموعة بإعادة قياس هذه التكلفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" كما في تاريخ التحويل إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٦-٨ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٦-٨-٢ إطفاء تكاليف معاملات القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي (تتمة)

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسائر العائدة إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المبقاة العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسائر العائدة إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المبقاة العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦. نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التكاليف المالية بمبلغ ٠,٠٢ مليون ريال سعودي ونقص مقابل في الربح لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وزيادة في التكاليف المالية بمبلغ ٠,٠٥ مليون ريال سعودي ونقص مقابل في الربح لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسائر العائدة إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المبقاة العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. نتج عن التعديل أعلاه زيادة في التكاليف المالية بمبلغ ٠,٠٧ مليون ريال سعودي ونقص مقابل في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٧- ممتلكات ومصنع ومعدات

قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي المقدر للمصنع والمعدات خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقامت بتعديل العمر الإنتاجي من ٨ - ١٠ سنوات إلى ١٠ - ١٥ سنة. ويعتبر هذا التعديل على العمر الإنتاجي بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية، وبالتالي، تم تبني التأثيرات الناتجة عن هذا التغيير بأثر مستقبلي. نتيجة لهذا التغيير، فإن مصاريف الاستهلاك أقل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وإجمالي الدخل الشامل أعلى بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع الأعمار الإنتاجية السابقة.

٨- ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح
٣٤١,٦٩١,٦٩٤	٣٦٩,٨٦٩,٣٧١	ذمم تجارية
(٥,١٩٥,٣٧٩)	(١٠,٤٧٧,٥٣٤)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣٦,٤٩٦,٣١٥	٣٥٩,٣٩١,٨٣٧	
٥,٦٥٠,٤١٦	٩,٥٢٦,٢٣٥	١٤ أطراف ذات علاقة
١٧,١٩٢,٢٤٦	١٣,٧٠٨,٨٣٣	دفعات مقدمة لموردين
٤,٩٣٧,٢٣٢	٨,٣٧٢,٥٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٠,٧٥١,٨٨٠	١١,٨٨٥,١٢١	أخرى
٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩	٤٠٢,٨٨٤,٥٣١	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ أسهم عادية (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٠- قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
٣٣,٩٥٠,٠٠٠	٧٨,٦٢٥,٠٠٠
٥٤,٩٠٠,٠٠٠	٥٦,٩٠٠,٠٠٠
٨٨,٨٥٠,٠٠٠	١٣٥,٥٢٥,٠٠٠
(١,٤٩٨,١٦٧)	(٢,١٢٨,٧٢٦)
٨٧,٣٥١,٨٣٣	١٣٣,٣٩٦,٢٧٤

قروض مربحة من بنوك تجارية
صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")

ناقصاً: تكاليف العمليات غير المطفأة

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٨٥,٨٥١,٨٣٣	١٠٣,٤٢٥,١٢٥
١,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,٩٧١,١٤٩
٨٧,٣٥١,٨٣٣	١٣٣,٣٩٦,٢٧٤

الاستحقاق الحالي ضمن المطلوبات المتداولة
قروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة تكاليف العمليات غير المطفأة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)
٢,١٢٨,٧٢٦	٢,٩٧١,٤٤٤
(٦٣٠,٥٥٩)	(٨٤٢,٧١٨)
١,٤٩٨,١٦٧	٢,١٢٨,٧٢٦

الرصيد كما في بداية الفترة / السنة

ناقصاً: الإطفاء

الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

١٠-١ قروض مربحة من بنوك تجارية

حصلت الشركات التابعة للشركة على تسهيلات قروض من بنوك تجارية بالريال السعودي والدولار الأمريكي وتحمل نفقات مالية بناءً على أسعار السوق السائدة. إن استحقاق هذه القروض يمتد من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨. إن هذه القروض مضمونة بشكل رئيسي بضمان شركات مقدمة من الشركة.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ - قروض طويلة الأجل (تتمة)

٢-١٠ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يمثل قرض شركة إس بي تي سي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٦,٩ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق المصنع لشركة إس بي تي سي ومتطلبات رأس المال العامل، والتي تم سحبها بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن القرض مقوم بالريال السعودي. خلال ٢٠١٥، قامت شركة إس بي تي سي بإعادة جدولة القرض وطبقاً لاتفاقية إعادة الجدولة، يتم سداد القرض على خمسة عشر قسطاً نصف سنوية غير متساوية والتي تبدأ في ٢٠١٧. إن القرض مضمون برهن الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة إس بي تي سي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧. تتطلب التعهدات الواردة في اتفاقيات القروض من شركة إس بي تي سي الحفاظ على مستوى معين من الشروط المالية، ووضع قيود على توزيعات الأرباح وعلى النفقات الرأسمالية السنوي ونفقات الإيجار. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لم تكن شركة إس بي تي سي متقيدة بالتعهدات المالية المتعلقة بالحفاظ على النسبة الحالية بموجب اتفاقيتها مع الصندوق، والذي نتج عنه تصنيف كامل مبلغ القرض كذمم دائنة عند الطلب. وبناءً عليه، تم تصنيف الجزء غير المتداول من قرض الصندوق، الذي يستحق في الأصل من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٣، والبالغ ٥١,٩ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة.

١١ - التزامات منافع الموظفين

١-١١ وصف عام للنظام

تقوم المجموعة بإدارة نظام معتمد غير ممول لمنافع الموظفين، كما يتطلب نظام قانون العمل السعودي.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	
٦٨,٢٨١,٣٨٤	٦٣,٤٨٠,٨٨١	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٣,٧٦٥,٤٦٣	٦,٢٨٦,٦٣١	تكلفة الخدمة الحالية
١,٦٢٨,٥٢٧	٢,٢٣٦,٤١٩	مصرف فوائد
(٦,٦٤٦,٩٣٥)	(٣,٧٢٢,٥٤٧)	تسديدات
٦٧,٠٢٨,٤٣٩	٦٨,٢٨١,٣٨٤	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

٢-١١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
%٣,٥	%٣,٥	معدل الخصم
%٣,٠	%٣,٠	معدل نمو الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢- وضع الربوط النهائية والشهادات الزكوية

حصلت المجموعة على شهادات الزكاة من الهيئة للسنوات حتى ٢٠١٦. أنهت الهيئة ربوط الشركة الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٠. إن الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ حاليًا تحت المراجعة من قبل الهيئة

أصدرت الهيئة ربوط زكاة وضريبة دخل متعلقة بالشركات التابعة لبعض السنوات والتي وافقت عليها الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضريبة الدخل لبعض السنوات تحت المراجعة حاليًا من قبل الهيئة. حصلت جميع الشركات التابعة على شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٦.

١٣- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
١٢٠,٧٢٢,٤٤٨	٨٢,٦٨٧,١٨١	ذمم تجارية دائنة
٢,٢٥٩,٠٦٥	٣,٤٥٠,٤١٦	أطراف ذات علاقة
٦٠,٠٩٦,٩٥٦	٥٠,٩٨٠,٨٠٣	مصاريف مستحقة
٦٢,٧٤٠,٩٦٤	٦٨,٠٦٩,٧٣٣	دفعات مقدمة من عملاء
١,٩٠٦,١٦٧	١٠,١٠٧,٩٨٩	مخصصات الضمان والتعويضات
٣٠,٤٦٥,٩٣٢	١٠,٧٨٣,٨٦٣	أخرى
٢٧٨,١٩١,٥٣٢	٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥	

١٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمين ومدراء وشركات زميلة وكبار موظفي الإدارة. تتضمن الأطراف ذات العلاقة أيضا الهيئات التجارية التي يكون لبعض المدراء أو الإدارة العليا مصلحة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي قامت بها المجموعة:

طبيعة المعاملات والعلاقة	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
إيرادات من أطراف ذات علاقة	٦٣٤,١٥١	٨٦٠,١٣٨	٢,٨١٩,٤٦٧	٩,٨١٥,٣٩٠
أخرى				
تكاليف ومصاريف محملة من				
أطراف ذات علاقة أخرى	٢٢,٥٠٠	٥,٦٤٠	٧٤,١٥٠	٧,٩٧٦
رسوم أتاوة محملة من أطراف				
ذات علاقة أخرى	٣٦٠,٤٢٣	٣٦١,٨٦٤	١,٣٠٢,٨٦٣	٧٦٠,٦٣٢
أتعاب مجلس الإدارة	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) مكافأة موظفي الإدارة العليا

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٤٠١,٥٤٢	٤,٥٦٢,٢٤٢	١,٤٢١,١٢٦	١,٣٨٢,٣٧٦	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٣١٦,١٩٩	٣٣٨,٠٨٥	١٠٩,٢٠٢	١١٢,٦٩٥	التزامات منافع الموظفين
٤,٧١٧,٧٤١	٤,٩٠٠,٣٢٧	١,٥٣٠,٣٢٨	١,٤٩٥,٠٧١	

١٥- التزامات محتملة وتعهدات

- (١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢٦٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣٥,٥ مليون ريال سعودي).
- (٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢ مليون ريال سعودي).
- (٣) تمتلك الشركة حصة حقوق ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة سي جي باور سوليوشينز السعودية، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تعهدت المجموعة وأغلبية مساهمي شركة سي جي باور سوليوشينز السعودية بتقديم الدعم المالي الكافي إلى شركة سي جي باور سوليوشينز السعودية إلى حد نسبة ملكيتهم، إذا لزم الأمر.

(٤) انظر أيضاً إيضاح رقم (١).

١٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العائد إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم الواحد.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٩,٧٠٨,٩٠٤	٣٣,٠٠٥,١٩٣	١٠,٤٨٨,٤٦٢	١١,٤٣٩,١٨٩	الربح العائد لمساهمي شركة الصناعات الكهربائية
				المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية والمخفضة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٦٦	٠,٧٣	٠,٢٣	٠,٢٥	ربحية السهم

١٧- توزيعات أرباح

وافق مساهمو الشركة في اجتماعهم السنوي العمومي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٩ ريال سعودي للسهم الواحد بما مجموعه ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء) والتي تم دفعها بالكامل خلال الفترة.

١٨- حدث لاحق

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة سي جي باور سيستمز بلجيوم (سي جي بي) التي تملك حصة غير مسيطرة في شركة إس بي تي سي، لشراء كامل حقوق الملكية في شركة إس بي تي سي مقابل مبلغ شراء رمزي بقيمة ١ ريال سعودي. كما اتفق الأطراف على أن تقوم شركة سي جي بي بالتخلي عن رسوم الترخيص التقني المستحقة على شركة إس بي تي سي إلى شركة سي جي بي والبالغة ٤,٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. يتم الاستحواذ على والتخلي عن الرسوم التقنية بعد استكمال بعض الإجراءات القانونية والتي اكتملت في ٥ أكتوبر ٢٠١٧. بلغت القيمة الدفترية المستحقة لنسبة ٤٩٪ المقتناة من قبل الشركة في شركة إس بي تي سي مبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. يؤدي الاستحواذ إلى استبعاد الحصص غير المسيطرة وانخفاض حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي دون وجود أي تأثير لذلك على مجموع حقوق الملكية.