

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة مقلدة) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)
وتقدير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

تقرير مراجعى الحسابات إلى السادة المساهمين شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة مغلقة) وشركاتها التابعة

نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤م والقوانين الأولية الموحدة لفترتي الدخل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتتفقات النافية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوانين المالية الأولية الموحدة من قبل إدارة المجموعة وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعايير فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويؤدي هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية بكل؛ لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص المحدود:

بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبيّن لنا وجود أي تعديلات جوهريّة ينبغي إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

للتّنبيه:

نلفت الانتباه إلى أنه لم يتم تعيننا لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المقابلة من ١ إبريل ٢٠١٣م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م. وعليه، فإننا لم نجري فحصاً للأرقام المقابلة المدرجة في قائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر من ١ إبريل ٢٠١٣م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م، وهذه الأرقام مدرجة لأغراض المقارنة فقط. ييد أننا قمنا بمراجعة القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر من ١ يناير ٢٠١٣م حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٣م وأصدّرنا تقريراً غير محفوظ حولها.

عن إرنست و يونغ



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

الخبر : ٢٤ رمضان ١٤٣٥هـ
٢١ يوليو ٢٠١٤م

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة مغلقة) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدفقة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

٢٠١٣	٢٠١٤		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاح	
٢٢٧٧٨٧٢٧٧٢	١٥٤٣٩٤٤٣٢		الموجودات
٤٣٨٢١٠٢٩٨	٥٠٥٧٨٦٣٢٢		الموجودات المتداولة
٤٠٠٤٠٣٧٧٩	٣٦٢٠٩٦٦٩٧		أرصدة لدى البنوك ونقدية مدينون ومتطلبات مفتوحة مقدماً مخزون
<u>٨٦١٢٤١٧٨٤</u>	<u>٨٨٣٤٤٢٢٤٥١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٤١٥٧٤٢	٣٨٠٨٦٥٢		الموجودات غير المتداولة
٢٨٣٢٨١٢٥٥	٣١١٩٦٧٣١٣		استثمار في شركة زميلة ممتلكات وصانع ومعدات
٤٥٠٠٠٠٠	٨٨٣٤٥٥٧		موجودات غير ملموسة
<u>٢٩١١٩٦٩٩٧</u>	<u>٢٢٤٦١٠٥٢٣</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٤٣٨٧٨١</u>	<u>١٢٠٨٠٣٢٩٧٤</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٢٢٧٦٨٣٤٤٨٣	٢٤٥٦٠٤٤٥٦		المطلوبات المتداولة
٢٧٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠		دائعون وبالمبالغ المستحقة الدفع
١٨٩٥٧١١٥	١٥٨١٢٣٢٢		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٢٧٣٣٤٨	-		مخصصات ضمانت وتعويضات جزائية
١٦٠٤٢٨٥٩٠	٥١٦٣٣٦٦٧		حسابات بنكية مكتشوفة
٨٩٢٥٠٠٠	٤٠٩١٤٨٠٠		قروض قصيرة الأجل
٤٧٥١٦٦٦	١١٨٢٩٣٣٨		جزء متداول من قروض طويلة الأجل
<u>٤٥٨٠١٩١٥٢</u>	<u>٤٠٠٧٩٤٥٨٣</u>		مخصص زكاة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٨٤١٢٤٠٠٠	١٩٨٢١٩٢٠٠		المطلوبات غير المتداولة
٥٢٩٥٩٣٧٤	٥٣٢٦٥٥٤٤٥		قروض طويلة الأجل
<u>١٧١٠٨٣٣٧٤</u>	<u>٢٥١٤٨٤٧٤٥</u>		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٢٩١٠٢٥٢٦</u>	<u>٦٥٢٢٧٩٣٢٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٥٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠		إجمالي المطلوبات
٣٠٩٣٤٧٦٦	٩٧٨٠٩٩٩٢		حقوق المساهمين
٧٢٥٧٨٩٩٥٩	٩٥٧٥٤٤١٣		رأس المال
٦١٢٥٠٠٠	-		احتياطي نظامي
<u>٥١٤٧٦٣٧٧٥</u>	<u>٥٥٥٤٤٥٤٠٥</u>		أرباح مبقة
<u>٨٥٧٢٥٣٠</u>	<u>٢١٨٢٤١</u>		توزيعات أرباح مفترحة
<u>٥٢٣٣٣٦٢٥٥</u>	<u>٥٥٥٧٥٣٦٤٦</u>		
<u>١٥٢٧٨١</u>	<u>١٢٠٨٠٣٢٩٧٤</u>		
			حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة
			الحصة غير المسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين
			إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة مغلقة) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدفقة)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

المبيعات	تكلفة المبيعات	الربح الإجمالي	المصاريف	بيع وتوزيع عمومية وإدارية	الدخل من العمليات الرئيسية	إيرادات أخرى، بالصافي تكاليف تمويل	الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركة زميلة والحصة غير المسيطرة وحساب الزكاة	الحصة في نتائج شركة زميلة	الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة والزكاة	حصة غير مسيطرة	الدخل قبل حساب الزكاة	زكاة	صافي دخل الفترة	ربحية السهم للفترة:	
٦٤٣٩٩١٠٧٣	٦٥٢٠٣٩٠١٦	٣٣٨٩١١٧٥٥	٣٠٥٢٨٧٠٩٠	(٤٩٩٣٢٦٠٠)	(٢٨٥٦١١٩٦٨)	(٢٣٢٨٠٥٨٣٠)	٦٤٣٩٩١٠٧٣	٦٥٢٠٣٩٠١٦	٣٣٨٩١١٧٥٥	٣٠٥٢٨٧٠٩٠	(٤٩٩٣٢٦٠٠)	(٢٨٥٦١١٩٦٨)	(٢٣٢٨٠٥٨٣٠)	٦٤٣٩٩١٠٧٣	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢٨٣٨٨٠٨٧	١٥٢١٠٦٤١٦	٥٣٢٩٩٧٨٧	٧٢٤٨١٢٦٠	١٢٨٣٨٨٠٨٧	١٥٢١٠٦٤١٦	٥٣٢٩٩٧٨٧	٧٢٤٨١٢٦٠	١٢٨٣٨٨٠٨٧	١٥٢١٠٦٤١٦	٥٣٢٩٩٧٨٧	٧٢٤٨١٢٦٠	١٢٨٣٨٨٠٨٧	١٥٢١٠٦٤١٦	٥٣٢٩٩٧٨٧	٧٢٤٨١٢٦٠
٨٦٨٩٠٩٨١	١٠٦٥٣٣٠٧٣	٣٢١٨٥٧٠٨	٥٠٨٩٠٢٠١	٨٦٨٩٠٩٨١	١٠٦٥٣٣٠٧٣	٣٢١٨٥٧٠٨	٥٠٨٩٠٢٠١	٨٦٨٩٠٩٨١	١٠٦٥٣٣٠٧٣	٣٢١٨٥٧٠٨	٥٠٨٩٠٢٠١	٨٦٨٩٠٩٨١	١٠٦٥٣٣٠٧٣	٣٢١٨٥٧٠٨	٥٠٨٩٠٢٠١
١٠٩٥١	٢٢٦١٧٠٠٨	٧٥٨٥١	٦٨٣٧٦٧	(٦٤٤٤٥٤٢)	(١٥٢٤٣٨٢)	(٣٤٩١٤٥٢)	(١٣٥١٣٥)	١٠٩٥١	٢٢٦١٧٠٠٨	٧٥٨٥١	٦٨٣٧٦٧	(٦٤٤٤٥٤٢)	(١٥٢٤٣٨٢)	(٣٤٩١٤٥٢)	(١٣٥١٣٥)
٨٠٨٠	١٠٤٩١١٩٢٩	٢٨٦١٠٦٨	٤٩٩٢٧٨٣٣	(٩٦٣٣٨٨)	(٢٥٢٧١)	(٥٤٧٦٢٣)	(٣٢٤١)	٨٠٨٠	١٠٤٩١١٩٢٩	٢٨٦١٠٦٨	٤٩٩٢٧٨٣٣	(٩٦٣٣٨٨)	(٢٥٢٧١)	(٥٤٧٦٢٣)	(٣٢٤١)
٧٩٧٩	١٠٤٨٨٦٦٥٨	٢٨٠٦٢٤٣٥	٥٠٣٠٨٨٧٤	٧٩٧٩	١٠٤٨٨٦٦٥٨	٢٨٠٦٢٤٣٥	٥٠٣٠٨٨٧٤	٧٩٧٩	١٠٤٨٨٦٦٥٨	٢٨٠٦٢٤٣٥	٥٠٣٠٨٨٧٤	٧٩٧٩	١٠٤٨٨٦٦٥٨	٢٨٠٦٢٤٣٥	٥٠٣٠٨٨٧٤
٤٢	٢٠٦٥٠٥٦	٢٧٩٦١٧٨	(٣٢٤١)	٤٢	٢٠٦٥٠٥٦	٢٧٩٦١٧٨	(٣٢٤١)	٤٢	٢٠٦٥٠٥٦	٢٧٩٦١٧٨	(٣٢٤١)	٤٢	٢٠٦٥٠٥٦	٢٧٩٦١٧٨	(٣٢٤١)
٨٣	١٠٦٩٥١٧١٤	٣٠٨٥٨٦١٣	٥٠٣٠٥٦٣٣	٨٣	١٠٦٩٥١٧١٤	٣٠٨٥٨٦١٣	٥٠٣٠٥٦٣٣	٨٣	١٠٦٩٥١٧١٤	٣٠٨٥٨٦١٣	٥٠٣٠٥٦٣٣	٨٣	١٠٦٩٥١٧١٤	٣٠٨٥٨٦١٣	٥٠٣٠٥٦٣٣
٦٢	(٦٢٧٩٢٩١)	(٣٧٢٧٩٦٨)	(٥٢٣٤٥٢٨)	٦٢	(٦٢٧٩٢٩١)	(٣٧٢٧٩٦٨)	(٥٢٣٤٥٢٨)	٦٢	(٦٢٧٩٢٩١)	(٣٧٢٧٩٦٨)	(٥٢٣٤٥٢٨)	٦٢	(٦٢٧٩٢٩١)	(٣٧٢٧٩٦٨)	(٥٢٣٤٥٢٨)
٧٧	١٠٠٥٩٤٢٣	٢٧١٢٠٦٤٥	٤٤٦٧١١٠٥	٧٧	١٠٠٥٩٤٢٣	٢٧١٢٠٦٤٥	٤٤٦٧١١٠٥	٧٧	١٠٠٥٩٤٢٣	٢٧١٢٠٦٤٥	٤٤٦٧١١٠٥	٧٧	١٠٠٥٩٤٢٣	٢٧١٢٠٦٤٥	٤٤٦٧١١٠٥
١,٩٣	٢,٣٧	٠,٧٢	١,١٣	١,٩٣	٢,٣٧	٠,٧٢	١,١٣	١,٩٣	٢,٣٧	٠,٧٢	١,١٣	١,٩٣	٢,٣٧	٠,٧٢	١,١٣
١,٧٢	٢,٢٣	٠,٦٠	٠,٩٩	١,٧٢	٢,٢٣	٠,٦٠	٠,٩٩	١,٧٢	٢,٢٣	٠,٦٠	٠,٩٩	١,٧٢	٢,٢٣	٠,٦٠	٠,٩٩
٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠	٤٥٠٠٠٤٥٠٠

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدقة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠١٣ ٢٠١٤
ريال سعودي ريال سعودي

		النشاطات التشغيلية
٧٩٤٩٢٨٠٢	١٠٤٨٨٦٦٥٨	الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة والزكاة
٧٩٤٢٤٨٣	١٠٩٧٣٠٨٢	التعديلات لـ:
-	١٠٧٢٣١٧	الاستهلاك
٤٨٤٤٩٣٨	(١٤٤٧٥٧٢)	الإففاء
٩٦٣٣٨٨	٢٥٢٧١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٦٤٤٥٧٤٢	٤٢٣٨١٥٢	الحصة في نتائج شركة زميلة
-	(٢٥٩٣٦٦٧)	تكاليف التمويل
-	٢٥٩٢	مخصصات الضمانات والتعميمات الجزائية
		شطب ممتلكات ومصانع ومعدات
٩٩٦٨٩٣٥٣	١١٦٧٥٦٨٣٣	
		التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢٢٥٦٥٦٢	(٧٩٢٢٥٨٠٦)	المدينون
٨٠٢٢٧٧٨٣	٧١٢٠٦٧٩٦	المخزون
(٢١٣٦٩١٥٩)	(٨٩٨٤٥٦٢)	الدائنون
١٧٠٤٠٤٥٣٩	٩٩٧٥٣٢٦١	النقدية من العمليات
(٦٧٤٤٥٧٤٢)	(٤٢٣٨١٥٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠٩٧٧٣٢٧)	(١١٤٠٧١٥٣)	زكاة مدفوعة
١٥٣٣٨١٤٧٠	٨٤١٠٧٩٥٦	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
(٥٧٠٣٩٩٧٦)	(١٨٥٨٤٠٢٨)	النشاطات الاستثمارية
-	(٥٩٩٦٦٠)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(٥٧٠٣٩٩٧٦)	(١٩١٨٣٦٨٨)	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
(٢٧٣٤٨٠٠٠)	(٥٠٠٠٠٠)	النشاطات التمويلية
(٢٠٣٥١٢١٦٢)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٩٩٨٦٤٠٠٠	(٣١٤٣٦٦٣٣)	صافي الحركة في حسابات بنكية مكتشوفة
(٨٠٠٠٠٠)	(٣٠٥٦٠٠٠)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
(٢٥٩٩٨٢)	-	صافي الحركة في قروض طويلة الأجل
(١٣١٤٣٤٧٩٦)	(٨٥١٢٠٣٨)	مكافأة مجلس إدارة مدفوعة
(٣٥٠٩٣٣٠٢)	(٢٠٠٨٧٧٧٠)	الحصة غير المسيطرة
٥٧١٢١٠٨٩	٢٥٦٢٧٢٠٢	
٢٢٠٢٧٧٨٧	١٥٥٣٩٤٣٢	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
		النقد في الأرصدة لدى البنوك والنقدية
		الأرصدة لدى البنوك والنقدية في بداية الفترة
		الأرصدة لدى البنوك والنقدية في نهاية الفترة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

١. النشاطات

إن شركة الصناعات الكهربائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقلدة تأسست وفقاً للقرار الوزاري رقم ١٩٨٣ ق.ص الصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٠٧ م)، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٦٣٥٩ وتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٠٧ م). والشركة مملوكة بالكامل لمساهمين سعوديين.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

رقم السجل التجاري	نسبة الملكية الفعلية	اسم الشركة التابعة
٢٠٠٠٠٤١٨٢	%١٠٠	شركة واحة العربية السعودية للإمدادات الكهربائية المحدودة (ويسوكوسا)
٢٠٠٠٠٦٠٠٧	%١٠٠	شركة المحولات السعودية المحدودة (اس تي سي)
٢٠٠٠٠٧٣٢٤٩	%٥١	شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة (اس بي تي سي)

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

٢. أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

تشتمل هذه القوائم المالية الأولية الموحدة على القوائم المالية الأولية للشركة وشركاتها التابعة، ويتم توحيد القوائم المالية الأولية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة. وتنتمي المحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة باستخدام طريقة الشراء المحاسبية. وتُعدّ القوائم المالية الأولية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد القوائم المالية للشركة باتباع سياسات محاسبية ثابتة. علماً بأن كافة الأرصدة والمعلمات والإيرادات والمصاريف فيما بين شركات المجموعة والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة والمعترف بها كموجودات، يتم حذفها بالكامل عند توحيد القوائم المالية الأولية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعه:

العرف المحاسبي
تُعدّ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

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

المديونون
تُدرج الحسابات المدينية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحصيل. ويتم تقييم الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحمول تحصيل كامل المبلغ، وتشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تتمة)
٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة السوقية، أيهما أقل، وتمثل التكاليف تلك المصارييف المتکبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهنة والمحاسبة على النحو التالي:

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة الصنع - تكلفة المواد والعملة المباشرتين زائداً حصة مناسبة من المصارييف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

الاستثمارات في شركة زميلة

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

الممتلكات والمصانع والمعدات

يُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الإنسانية قيد التنفيذ، بينما تستهلك تكاليف الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريق القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

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

تُحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة، وتُرسّم التحسينات التي من شأنها زيادة قيمة الموجودات ذات العلاقة أو إطالة أممارها الإنتاجية بشكل جوهري.

الموجودات غير الملموسة

تعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية المتمثلة في رسوم التقنية المرخصة كموجودات غير ملموسة، وتحل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتحل تكاليف الموجودات غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها.

ويُعرف بالرسوم المدفوعة مقدماً المتعلقة بقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي كموجودات غير ملموسة، وتحل على مدى فترة القرض وفقاً لطريقة القسط الثابت.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المتداولة فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى إمكانية عدم استرداد القيمة الدفترية. وإذا وُجد هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات القيمة المتوقعة للاسترداد، تُخفض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكاليف بيعها أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابليتها للتحصيل

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة أولية للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى احتمالية انخفاض في أصل مالي معين. وفي حالة وجود هذا الدليل، يتم الاعتراف بأي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم تحديد الانخفاض في القيمة كما يلي:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير منقحة) (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠١٤ م

٣، السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابليتها للتحصيل (تتمة)

أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة معترف بها سابقاً في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً للمعدل السائد في السوق للعائد على الأصول المالية المشابهة.

ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة مقدار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وفقاً لمعدلات الفائدة الفعلية الأصلية.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم الاعتراف بالالتزامات بشأن المبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً لقاء البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تسلمت المجموعة فواتير بها أم لا.

المخصصات

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

مخصصات الضمانات والتغطيات الجزائية

يُجبّ مخصصات للضمانات والتغطيات الجزائية المتوقع تكبدها مستقبلاً بموجب التزامات الضمان والالتزامات التعاقدية الأخرى بناءً على الخبرة السابقة.

الزكاة

يُجبّ مخصص للزكاة في القوائم المالية الأولية بناءً على خصبة الفترة من الزكاة المقدرة عن السنة ككل. أما الفروق بين الزكاة المقدرة عن الفترة الأولية ومخصص الزكاة المحتسب بناءً على الحساب التقديري للوعاء الزكي في نهاية السنة فإنها تُحسب في ذلك الوقت.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يُجبّ مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن قرارات خدمتهم المجتمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

المبيعات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة عند تقديمها للعملاء، بالإضافة إلى تأمين الحسميات. ويُصدر فواتير ويسجل الإيراد الخاص بـ أي أوامر تغيير مستلمة عند قبول الخدمات ذات العلاقة من قبل العملاء.

المصاريف

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

العملات الأجنبية

تُسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بالريالات السعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. وبُعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة، ثُدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣٠ يونيو ٢٠١٤م | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة) (تممة)

٣ . السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقارير القطاعية

يمثل القطاع وحدة قابلة للتحديد في المجموعة حيث يقوم هذا القطاع إما بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات (وهو ما يسمى بقطاع الأعمال)، أو يقوم بإنتاج أو تقديم الخدمات في نطاق بيئة اقتصادية محددة (وهو ما يسمى بالقطاع الجغرافي)، على أن يكون لكل قطاع مخاطره ومنافعه المختلفة عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى.

ربحية السهم
تحسب ربحية السهم العائد للعمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرحّج لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

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

عقود الإيجار التشغيلي
تحمّل الإيجارات المستحقة الدفع بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الأولية الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

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

نتائج الفترة الأولية
أجرت المجموعة كافة التعديلات الالزمة التي تعتبر هامة لإظهار المركز المالي الموحد الأولي ونتائج الأعمال الأولية الموحدة بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية. إلا أن النتائج المالية الأولية الموحدة قد لا تعتبر مؤشراً دقيقاً للنتائج الفعلية عن السنة كل.

٤. رأس المال

يُ تكون رأس المال من ٢٠١٣٠٠٠٠٠٠٠٥٤ سهم (٣٥ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم).

اوصى مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ صفر ١٤٣٥ هـ الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠١٣ م بزيادة رأس المال من ٣٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٤٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بإصدار ١٠ مليون سهم جديد بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وقد تحققت الزيادة في رأس المال باستخدام مبلغ بقيمة ٧٠ مليون ريال سعودي ومتلقيه ٣٠ مليون ريال سعودي من الأرباح المتبقية والاحتياطي النظامي، على التوالي. وقد اعتمد المساهمون في الزيادة المقترحة خلال اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠١٤ م. علماً بأن الإجراءات النظامية قد استكملت أيضاً خلال الفترة.

تم تعديل ربحية السهم لفترة المقارنة لاظهار الزيادة في رأس المال وفقاً لما يقتضيه المعيار المحاسبي ذات الصلة.

٥. الارتباطات

أبرمت المجموعة عقوداً آجلة لشراء بعض المواد وذلك بناء على احتياجاتها المتوقعة. وقد بلغت قيمة هذه العقود ٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٨٠ مليون ريال سعودي).

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٦٥ مليون ريال سعودي (١٣٠٥:٥٦ مليون ريال سعودي) لشراء ممتلكات وألات ومعدات.

٦. الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بالنيابة عنها ضمانات حسن أداء بقيمة ١٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٢٣١).