

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صفحة

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

تقرير فحص محدود

المحترمين

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

نطاق الفحص

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

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

نتيجة الفحص

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

برايس وترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

٢٢ شوال ١٤٣٧ هـ
(٢٧ يوليو ٢٠١٦)

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١١٩,٤٨١,٩٦٠	٣٤,٦٥٤,٤٦٥		نقد وما يمثله
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠		ودائع مرباحة قصيرة الأجل
٢٥٨,١٧٩,٤٥٧	٤٠٠,٨٧١,٦٤٧		ذمم مدينة
٣٢٤,٠٧١,٩١٧	٣٨٨,٥١٠,٣٤١		مخزون
٥٨,٠١٢,١٤٥	٤٨,٣٧٨,٧٩٢		مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٧٥٩,٧٤٥,٤٧٩	٩٣٢,٤١٥,٢٤٥		
			موجودات غير متداولة
٤,٤٤٤,٦٩٨	٣,٢٣٣,٤٧٨		استثمارات
٣١٣,٩٤٠,٤٥٩	٣٠١,٢٤١,٣٢٥		ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٠٧٢,٣٣٤	١٣,٢٧١,٩٠٦		موجودات غير ملموسة
٣٢٢,٤٥٧,٤٩١	٣١٧,٧٤٦,٧٠٩		
١,٠٨٢,٢٠٢,٩٧٠	١,٢٥٠,١٦١,٩٥٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			مطلوبات متداولة
٢١,٤٤٨,١٢١	١٤٩,٤١١,٥٩٦		قروض مرباحة قصيرة الأجل
٥٤,٢٥٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٨٣,٩٥٤,٥١٥	١٤٩,٧٩٥,٣٢٧		ذمم دائنة
١٠٦,٤٦٦,٩٤١	١١٧,٤٠٦,١٦٣		مستحقات ومطلوبات أخرى
١٠,٢٤٠,٢٠٦	٨,٣٣٩,٦٧٨		زكاة مستحقة
٢٧٦,٣٥٩,٧٨٣	٤٧٦,٧٠٢,٧٦٤		
			مطلوبات غير متداولة
١٥٢,٠٠٥,٧٠٨	١٠٦,٩٢٥,٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٥٤,٩٥٦,٤٣٧	٥٧,١١٧,١١١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٦,٩٦٢,١٤٥	١٦٤,٠٤٢,١١١		
٤٨٣,٣٢١,٩٢٨	٦٤٠,٧٤٤,٨٧٥		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة:
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
٢٦,٩٦٦,٥٤٧	٣٤,٠٠٢,٦٣٢		احتياطي نظامي
١٢٩,٩١٣,٥٦٦	١٤١,٦٢٦,٢٩٥		أرباح مبقاة
٦٠٦,٨٨٠,١١٣	٦٢٥,٦٢٨,٩٢٧		مجموع حقوق مساهمي الشركة
(٧,٩٩٩,٠٧١)	(١٦,٢١١,٨٤٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩٨,٨٨١,٠٤٢	٦٠٩,٤١٧,٠٧٩		مجموع حقوق الملكية
١,٠٨٢,٢٠٢,٩٧٠	١,٢٥٠,١٦١,٩٥٤		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

٤

مطلوبات محتملة وتعهدات

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

نائب الرئيس للمالية وتصنيّة المعلومات

مدحت أدھم غالب

الرئيس والمدير التنفيذي

طارق محمد الطحيف

العضو المصوّر

يوسف علي القرشي

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

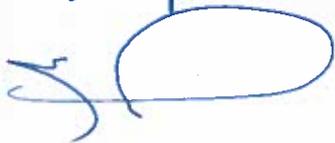
قائمة الدخل الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٩٧,٠١٤,٠٠٨	٤٥٤,٦٨٩,٧٨٩	١٩٦,٦٠١,١٣٩	٢٣٣,٨٥٣,٧٨٠	مبيعات
(٣١٩,٢٧٠,٩٤٩)	(٣٨٨,٨٠٠,٤٢٠)	(١٥٨,١٥٤,٠٨١)	(٢٠٤,٢٢٥,٩٥٣)	تكلفة المبيعات
٧٧,٧٤٣,٠٥٩	٦٥,٨٨٩,٣٦٩	٣٨,٤٤٧,٠٥٨	٢٩,٦٢٧,٨٢٧	إجمالي الربح
(١٣,٥٠٨,٠٩٥)	(٢١,٣٥٠,٠١٩)	(٧,٠٦٩,٢٤٤)	(١٠,٤١٦,٠٣٧)	مصاريف تشغيلية
(١٨,٠٠١,٤٤١)	(١٩,٧٣٠,٣٠٧)	(٧,٨٨٣,٩٥٧)	(١٠,٠١٦,٥٧٨)	بيع وتوزيع
٤٦,٢٣٣,٥٢٣	٢٤,٨٠٩,٠٤٣	٢٣,٤٩٣,٨٥٧	٩,١٩٥,٢١٢	عمومية وإدارية
				الربح من العمليات
(٥٧٩,٧٠٥)	(٨٠١,٥٩٣)	(٢٠٠,٦٣٥)	(٣٠٠,٦٧٢)	(مصاريف) إيرادات أخرى
(٤,٦٢٤,٢٢٨)	(٥,٩٢٦,٧٠٥)	(٢,٣٢٩,٠٩٧)	(٣,٣٩٢,٣٥٠)	حصة الشركة في صافي
١٢,٥١٢,٦٩٤	٤,٨٥٥,١١٩	٤,٩٥٠,٧٠٥	٤,٧٩٩,٢٥٨	خسارة شركة زميلة
٥٣,٥٤٢,٢٨٤	٢٢,٩٣٥,٨٦٤	٢٥,٩١٤,٨٣٠	١٠,٣٠١,٤٤٨	نفقات مالية
(٦,٠٩٥,٦٦٣)	(٥,٤٩٨,٢٤٧)	(٤,٧٤٨,٥١٣)	(١,٣٧٤,٥٦١)	أخرى، صافي
٤٧,٤٤٦,٦٢١	١٧,٤٣٧,٦١٧	٢١,١٦٦,٣١٧	٨,٩٢٦,٨٨٧	الربح قبل الزكاة وحقوق
١,٣٠١,٩٦٣	٢,٩٩٨,٩٣٢	(١,٢١٠,٤٠١)	١,٥٥٨,٥٨٢	الملكبة غير المسيطرة
٤٨,٧٤٨,٥٨٤	٢٠,٤٣٦,٥٤٩	١٩,٩٥٥,٩١٦	١٠,٤٨٥,٤٦٩	الزكاة
				الربح قبل حقوق الملكبة غير
				المسيطرة
				حقوق الملكبة غير المسيطرة
				صافي ربح الفترة
١,٠٣	٠,٥٥	٠,٥٢	٠,٢٠	ربحية السهم (إيضاح رقم ٢-٢٢)
١,٠٨	٠,٤٥	٠,٤٤	٠,٢٣	• الربح من العمليات
				• صافي ربح الفترة
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				القائمة

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

نائب الرئيس المالي والتقني المعلومات

مدحت أدوم غالب



الرئيس والمدير التنفيذي

لحماد محمد الطيني



العضو المصنوع

يوسف علي القريشي



شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

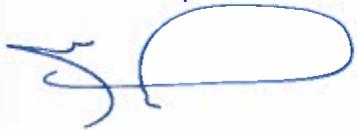
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٥	٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٨,٧٤٨,٥٨٤	٢٠,٤٣٦,٥٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٠٥٣,٨٥٦	١٤,٧٧٥,٩٥٢	صافي ربح الفترة
٥٧٩,٧٠٥	٨٠١,٥٩٣	تعديلات لبنود غير نقدية
٢٤٧,٠٠٦	(٨,٣٩٥,٨٧٧)	استهلاك وإطفاء
٣٨٨,٨٥٣	-	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
		(عكس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		خسارة من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
		تغيرات في رأس المال العامل
١١,٣٨٣,٠٨٧	(٩٣,٩٥٩,٥٦٧)	ذمم مدينة
٩,٩٠٨,١٨١	١٣,٦٢٩,٥٨٥	مخزون
(٢٠,٧٩٥,١٦٧)	(٢٦,٢٨٠,٣٩٠)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٦٥٤,٦١٦)	٦٣,٨٧٣,٨٨٢	ذمم دائنة
٧,٧٦٥,٧٩٦	(١٢,٤٢٩,٩٠٥)	مستحقات ومطلوبات أخرى
(١٠,٩٢٦,١٢٨)	(٩,٣٩٧,٥٥١)	زكاة مستحقة
(٤٦,٠٨٢)	١,١٨٦,٤٣٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٠,٦٥٣,٠٧٥	(٣٥,٧٥٩,٢٩٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع مراوحة قصيرة الأجل
(١٦,٣٨٦,٠٤٨)	(١٢,٠٣٧,١١٦)	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات
(٦١٩,٤٠١)	-	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	-	استثمارات
٢٦,٥٩١	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٠,٧٧١,١٤٢	(٧٢,٠٣٧,١١٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٥٣,٢٠٢	١٢٤,٠٨٣,٥١٣	تغيرات في قروض مراوحة قصيرة الأجل، صافي
(٢٠,٣٨٣,٤٥٨)	(١٩,٤٣٩,٠٤١)	إعادة تسديد قروض طويلة الأجل
(٦٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٣٠١,٩٦٣)	(٣,٢٩٨,٣٥٩)	تغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٨,٧٣٢,٢١٩)	١٠١,٣٤٦,١١٣	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢,٦٩١,٩٩٨	(٦,٤٥٠,٢٩٥)	صافي التغير في النقد وما يماثله
١١٦,٧٨٩,٩٦٢	٤١,١٠٤,٧٦٠	نقد وما يماثله كما في بداية الفترة
١١٩,٤٨١,٩٦٠	٣٤,٦٥٤,٤٦٥	نقد وما يماثله كما في نهاية الفترة

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

نائب الرئيس المالي وتصنيط معلومات
مدرسة آدهم غالب

الرئيس والمدير التنفيذي
لهازم محمد الطحيني

العضو الموجه
يوسف علي القرشي





شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

١ - معلومات عامة

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

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

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة حسابات الشركة وشركاتها التابعة:

الملكية الفعلية كما في ٣٠ يونيو

٢٠١٥ ٢٠١٦

٪١٠٠

٪١٠٠

٪١٠٠

٪١٠٠

٪٥١

٪٥١

شركة واحة العربية السعودية للإمدادات الكهربائية

المحدودة ("وسكوسا")

شركة المحولات السعودية المحدودة ("اس تي سي")

شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة ("اس بي تي سي")

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ يوليو ٢٠١٦.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٢ - ١ أسس الإعداد

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

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

٢ - ٢ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

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

٢ - ٣ تحويل العملات الأجنبية

(أ) عملة التقارير

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

٢ - ٤ نقد وما يماثله

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

٢ - ٥ ودائع قصيرة الأجل

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

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢ - ٦ ذمم مدينة

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

٢ - ٧ مخزون

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

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

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

٢ - ٨ استثمارات

(أ) شركات تابعة

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

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

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

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

(ب) شركات زميلة

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

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

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

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

(ج) استثمارات متاحة للبيع

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

٢ - ٩ ممتلكات ومصنع ومعدات

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

عدد السنوات

٥ - ٣٣

٣ - ١٢

٣ - ١٠

٤

● مباني وتحسينات على عقارات مستأجرة

● مصنع وآلات

● أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

● سيارات

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

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

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

٢ - ١٠ موجودات غير ملموسة

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

٢ - ١١ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

٢ - ١٢ القروض

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

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

١٣ - ٢ ذمم دائنة ومستحقات

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

١٤ - ٢ مخصصات

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

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

١٥ - ٢ زكاة وضرانب

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

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

١٦ - ٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢ - ١٧ احتياطي نظامي

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

٢ - ١٨ الإيرادات

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

٢ - ١٩ مصاريف بيع وتوزيع وعمومية وإدارية

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

٢ - ٢٠ توزيعات أرباح

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

٢ - ٢١ عقود إيجار تشغيلية

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

٢ - ٢٢ ربحية السهم

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

٢ - ٢٣ تقارير قطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات والمنشآت التي:

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

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

(ب) القطاع الجغرافي

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

٣ - المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في القطاعات التشغيلية التالية:

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

فيما يلي بعض المعلومات المالية المختارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٢٠١٥ والملخصة وفقاً للقطاعات التشغيلية المذكورة أعلاه:

المجموع	خدمات	تصنيع	
			٢٠١٦ (غير مراجعة)
٤٥٤,٦٨٩,٧٨٩	٢٧,٨٦٧,٣٣٢	٤٢٦,٨٢٢,٤٥٧	مبيعات
٢٤,٨٠٩,٠٤٣	١٢,٠٤٠,٧١١	١٢,٧٦٨,٣٣٢	ربح من العمليات الرئيسية
٢٠,٤٣٦,٥٤٩	١١,٩٥٩,٣٩٣	٨,٤٧٧,١٥٦	صافي ربح السنة
٣٠١,٢٤١,٣٢٥	٧,٩٣٢,٤٤٧	٢٩٣,٣٠٨,٨٧٨	ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٢٥٠,١٦١,٩٥٤	٥٠,٦٥٢,٣٠٣	١,١٩٩,٥٠٩,٦٥١	مجموع الموجودات
			٢٠١٥ (غير مراجعة)
٣٩٧,٠١٤,٠٠٨	٣٥,٢٣٣,٩٤٣	٣٦١,٧٨٠,٠٦٥	مبيعات
٤٦,٢٣٣,٥٢٣	١٩,٣٩٧,١٠٢	٢٦,٨٣٦,٤٢١	ربح من العمليات الرئيسية
٤٨,٧٤٨,٥٨٤	١٩,٤٢١,٦٦٠	٢٩,٣٢٦,٩٢٤	صافي ربح السنة
٣١٣,٩٤٠,٤٥٩	٤,٨١٩,١٦٨	٣٠٩,١٢١,٢٩١	ممتلكات ومصانع ومعدات
١,٠٨٢,٢٠٢,٩٧٠	٤٥,٩٦١,٠٦٦	١,٠٣٦,٢٤١,٩٠٤	مجموع الموجودات

تقوم المجموعة بعملياتها بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية.

شركة الصناعات الكهربائية وشركاتها التابعة
(شركة مساهمة سعودية)

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

٤ - مطلوبات محتملة وتعهدات

(أ) لدى المجموعة مطلوبات محتملة عن ضمانات بنكية وخطاب اعتماد بمبلغ ٢٨٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ تم إصدارها في سياق الأعمال الاعتيادية (٢٠١٥: ٢٢١ مليون ريال سعودي).

(ب) بلغت المصروفات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ مبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٥: ٣٥,٨ مليون ريال سعودي).
