

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
وتقدير فحص حول المعلومات المالية الأولية

المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير المراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 - ٣٤	بيانات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة



تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة الصناعات الكهربائية وشركتها التابعة ("المجموعة") كما في ٢١ مارس ٢٠١٧ والقوانين الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتنفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التي تتالف من ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى حولها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
٤٠٩
ترخيص رقم

١٢ شعبان ١٤٣٨ هـ
(٨ مايو 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)

للترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		بيان
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٤٠,٨٣٦,٠٠٩	١٨٩,١٠٨,٠٢٨	إيرادات
(١٨٥,١٠٥,٧٤٦)	(١٥١,٩٣٨,٧٤٥)	تكلفة المبيعات
٣٢,٧٣٠,٢٦٣	٣٨,١٦٩,٢٨٣	إجمالي الربح
(١٠,٩٣٣,٩٨٢)	(١٤,٨٥٩,٧٥٣)	مصاريف بيع وتسويق
(١,٧١٢,٧٢٩)	(١,٢١٢,٨٠٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٥,٨٦١	١٤٤,٨٥٢	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
١٥,١٣٨,٤١٣	١٣,٢٤١,٥٧٥	الربح من العمليات
(٢,٥٥١,٣١٦)	(١,٩٣٦,٩٣٧)	تكاليف مالية
-	٣٥,٦٤٢	إيرادات مالية
(٢,٥٥١,٣١٦)	(١,٥٨٦,٢٩٥)	تكاليف مالية - بالصافي
(٥٠٠,٩٢١)	(٢٢٧,٤٠٦)	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٢,٠٨٦,١٧٦	١١,٤١٧,٨٧٤	الربح قبل الزكاة
(٤,١٢٣,٦٨٦)	(٢,٩٦٦,١٠٥)	مصاريف زكاة
٧,٩٦٢,٤٩٠	٨,٤٥١,٧٦٩	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للترة
٧,٩٦٢,٤٩٠	٨,٤٥١,٧٦٩	مجموع الدخل الشامل للترة
٩,٤٤٣,٧٣٥	١٠,٦٤٥,٨١٢	مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للترة العائد إلى:
(١,٤٨١,٢٤٥)	(٢,١٩٤,٠٤٣)	مسامي شركة الصناعات الكهربائية
٧,٩٦٢,٤٩٠	٨,٤٥١,٧٦٩	حصص غير مسيطرة
٠,٢١	٠,٢٤	ريبيبة السهم (ريال سعودي)
١٦		الأسماء والمختلف

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

مدحت شلبي
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية
المعلومات

طارق الطحيني
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرشي
العضو المؤذن

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة متعددة)

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

كم في ١ يناير ٢٠١٦ (مراجعة)	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	كم في ٣١ مارس ٢٠١٧ (مراجعة)	إيضاح (غير مراجعة)	الموجودات
٢٠٤,٦٦٠,٠١٨	٢٠٤,١٦٠,٤٩٦	٢٠٨,٠٣٦,٠٦٣	٧	موجودات غير متداولة
١٤,٣٤٢,١٥٩	١٣,٦٦٢,١٦٨	١٣,١٩١,٣٠٠		ممتلكات ومحاسن وعذالت
١,٧٨٥,٠٧١	٣٤٨,٤٩٥	١١١,٠٨٩		موجودات غير مملوسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠		استثمار في شركة زميلة
٢٢٣,٠٨٨,٢٤٨	٢٢٠,٤٢٦,١٥٩	٢٢٤,٠٨٨,٤٥٢		استثمار متاح للبيع
				مجموع الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٦٠٢,١٣٩,٩٢٥	٣٩٤,١٣٧,٩٩٥	٣٩٦,٠٤٧,١١٢		مخزون
٣١٩,٣١٨,٣٥١	٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩	٣٩٩,٢١٧,٥٩٣	٨	نفم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-		روابط مرابحة قصيرة الأجل
٤١,١٠٤,٧٦١	٣٧,٢٨٦,٩٨١	٩٥,٥٤٨,٩٤١		نقد وما يماثله
٧٦٢,٥٦٣,-٤٥	٨٦١,٤٥٣,٦٧٨	٨٩,٨١٣,٦٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	١,٢١٤,٩٠٢,٠٩٨		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطالبات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية
٣٤,٠٠٢,٦٣٢	٣٩,٠٣٨,١٩٣	٣٩,٠٣٨,١٩٣		رأس المال
١١٣,٥٢٨,٩٨٩	١٥٦,٢٦٩,٤١٤	١٦٦,٥١٤,٢٢٦		احتياطي نظامي
٥٩٧,٥٣١,٦٢١	٦٤٢,٣٠٧,٦٠٧	٦٥٥,٥٥٣,٤١٩		أرباح بقارة
(١٣,٧٤٥,٣٦٧)	(٢١,٩٥١,٠٣٠)	(٢٤,١١٥,٠٧٣)		حقوق الملكية العامة لمساهمي
٥٨٣,٧٦٧,٢٥٤	٦٢٣,٣٥٦,٥٧٧	٦٣١,٤٠٨,٣٦٦		شركة الصناعات الكهربائية
				حصص غير مسيطرة
				مجموع حقوق الملكية

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساعدة سعودية)

قائمة المركزالي الأولي الموحدة الموجزة (ستة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ١ يناير ٢٠١٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	

المطلوبات
مطلوبات غير متداولة
قرض طويل الأجل
التزامات مناقع الموظفين
مجموع المطلوبات غير المتداولة

١٣٠,٣٧٨,٤٣١	٢٩,٩٧١,١٤٩	١٦,٧٤١,٧٠٦	١٠
٦٣,٤٨٠,٨٨١	٦٨,٢٨١,٣٨٤	٦٨,٤٨٧,٨٠١	١١
١٩٣,٨٥٩,٣١٢	٩٨,٣٥٢,٥٣٣	٨٥,٧٢٩,٥٠٧	

مطلوبات متداولة
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
الجزء المتداول من قروض طويلة
الأجل
قرض مراقبة تصيرية الأجل
رकأة مستحقة
مجموع المطلوبات المتداولة

٢١٦,٤١٥,٢٩٠	٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥	٢٦٦,٥٠٠,٢١٤	١٣
٤٨,٥٢٥,١٢٥	١٠٣,٤٢٥,١٢٥	١٠٢,٠٩٠,٠٩	١٠
٦٥,٣٣٨,٠٨٣	١١٦,١٧٧,٩٥٩	١٠٩,٦٢٠,٧٨٦	
١٧,٧٣٧,٢٢٩	١٦,٥٨٧,٠٤٨	١٩,٥٥٣,١٥٣	١٢
٣٠٨,٠٠٥,٧٧٧	٤٦٠,٢٧٠,١١٧	٤٩٧,٧٦٤,٢٤٥	
٥٠١,٨٦٥,٠٣٩	٥٥٨,٥٢٢,٦٥٠	٥٨٣,٤٩٣,٧٥٢	

مجموع المطلوبات

١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	١,٢١٤,٩٠٢,٠٩٨
---------------	---------------	---------------

مجموع حقوق الملكية المطلوبات

تم اعتماد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة والتي تتضمن الإيضاحات والإيضاحات الأخرى حولها والمرفقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٧ وتم الترقيع عليها باليابسة شه من قبل:

مدحت غلب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية
المعلومات

طارق الطحيبي
الرئيس والمدير التنفيذي

ولصف القريشي
عضو المؤسسين

شركة الصناعات البتروجية
(شركة سامحة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الازلية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بغيريات المملكة ما لم يذكر غير ذلك)

حالة الملكية العائد للمساهمي شركة الصناعات البتروجية

	إيجار	باب الدار	احتياطي تقاضى	أرباح مبوبة	المجموع	خصم غير مسيطرة	المجموع	
كمالي ١ يناير ٢٠١٦								
ربح الشركة								
مجموع التدخل الشامل الآخر للشركة								
مجموع التدخل الشامل للشركة								
لباب مجلس الإدارة								
كمالي ٣١ مارس ٢٠١٦								
كمالي ١ يناير ٢٠١٧								
ربح الشركة								
مجموع التدخل الشامل الآخر للشركة								
مجموع التدخل الشامل للشركة								
لباب مجلس الإدارة								
كمالي ٣١ مارس ٢٠١٧								
مذكرة الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المسترمت الملكية الأزلية الشركة تليه حذف.								

مدحت غلب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتنمية
المعلومات

طارق الخطيب
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرني
المصر للمازوت

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

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

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧		إيضاح	
١٢,٠٨٦,١٧٦	١١,٤٩٧,٨٧٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٣١٠,٣٩٣	٧,٤٨٨,١١٣		الربح قبل الركبة
١,٥٥٩,٦٢٢	٣,٧٧٣,٩٣٥		نفقات لـ استهلاك واطفاء
-	(٦٤٢,٠٦٩)		مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٠٠,٩٢١	٢٢٧,٤٠٦		مخصص مخزون متداخر
٢,٥٥١,٣١٦	١,٩٣٦,٩٣٧		حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
-	(٢٥٠,٦٤٢)		تكاليف مالية
١,٧٣٢,٨٣٣	٧٦,٤١٧		إيرادات مالية
			التزامات منافع موظفين
			التغيرات في المروجفات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٥,٦٦٨,٣٦٨)	(٢٨,٣٨٢,٧٤٨)		زيادة في ذمم تجارية مدتها وذمم مدثية أخرى
٥,٩٦,٢٢١	(١٠,٧١٤,٢٠٩)		(زيادة) نقص في مخزون
٣٣٤,٧١٤	٤١,٦٩,٠٨٠		زيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
(٣,٤٩٦,١٧١)	٢٧,٠٨,٠٠٩		النقد الناتج من (المستخدم في) التشغيل
(٦,٤٥٥,٥٠٨)	(١,٧١٥,٢٦٦)		تكاليف مالية مدفوعة من قروض
-	٧٦٩,٩٥١		إيرادات مالية ممتثلة من ودائع مراجحة قصيرة
(٥,٩٥١,٦٧٩)	٢٦,١٢٤,٧٨١		الأجل صافي النقد الداخلي (الخارج) من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٨٩٢,٦٨٠)	٦٥,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مراجحة قصيرة الأجل
(١٨٩,٢٤٢)	(٦٩٤,٦١١)		تسديدات لمعنفات ومصنع ومعدات
(٨,٠٨١,٩٢٢)	(١,٢٤٩,٠٤٠)		تسديدات لمروجفات غير ملموسة
	٦٣,٠٥٩,٣٤٩		صافي النقد الداخلي (الخارج) من الأنشطة الاستثمارية
٣١,٦٩٤,٣١٥	(٤,٥٥٧,١٧٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٢,٣٢٥,٠٠٠)	(١٤,٧٧٥,٠٠٠)		تغيرات في قروض مراجحة قصيرة الأجل
-	(١,٦٠,٠٠٠)		تسديدات قروض طويلة الأجل
٢٢,٣٢٩,٣١٥	(٢٠,٩٣٢,١٧٣)		أتعاب مجلس الإدارة مدفوعة
٨,٢٩٥,٧١٤	٦٨,٢٦١,٩٥٧		صافي الزيادة في نقد وما يماثله
٤١,١,٤,٧٦١	٢٧,٢٨١,٩٨١		نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
٤٩,٤٠٠,٤٧٥	٩٥,٥٣٨,٩٤١		نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:
-	٩,٤٤٧,١٦١		أتعاب مجلس الإدارة
			قطع غير رأسمالية تم رسملتها

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

مدحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية
المعلومات

طلق الطحيبي
الرئيس والعمير التنفيذي

يوسف القرشي
عضو المؤسسة

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

-١

ت تكون شركة الصناعات الكهربائية ("الشركة" أو "إي آي سي") وشركاتها التابعة (مجمعتين "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة التالية المسجلة كشركات ذات مسؤولية محدودة في المملكة العربية السعودية:

نسبة الملكية الفعلية	
كما في ٣١ مارس	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٧

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

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع وتركيب وتوريد وإصلاح وصيانة المحولات الكهربائية ومحطات محولات التوزيع المعملية 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 ١٤٢٨هـ (٤ سبتمبر ٢٠٠٧). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٦٠٣٣، الخبر ٣١٤٤٢، المملكة العربية السعودية.

تعتمد إس بي تي سي على الدعم المالي المقدم من شركائها. تتوى إدارة المجموعة تقديم الدعم المالي الكافي لشركة إس بي تي سي لكي تتمكن من الاستمرار في عملياتها، وتعتقد الإدارة أنها سوف تولد تدفقات نقدية إيجابية في المستقبل. بلغ مجموع ممتلكات ومصنع ومعدات إس بي تي سي مبلغ ٩٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٤,٠ مليون ريال سعودي).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

-٢

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 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ا) الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

قامت المجموعة بإعداد قوانينها المالية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المحلية المعترف بها في المملكة العربية السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة السابقة"). سوف تقوم المجموعة بإعداد أول قوانينها المالية السنوية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة تعد المجموعة لأغراض عامة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية كجزء من الفترة التي تشمل أول قوانين مالية موحدة سنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

لا تتضمن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية. يشير المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ إلى أن المعلومات المالية الأولية الموحدة تهدف إلى تقديم تحديث عن آخر مجموعة كاملة من القوائم المالية السنوية. وبالتالي، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ إفصاحات أقل في المعلومات المالية الأولية عن ما تتطلبه المعايير الدولية للتقرير المالي في القوائم المالية السنوية. ومع ذلك، بما أن آخر قوانين مالية سنوية للمجموعة تم إعدادها باستخدام معايير المحاسبة السابقة، فإن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (الأولى) تتضمن سياسات محاسبية مطبقة وبعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيفية التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المبالغ التي تم التقرير عنها سابقاً.

(ب) تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول قوانين مالية أولية موحدة موجزة أعدتها المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المعتمدين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت المجموعة بإعداد قوانينها المالية الأولية لفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة التي تتفق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ المعتمد في المملكة العربية السعودية، مع قائمة المركز المالي المقارنة الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 والتడفقات النقدية للمجموعة. لم تستند المجموعة من أي اعفاءات اختيارية وردت في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١. كما لم تتطبق عليها الاستثناءات الالزامية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ضرورية.

(ج) العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢ أسس الإعداد (تنمية)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

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 تاريخ ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء"، (اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨).
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"، (اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩).

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 تأثيراً هاماً على المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة للمجموعة.

٢-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة لكل 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 ريال 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 قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة.

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 عن تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحول للاستحواذ على شركة تابعة:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٢ تجميع الأعمال (تتمة)

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

ويتم ثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

- إن زيادة:
 - العوض المحول.
 - قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.
 - القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها.

تقيد المبالغ التي تزيد على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة. تقيد هذه المبالغ إذا كانت أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، بالفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كشراء بسعر تفاضلي.

يتم خصم المبالغ المستحقة 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 عليه من اقتراض مشابه من موئل مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

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

يعاد قياس القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للشخص المملوكة سابقاً من الشركة المستحوذة 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 ٣١ مارس 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 الحقوق للحصول 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(ا) شركات تابعة (تتمة)

و عموماً هناك افتراض بأنأغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل منأغلبية 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 الناجمة 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 تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. بينما توحد 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 لتنماثي سياساتها المحاسبية مع السياسات 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 كمعاملة 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 المترافق المسجلة في حقوق الملكية.
- تقييد القيمة العادلة للعرض المستلم.
- تقييد القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- يقيد أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.

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

(ب) شركات زميلة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(ب) شركات زميلة (تتمة)

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 لتنماشى 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 مدفوّعات 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 القوائم 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 دليل على انخفاض القيمة.

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمه.
تشتمل التكلفة التاريخية على النفقات العائنة مباشرة إلى اقتداء 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 الاصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

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 التالية للموجودات. يتم تحمل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

عدد السنوات

٣٣ - ٥

١٥ - ٣

١٠ - ٣

٤

- مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة
- مصنع وآلات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
- سيارات

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تممة)

تمت مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الضرورة، بتاريخ نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تخفيض قيمة الأصل الدفتري حالاً إلى قيمته القابلة للإسترداد عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمة قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. وتقتيد في قائمة الربح أو الخسارة.

تم رسملة 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 / أو وضعها اللازم لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تتمثل تكلفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من سعر شرائها وتكليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكليف 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 المقننة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي بالتكلفة. تقتيد الموجودات الغير ملموسة المستحوذ عليها عن طريق تجميع الأعمال بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة بعد الإثبات الأولي بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكם وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بما باعتبارها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقدير 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. يقتيد 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، وتقتيد في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة عند استبعاد تلك الموجودات.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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، مضافة 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 كمتاحة للبيع.

(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 كمتاحة 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 أي تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تفاصيل 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.

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. تمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة المنافع من الإستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل من الموجودات على حدة، إلا إذا كانت الموجودات لا تتحقق 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 الإستخدام ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد 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 الموحدة ضمن فئات المصارييف بما يتواافق 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 المثبتة سابقاً فقط في حال وجود تغير 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 أية خسارة هبوط في قيمة الموجودات في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة الموحدة. 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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. تتحفظ 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 عليها. 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 تحويل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة.

(ا) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

يقارب مبلغ الخسارة للقروض والذمم المدينة بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (باستثناء الخسائر الانتمانية 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 بحدثٍ حصل بعد احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسن التقييم الانتماني للمدين)، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة.

(ب) موجودات مصنفة كمتاحة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المترافقه - 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 قائمة الدخل الشامل الآخر من خلال قائمة الربح أو الخسارة في فترة لاحقة.

١٠-٢ مخزون

تظهر المواد الخام وقطع الغيار والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أوصافى القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعملة المباشرة والنسبة المئوية للنفقات المتغيرة والثابتة غير المباشرة، والأخيرة مخصصة على أساس السعة التشغيلية الاعتيادية. يتم تحويل التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد تكلفة شراء المخزون بعد اقتطاع الحسومات والخصومات.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والمصاريف المقدرة اللازمة للبيع.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ ذمم تجارية دائنة

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 مبلغ تسترد في وقت لاحق لذمم مدينة قد تم شطبها بقيد دائن على الربح أو الخسارة ضمن "مصاريف عمومية وإدارية".

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

لعرض قائمة المركز المالي الأولية الموحدة 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 معروفة والتي لا تخضع بشكل كبير لمخاطر التغيرات في القيمة .

لعرض عرض قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة 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 معروفة والتي لا تتأثر تأثيراً 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 حقوق 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 شرائها 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 وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 القيمة الزمنية للنقد هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

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

١٧-٢ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتمثلة في المتحصلات المستلمة) بعد حسم تكاليف المعاملة المتکدة المؤهلة، إن وجدت. وبعد الإثبات المبدئي، تقيس هذه القروض طويلاً الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أية فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) وقيمة سدادها في الربح أو الخسارة على فترة الإقراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تُستبعد القروض من قائمة المركز المالي 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 الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

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

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرةً بإنفاق أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المخطط له 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 محددة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الشركة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد منفق مع قوانين العمل والععمال 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 أكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المرتبطة بهذه الأنظمة بشكل أساسى من القيمة الحالية العائدة إلى كل سنة من سنوات الخدمات على أساس متساوٍ، والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

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

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليلات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسى على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، 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 تتفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة. تعتمد المجموعة في تقديرها للعائد على النتائج التاريخية، آخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب. لا يعد مبلغ الإيرادات قبل لقياس بشكل موثوق إلا بعدما تتم تسوية كافة الالتزامات المحتملة المرتبطة بالبيع.

(أ) مبيعات البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضائع للعملاء. ويتم التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠-٢ إيرادات تمويل

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

٢١-٢ عقود الإيجار

تُصنف عقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات التي تحتفظ فيها المجموعة، كمستأجر، بشكل جوهري بكافة مخاطر وعواوند الملكية كعقود إيجار تمويلي. تتم رسمة 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 الدعم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعٍ من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دوري ثابت لفائدة المستحقة على الرصيد المتبقى 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 يتوفّر تأكيد معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار.

تُصنف عقود الإيجار التي يحتفظ بموجبها المؤجر بجزء جوهري من مخاطر وعواوند الملكية كإيجارات تشغيلية. يتم تحويل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي (صافية من أي حواجز مستلمة من المؤجر) إلى قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٢-٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية كمطلوبات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من مجلس الإدارة. يتم إثبات الأرباح النهائية في السنة التي يتم فيها موافقة المساهمون عليها.

٢٣-٢ الزكاة وضرائب الدخل

تُخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم حساب الزكاة للشركة وشركاتها التابعة بناءً على الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر ويتم تحويلها على الربح أو الخسارة. يتم تحويل ضريبة الدخل المحاسبة على صافي الربح المعدل للشركاء الأجانب في الشركات التابعة على الربح أو الخسارة. يتم إثبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية المستحقة، إن وجدت، حين تحديدها للسداد.

يتم تعديل الضرائب المستندة إلى معدل ضريبة الدخل المعتمد به وفقاً للتغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة الموجلة المنسوبة إلى الفروق المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة. يتم تسجيل ضريبة الدخل الموجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة. ولا يتم احتساب ضريبة الدخل الموجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدئي 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 الموجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل الموجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل الموجلة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣-٢ الزكاة وضرائب الدخل (تتمة)

يتم الاعتراف بمصاريف الزكاة ومصاريف ضريبة الدخل في كل فترة محلية استناداً إلى أفضل تقدير لمتوسط الضريبة المرجح السنوي لمعدل الضريبة المتوقع للسنة المالية الكاملة. قد يتغير تعديل المبالغ المستحقة على الزكاة ومصاروف 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 المؤقتة.

ويتم إجراء مقاصصة لموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني نافذ لمقاصصة موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما ترتبط أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس السلطات الضريبية. ويتم إجراء المقاصصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة عند وجود حق قانوني نافذ للمنشأة لإجراء المقاصصة 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 على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تم 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 توفر 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 الأساس بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متکبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح للأسماء العادية القائمة خلال الفترة المالية.

٢٦-٢ احتياطي نظامي

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 عادلة بين المشاركين في السوق الرئيسي في تاريخ القياس و في حالة غياب السوق الرئيسي يكون في أكثر الأسواق ملائمة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم أدانها.

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. تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى 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 بناءً 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 في مستوى مختلف من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تضمينه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة إلى أدنى مستوى للمدخلات التي تكون هامة لقياس.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.
يتوقع أن تقارب القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة قيمتها الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤- تقديرات وأفتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات والأحكام الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقارير والبالغ المعروضة للإصدارات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإتجاهات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تتضمن مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مبينة أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٥ المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:
(١) تصنيع وتجميع وتوريد مختلف أنواع المعدات الكهربائية؛ و
(٢) تقديم الخدمات التقنية.

فيما يلي المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ الموجزة في القطاعات التشغيلية أعلاه:

تصنيع وتجميع وتوريد	خدمات	المجموع
١٧٦,٣٤٣,٠٦٨	١٢,٧٦٤,٩٦٠	١٨٩,١٠٨,٠٢٨
(١٤٥,٣٢٠,٦٦٦)	(٥,٦١٨,٠٧٩)	(١٥٠,٩٣٨,٧٤٥)
٣١,٠٢٢,٤٠٢	٧,١٤٦,٨٨١	٣٨,١٦٩,٢٨٣
(١٣,٩٢٦,٩٩٤)	(٩٣٢,٧٥٩)	(١٤,٨٥٩,٧٥٣)
(٩,٦٥١,١٨٠)	(٥٦١,٦٢٧)	(١٠,٢١٢,٨٠٧)
١٤٤,٨٥٢	-	١٤٤,٨٥٢
٧,٥٨٩,٠٨٠	٥,٦٥٢,٤٩٥	١٣,٢٤١,٥٧٥
(١,٩١١,٤٨٨)	(٢٥,٤٤٩)	(١,٩٣٦,٩٣٧)
٣٥٠,٦٤٢	-	٣٥٠,٦٤٢
٦,٠٢٨,٢٣٤	٥,٦٢٧,٠٤٦	١١,٦٥٥,٢٨٠
١,١٧٣,٢٤٧,٩٢٠	٤١,٦٥٤,١٧٨	٤١,٦٥٤,١٧٨
٥٨٣,٤٩٣,٧٥٢	١,٩١٢,٥٣٠	١,٢١٤,٩٠٢,٠٩٨

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٧ مارس ٣١
إيرادات	تكلفة المبيعات
أجمالي الربح	مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
ربح العمليات	تكاليف مالية
إيرادات مالية	نتائج قطاعية
مجموع الموجودات	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
مجموع المطلوبات	

تصنيع وتجميع وتوريد	خدمات	المجموع
٢٠٦,٩٠٣,٨٢٩	١٣,٩٣٢,١٨٠	٢٢٠,٨٣٦,٠٠٩
(١٧٨,٦٢٧,٤٣٢)	(٦,٤٧٨,٣١٤)	(١٨٥,١٠٥,٧٤٦)
٢٨,٢٧٦,٣٩٧	٧,٤٥٣,٨٦٦	٣٥,٧٣٠,٢٦٣
(١٠,٢٩٥,٠٣٢)	(٦٣٨,٩٥٠)	(١٠,٩٣٣,٩٨٢)
(٩,١٨٤,٥٧٤)	(٥٢٩,١٥٥)	(٩,٧١٣,٧٢٩)
٥٥,٨٦١	-	٥٥,٨٦١
٨,٨٥٢,٦٥٢	٦,٢٨٥,٧٦١	١٥,١٣٨,٤١٣
(٢,٥٠٩,٠٧٩)	(٤٢,٢٣٧)	(٢,٥٥١,٣١٦)
٦,٣٤٣,٥٧٣	٦,٢٤٣,٥٢٤	١٢,٥٨٧,٠٩٧
١,١٣٨,٤١٩,٢٢٦	٤٣,٤٦٠,٠٠١	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧
٥٥٠,٣٠٥,٥٢٩	٨,٢١٧,١٢١	٥٥٨,٥٢٢,٦٥٠

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	٢٠١٦ ديسمبر ٣١
إيرادات	تكلفة المبيعات
أجمالي الربح	مصاريف بيع وتسويق
مصاريف عمومية وإدارية	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
ربح العمليات	تكاليف مالية
نتائج قطاعية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
مجموع الموجودات	
مجموع المطلوبات	

تسوية نتائج القطاع مع الربح قبل الزكاة

ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٦	٢٠١٧
١٢,٥٨٧,٠٩٧	١١,٦٥٥,٢٨٠
(٥٠٠,٩٢١)	(٢٣٧,٤٠٦)
١٢,٠٨٦,١٧٦	١١,٤١٧,٨٧٤

مجموع نتائج القطاع
صافي الحصة في خسارة شركة زميلة
الربح قبل الزكاة

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

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

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير السابقة كما في لتقرير المالي ٣١ مارس ٢٠١٦	الموجودات
٣٠٥,١٩٥,٠٤٢	-	موجودات غير متداولة
١٣,٦٢٩,٦٦٤	-	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٢٨٤,١٥٠	-	موجودات غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	استثمار في شركة زميلة
٣٢٢,٣٥٨,٨٥٦	-	استثمار متاح للبيع
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٩٧,٠٤٣,٧٠٤	-	موجودات متداولة
٣٥٣,٤٢٧,١٠٥	-	مخزون
٤٩,٤٠٠,٤٧٥	-	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٧٩٩,٨٧١,٢٨٤	-	نقد وما يماثله
١,١٢٢,٢٣٠,١٤٠	-	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٤,٠٠٢,٦٣٢	-	حقوق الملكية
١٢٢,٥٧٢,٧٧٤	(٨,١٦٨,١٠٢)	رأس المال
٦٠٦,٥٧٥,٣٥٦	(٨,١٦٨,١٠٢)	احتياطي نظامي
(١٥,٢٢٦,٦١٢)	(٧١٩,٨٦٠)	أرباح مقاصة
٥٩١,٣٤٨,٧٤٤	(٨,٨٨٧,٩٦٢)	حقوق الملكية العائدة لمساهمي
		شركة الصناعات الكهربائية
		حصص غير مسيطرة
		مجموع حقوق الملكية
١١٧,٤٨٩,٢٣٦	٨٠٦,٤٧٦	المطلوبات
٦٥,٢١٣,٧١٤	٨,٠٨١,٤٨٦	مطلوبات غير متداولة
١٨٢,٧٠٢,٩٥٠	٨,٨٨٧,٩٦٢	قروض طويلة الأجل
		التزامات منافع الموظفين
		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١٧,٠٣٥,١٢٣	-	مطلوبات متداولة
٤٩,٣٠٠,٠٠٠	-	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٥٩,٩٨٢,٣٩٨	-	الجزء المتداول من قروض طويلة
٢١,٨٦٠,٩١٥	-	الأجل
٣٤٨,١٧٨,٤٤٦	-	قروض قصيرة الأجل
٥٣٠,٨٨١,٣٩٦	٨,٨٨٧,٩٦٢	زكاة مستحقة
١,١٢٢,٢٣٠,١٤٠	-	مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ٣١ مارس ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦	المبالغ وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٦ مارس ٢٠١٦	إيضاح
٢٢٠,٨٣٦,٠٠٩	-	٢٢٠,٨٣٦,٠٠٩	إيرادات
١٨٥,١٠٥,٧٤٦	(٥٣١,٢٧٩)	(١٨٤,٥٧٤,٤٦٧)	١-٧-٦ تكلفة المبيعات
<u>٣٥,٧٣٠,٢٦٣</u>	<u>(٥٣١,٢٧٩)</u>	<u>٣٦,٢٦١,٥٤٢</u>	<u>اجمالي الربح</u>
(١٠,٩٣٣,٩٨٢)	-	(١٠,٩٣٣,٩٨٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٩,٧١٣,٧٢٩)	-	(٩,٧١٣,٧٢٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٥٥,٨٦١	-	٥٥,٨٦١	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
<u>١٥,١٣٨,٤١٣</u>	<u>(٥٣١,٢٧٩)</u>	<u>١٥,٦٦٩,٦٩٢</u>	<u>الربح من العمليات</u>
(٢,٥٥١,٣١٦)	(١٦,٩٦١)	(٢,٥٣٤,٣٥٥)	٢-٧-٦ تكاليف مالية
<u>(٥٠٠,٩٢١)</u>	<u>-</u>	<u>(٥٠٠,٩٢١)</u>	<u>حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية</u>
١٢,٠٨٦,١٧٦	(٥٤٨,٢٤٠)	١٢,٦٣٤,٤١٦	الربح قبل الزكاة
(٤,١٢٣,٦٨٦)	-	(٤,١٢٣,٦٨٦)	مصروف زكاة
<u>٧,٩٦٢,٤٩٠</u>	<u>(٥٤٨,٢٤٠)</u>	<u>٨,٥١٠,٧٣٠</u>	<u>ربح الفترة</u>
-	-	-	<u>الدخل الشامل الآخر للفترة</u>
<u>٧,٩٦٢,٤٩٠</u>	<u>(٥٤٨,٢٤٠)</u>	<u>٨,٥١٠,٧٣٠</u>	<u>مجموع الدخل الشامل للفترة</u>
<u>٩,٤٤٣,٧٣٥</u>	<u>(٥٠٧,٣٤٥)</u>	<u>٩,٩٥١,٠٨٠</u>	<u>مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للفترة العائد إلى:</u>
<u>(١,٤٨١,٢٤٥)</u>	<u>(٤٠,٨٩٥)</u>	<u>(١,٤٤٠,٣٥٠)</u>	<u>مساهمي شركة الصناعات الكهربائية</u>
<u>٧,٩٦٢,٤٩٠</u>	<u>(٥٤٨,٢٤٠)</u>	<u>٨,٥١٠,٧٣٠</u>	<u>حصص غير مسيطرة</u>

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

بيان اوضاعات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية لتقرير العالى على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	أثر التحول إلى المعايير الدولية (مراجعة)	المبالغ وفقاً للمعايير المحاسبة السابقة للسنة المنتهية في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مراجعة)	إيضاح
٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	-	٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	إيرادات
(٧٤٢,٤٨٨,٨٢٨)	(١,٠٧٥,٣٦١)	(٧٤١,٤١٣,٤٦٧)	تكلفة المبيعات
١٤٢,٢٧٢,٧٥٥	(١,٠٧٥,٣٦١)	١٤٣,٣٤٨,١١٦	اجمالي 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)	تكليف مالية
١,٩٠٣,٢٧٧	-	١,٩٠٣,٢٧٧	إيرادات مالية
(١٠,٤٤٣,٥٨٦)	(٦٧,٨٤٣)	(١٠,٣٧٥,٧٤٣)	تكليف 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 العائد 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)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦-٦ أثر التحول إلى المعايير الدولية على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

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

٧-٦ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي

٦-٧-٦ التزامات منافع الموظفين

قامت المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة بإدراج التكاليف المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين كقيمة حالية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف. مع ذلك، قامت المجموعة بإعادة قياس التزامات المنافع المحددة وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة، كما يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

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

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات استحقاقات الموظفين (الالتزام) بمبلغ ٨,١ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسارة العائدية إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٣ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المتبقية العائدية إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات استحقاقات الموظفين (الالتزام) بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسارة العائدية إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المتبقية العائدية إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦-٧-٧ إطفاء تكاليف معاملات القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية

قبل تاريخ التحول، 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسارة العائدية إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المتبقية العائدية 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 الخسارة العائدية إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المتبقية العائدية إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل بمبلغ ٠,٩ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسارة العائدية إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المتبقية العائدية إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٧ - ممتلكات ومصنع ومعدات

قامت المجموعة بإعادة تقييم العمر الإنتاجي المقدر للمصنع والمعدات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وقامت بتعديل العمر الإنتاجي من ٨ - ١٠ سنوات إلى ١٥ سنة، ويعتبر التعديل على العمر الإنتاجي بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية وبالتالي، تم تبني التأثيرات الناتجة عن هذا التغيير باثر مستقبلي. نتيجة لهذا التغيير، فإن مصاريف الإستهلاك أقل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ وإجمالي الدخل الشامل أعلى بمبلغ ٥٠٥ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع الأعوام الإنتاجية السابقة.

-٨ - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	إيضاح	
٣٤١,٦٩١,٦٩٤	٣٦٤,٦٥٢,٩٠٤		ذمم تجارية
(٥,١٩٥,٣٧٩)	(٨,٩٦٩,٣١٤)		ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣٦,٤٩٦,٣١٥	٣٥٥,٦٨٣,٥٩٠	١٤	أطراف ذات علاقة
٥,٦٥٠,٤١٦	٥,٠٤٥,٤٥٢		دفعات مقدمة لموردين
١٧,١٩٢,٢٤٦	١٩,٩٩٥,٧٤١		مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٩٣٧,٢٣٢	٧,٨٣٧,٠٦٤		آخر
١٠,٧٥١,٨٨٠	١٠,٦٥٥,٧٤٦		
<u>٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩</u>	<u>٣٩٩,٢١٧,٥٩٣</u>		

-٩ - رأس المال

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

-١٠ - قروض طويلة الأجل

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١		
٧٨,٦٢٥,٠٠٠	٦٤,٨٥٠,٠٠٠		قروض مرابحة من بنوك تجارية
٥٦,٩٠٠,٠٠٠	٥٥,٩٠٠,٠٠٠		صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣٥,٥٢٥,٠٠٠	١٢٠,٧٥٠,٠٠٠		
(٢,١٢٨,٧٢٦)	(١,٩١٨,٢٠٢)		ناقصاً: تكاليف العمليات غير المطفأة
<u>١٣٣,٣٩٦,٢٧٤</u>	<u>١١٨,٨٣١,٧٩٨</u>		

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١		
١٠٣,٤٢٥,١٢٥	١٠٢,٠٩٠,٠٩٢		الاستحقاق الحالي ضمن المطلوبات المتداولة
٢٩,٩٧١,١٤٩	١٦,٧٤١,٧٠٦		قروض طويلة الأجل
<u>١٣٣,٣٩٦,٢٧٤</u>	<u>١١٨,٨٣١,٧٩٨</u>		

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١- قروض طويلة الأجل (تتمة)

فيما يلي حركة تكاليف العمليات غير المطفأة:

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٢,٩٧١,٤٤٤	٢,١٢٨,٧٢٦	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
(٨٤٢,٧١٨)	(٢١٠,٥٢٤)	نقصاً: الإطفاء
<u>٢,١٢٨,٧٢٦</u>	<u>١,٩١٨,٢٠٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١-١. قروض مرابحة من بنوك تجارية

حصلت الشركات التابعة للشركة على تسهيلات قروض من بنوك تجارية، تظهر القروض بالريال السعودي والدولار الأمريكي وتحمل نفقات مالية ببناء على أسعار السوق السائدة. إن استحقاق هذه القروض تمتد من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨. إن هذه القروض مضمونة بضمانت شركات مقدمة من الشركة.

٢-١. قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يتمثل القرض في قرض شركة إس بي تي سي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٦,٩ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مراافق المصنع لشركة إس بي تي سي ومتطلبات رأس المال العامل والتي تم سحبها بالكامل كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. إن القرض مقوم بالريال السعودي. خلال عام ٢٠١٥، قامت شركة إس بي تي سي بإعادة جدولة القرض وطبقاً لاتفاقية إعادة الجدولة يتم سداد القرض على خمسة أقساط نصف سنوية غير متساوية والتي سوف تبدأ في عام ٢٠١٧. إن القرض مضمون برهن على الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة إس بي تي سي كما في ٣١ مارس 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 رأس المال السنوي ونفقات الإيجار. كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، لم تكن شركة إس بي تي سي متقدمة بالتعهدات المالية المتعلقة بالحفاظ على النسبة الحالية بموجب اتفاقيتها مع الصندوق. وبناءً عليه، تم تصنيف الجزء غير المتداول من قرض الصندوق، الذي يستحق في الأصل من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٣، وبالنحو ٥٥,٩ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة.

١١- التزامات منافع الموظفين

١١-١. وصف عام للنظام

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

٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٧ مارس ٣١	
٦٣,٤٨٠,٨٨١	٦٨,٢٨١,٣٨٤	الرصيد كما في بداية الفترة / السنة
٦,٢٨٦,٦٣١	١,٥٧١,٦٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٣٦,٤١٩	٥٥٩,١٢٩	مصاروف فوائد
(٣,٧٢٢,٥٤٧)	(١,٤٢٤,٣٧٠)	تسديدات
<u>٦٨,٢٨١,٣٨٤</u>	<u>٦٨,٩٨٧,٨٠١</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة / السنة

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

١١-٢-افتراضات الاكتوارية

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ مارس ٣١

٪٣,٥	٪٣,٥	معدل الخصم
٪٣	٪٣	معدل نمو الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

١٢- وضع الربوط النهائية وشهادات الزكاة

حصلت المجموعة على شهادات الزكاة النهائية من الهيئة لالسنوات حتى عام ٢٠١٥. أنهت الهيئة ربوط الشركة الزكوية للسنوات حتى عام ٢٠١٠. إن ربوط الزكوية لالسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ حالياً تحت المراجعة من قبل الهيئة.

أصدرت الهيئة ربوط زكاة وضربيه دخل متعلقة بالشركات التابعة لبعض السنوات والتي تم الاتفاق عليها من قبل الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضربيه الدخل لبعض السنوات تحت المراجعة حالياً من قبل الهيئة. حصلت جميع الشركات التابعة على شهادات الزكاة لالسنوات حتى ٢٠١٥.

١٣- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر ٣١ ٢٠١٧ مارس ٣١ ايضاح

٨٢,٦٨٧,١٨١	١٠٥,٨٥١,٠٦٢	ذمم تجارية دائنة
٣,٤٥٠,٤١٦	١,٤١٦,٣٣٤	أطراف ذات علاقة
٥٠,٩٨٠,٨٠٣	٥٥,٩٠١,١٢٤	مصاريف مستحقة
٦٨,٠٦٩,٧٣٣	٨٦,٠٧٨,٧٢٤	دفعات مقدمة من عملاء
١٠,١٠٧,٩٨٩	٩,١٢٠,٤١٦	مخصص الضمانات والتعويضات
١٠,٧٨٣,٨٦٣	٨,١٣٢,٥٥٤	أخرى
<u>٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥</u>	<u>٢٦٦,٥٠٠,٢١٤</u>	

٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمين و مدراء و شركات زميلة و كبار موظفي الإدارة والهيئات التجارية التي يكون بعض المدراء أو الإداره العليا مصلحة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

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

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		طبيعة المعاملات
٢٠١٦	٢٠١٧	
٨,٨١١,٢٦٥	١,٣٥٩,٤٠٢	إيرادات من أطراف ذات علاقة أخرى
١١,٠٤٨	٣١,٧٨٦	تكليف ومصاريف محملة من أطراف علاقة أخرى
٤٠٣,٥٢٣	٧٩٠,٩٠٠	رسوم أتاوة محملة من أطراف ذات علاقة أخرى
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	اتعاب مجلس الإدارة

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) مكافأة موظفي الإدارة العليا:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧
١,١٩٦,٤٨٨	١,٣٣٦,٦٢٦
٩٧,٨٠٠	١١٢,٦٩٥
١,٢٩٤,٢٨٨	١,٤٤٩,٣٢١

رواتب و منافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
التزامات منافع الموظفين

٥- التزامات محتملة و تعهدات

(١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية و خطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ١٧٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣٥,٥ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٢ مليون ريال سعودي).

(٣) انظر أيضاً إيضاح رقم ١.

٦- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٦	٢٠١٧
٩,٤٤٣,٧٣٥	١٠,٦٤٥,٨١٢
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢١	٠,٢٤

الربح العائد إلى مساهمي المجموعة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي لربحية
السهم الأساسية والمخفضة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٧- الأحداث اللاحقة

لاحقاً بعد ٣١ مارس ٢٠١٧، أبرمت الشركة اتفاقية ملزمة مع شركة سي جي باور سистем البلجيكية، شركة ذات حصة غير مسيطرة في أس بي تي سي، لشراء كامل مساهمتها. تخضع عملية الاستحواذ لاتمام بعض الإجراءات القانونية. إن هذا الاستحواذ سيؤدي إلى أن تكون شركة أس بي تي سي مملوكة فعلياً بالكامل من قبل الشركة.