

شركة الصناعات الكهربائية  
(شركة مساهمة مغلقة) وشركاتها التابعة

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٤٩ ٩٥٠٠  
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٨٢ ٧٢٢٤

www.ey.com

إرنست و يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
الطابق ٤، مبنى الجفالي  
صندوق بريد ٣٧٩٥  
الخير ٣١٩٥٢  
المملكة العربية السعودية  
رقم التسجيل: ٤٥

**EY**  
نحن عالمياً  
أفضل للعمل

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

### نطاق الفحص المحدود:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية المرفقة لشركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م والقوائم الأولية الموحدة للدخل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من قبل إدارة المجموعة وقُدِّمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. وكان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ويتكوّن الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. ويُعدّ هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتمّ وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها، والتي تهدف إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل؛ لذا فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

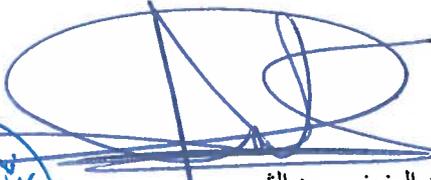
### نتيجة الفحص المحدود:

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

### لفت انتباه:

ولفت الانتباه إلى أنه لم يتم تعييننا لفحص القوائم المالية الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المقابلتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣م المعروضة في القوائم المالية المرفقة؛ وعليه فإننا لم نجر فحصاً للأرقام المقابلة المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وقائمتي الدخل والتدفقات النقدية الأوليتين الموحدين المعروضة لأغراض المقارنة فحسب.

عن إرنست و يونغ

  
عبد العزيز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني  
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩



الخير : ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٥ هـ  
٢٣ أكتوبر ٢٠١٤م

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة مغلقة) وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مدققة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٤١٦٣٧٤٤٦	١٠٨٢٢١٤٤١		الموجودات المتداولة
٥٤٩٨١١٥٨٦	٤٠٠٧٠٥٤٦٥		نقد وما في حكمه
٤٤٠٠٥٦٠٥	٣٧٢٤٧٢١٨٥		مدينون ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٧٠٠٠٠٠٠	-		مخزون
			دفعة مقدمة الى المساهمين
<u>١٠٥٨٤٥٤٦٣٧</u>	<u>٨٨١٣٩٩٠٩١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٨٦٥٩٣٠٤٤	٣٠٩٥٣١٤٥١		الموجودات غير المتداولة
٣٨٢٥٠٠٠	٤٤٩٩٤٤٧		ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٢٢٨٢٠٤	٣٢٣٥١٥٣		موجودات غير ملموسة
			استثمار في شركة زميلة
<u>٢٩٤٦٤٦٢٤٨</u>	<u>٣١٧٢٦٦٠٥١</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>١٣٥٣١٠٠٨٨٥</u>	<u>١١٩٨٦٦٥١٤٢</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
٣٩٦١٥٤٨٥١	٢٦٨٧٥٢٩٢٣		المطلوبات المتداولة
٢١٠١٣٨٠٩	١٧٢٦٤٠٥٨		داننون ومبالغ مستحقة الدفع
٩٦٣٦١١٦٠	٤٥٤٠٠٠٠٠		مخصص ضمانات وتعويضات جزائية
٢٦٧٧٦٧٦٣	٢٧٠٠٠٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
٨٦١٤٣٣٧	١٧٤٦١٠٣٢		جزء متداول من قروض طويلة الأجل
			مخصص زكاة
<u>٥٤٨٩٢٠٩٢٠</u>	<u>٣٧٥٨٧٨٠١٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٠٠٩٤٩٠٠٠	٢٠٦٣٥٩٠٠٠		المطلوبات غير المتداولة
٥٣٦٦٠٦٨٨	٥٢٧٣٠٣٢٧		قروض طويلة الأجل
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٥٤٦٠٩٦٨٨</u>	<u>٢٥٩٠٨٩٣٢٧</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
<u>٨٠٣٥٣٠٦٠٨</u>	<u>٦٣٤٩٦٧٣٤٠</u>		إجمالي المطلوبات
٣٥٠٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠٠	٤	حقوق المساهمين
٢٣١٨٤٦٩٤	٩٧٨٠٩٩٢		رأس المال
١٦٣٥٢٦١٢٢	١٠٨٠٦٥٢٧١		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
٥٣٦٧١٠٨١٦	٥٦٧٨٤٦٢٦٣		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة
١٢٨٥٩٤٦١	(٤١٤٨٤٦١)		الحصة غير المسيطرة
<u>٥٤٩٥٧٠٢٧٧</u>	<u>٥٦٣٦٩٧٨٠٢</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>١٣٥٣١٠٠٨٨٥</u>	<u>١١٩٨٦٦٥١٤٢</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة مقفلة) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٣ر٨٤٥ر١٠٧	٨١٦ر٥٥١ر٧٢٨	٢٦٩ر٨٥٣ر١٣٤	١٦٤ر٥١٢ر٧١٢	المبيعات
(٧٤١ر٣٩٩ر٩٦٣)	(٦٣٢ر٠٦٩ر٥٨٣)	(٢٢٥ر٧٩٦ر٠٧٧)	(١٣٢ر١٣٦ر٩٨٣)	تكلفة المبيعات
١٧٢ر٤٤٥ر١٤٤	١٨٤ر٤٨٢ر١٤٥	٤٤ر٠٥٧ر٠٥٧	٣٢ر٣٧٥ر٧٢٩	الربح الإجمالي
(٢٩ر١٦٧ر٤٠٠)	(٣١ر٨٣٣ر٠٢١)	(٩ر٥٨٤ر٥٨٨)	(٥ر٨٦٧ر٩٦٤)	المصاريف
(٣٠ر٠٩٩ر٦٣٧)	(٣٠ر٤٨٠ر٧١٨)	(٨ر١٨٥ر٣٤٣)	(١٠ر٨٧٢ر٤٣٢)	بيع وتوزيع عمومية وإدارية
١١٣ر١٧٨ر١٠٧	١٢٢ر١٦٨ر٤٠٦	٢٦ر٢٨٧ر١٢٦	١٥ر٦٣٥ر٣٣٣	الدخل من العمليات الرئيسية
١٠ر٩٦٢	٢ر٧٦١ر٩٧٤	١١	١٤٤ر٩٦٦	إيرادات أخرى، بالاصافي
(٨ر٨٠٧ر٦٤٣)	(٦ر٠٥٨ر٨٣١)	(٢ر٣٦١ر٩٠١)	(١ر٨٢٠ر٦٧٩)	تكاليف تمويل
١٠٤ر٢٨١ر٤٢٦	١١٨ر٨٧١ر٥٤٩	٢٣ر٩٢٥ر٢٣٦	١٣ر٩٥٩ر٦٢٠	الدخل قبل حساب الحصة في نتائج شركة زميلة والحصة غير المسيطرة وحساب الزكاة
(١٥٠ر٩٢٦)	(٥٩٨ر٧٧١)	٨١٢ر٤٦٢	(٥٧٣ر٥٠٠)	الحصة في نتائج شركة زميلة
١٠٤ر٢٣٠ر٥٠٠	١١٨ر٢٧٢ر٧٧٨	٢٤ر٧٣٧ر٦٩٨	١٣ر٣٨٦ر١٢٠	الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة والزكاة
٥ر٧٦١ر٨٦٦	٧ر٠٢١ر٤٦٣	١ر٤٧٤ر٩٣٥	٤ر٩٥٦ر٤٠٧	حصة غير مسيطرة
١٠٩ر٩٩٢ر٣٦٦	١٢٥ر٢٩٤ر٢٤١	٢٦ر٢١٢ر٦٣٣	١٨ر٣٤٢ر٥٢٧	الدخل قبل حساب الزكاة
(١٠ر١٤٤ر٥٥٥)	(١٢ر٤٢٣ر٩٦٠)	(٣ر٨٦٥ر٥٤٢)	(٥ر٦٣١ر٦٦٩)	زكاة
٩٩ر٨٤٧ر٨١١	١١٢ر٨٧٠ر٢٨١	٢٢ر٣٤٧ر٠٩١	١٢ر٧١٠ر٨٥٨	صافي دخل الفترة
<b>ربحية السهم للفترة:</b>				
٢ر٥٢	٢ر٧١	٠ر٥٨	٠ر٣٥	العائدة للدخل من العمليات الرئيسية
٢ر٢٢	٢ر٥١	٠ر٥٠	٠ر٢٨	العائدة لاصافي الدخل
٤٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٤٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٤٥ر٠٠٠ر٠٠٠	٤٥ر٠٠٠ر٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

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

شركة الصناعات الكهربائية (شركة مساهمة مغلقة) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مدققة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>النشاطات التشغيلية</b>
١٠٤٢٣٠٠٠	١١٨٢٧٢٧٧٨	الدخل قبل حساب الحصة غير المسيطرة والزيادة التعديلات لـ:
١٧٢١٥٩٢٨	١٦٨٥٤٨٠٨	الاستهلاك
١٧٥٧٢٢١	١٧٦٥٣٢٥	الإطفاء
٥٥٤٦٢٥٢	(١٩٨٢٧٩٠)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
١٥٠٩٢٦	٥٩٨٧٧١	الحصة في نتائج شركة زميلة
٨٨٠٧٦٤٣	٦٠٥٨٨٣١	تكاليف التمويل
(٣٢٦٠١٤٢)	٦٢٦٩١٠٠	مخصصات الضمانات والتعويضات الجزائية
١٣٤٩٤٨٣٢٨	١٤٧٨٣٦٨٢٣	
(٩٨٧٤٣٣٨٢)	٢٥٨٥٥٠٥١	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٠٦٢٥٩٠٧	٦٠٨٣١٣٠٨	المدينون
١٢٦٢٧١٤٥١	٥٩٥٢٨٧٤	المخزون
		الدائنون
٢٠٢٦٠٢٣٠٤	٢٤٠٩٧٦٠٥٦	النقدية من العمليات
(٨٨٠٧٦٤٣)	(٦٠٥٨٨٣١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٠٩٨١٥٢٢)	(١١٤٠٧١٢٨)	زكاة مدفوعة
١٨٢٨١٣١٣٩	٢٢٣٠١٠٠٩٧	صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
		<b>النشاطات الاستثمارية</b>
(٥٤٦٧٧٦١٦)	(٢٢١٥٩٧١٢)	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٠٨٢٢٢١)	(٤٢٥١٤٦)	شراء موجودات غير ملموسة
(٥٥٧٥٩٨٣٧)	(٢٢٣٥٨٤٨٥٨)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الاستثمارية
		<b>النشاطات التمويلية</b>
(٥٤٦٠٠٠٠٠)	(٨٥٦٠٠٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧٦٠٠٠٠٠)	-	سلف مقدمة الى المساهمين
(٢٦٧٥٧٩٥٩٢)	(٣٧٦٠٠٠٠٠)	صافي الحركة في قروض قصيرة الأجل
٢٠٠٥٤٠٧٦٣	(٥٢٣١٠٠٠)	صافي الحركة في قروض طويلة الأجل
٥٥٠١٨٨٤	-	الحصة غير المسيطرة
(١٤٢٥٣٦٩٤٥)	(١٢٧٨٣١٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية
(١٥٤٨٣٦٤٣)	٧٢٥٩٤٢٣٩	الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٧١٢١٠٨٩	٣٥٦٢٧٢٠٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤١٦٣٧٩٤٦	١٠٨٢٢١٠٤٤١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		<b>معلومة غير نقدية إضافية:</b>
-	٣٦٠٠٠٠٠٠	تحويل تكاليف برامج الكترونية من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ الى موجودات غير ملموسة
-	٢٢٣٩٦٢٦	إعادة تصنيف تكاليف تمويل مدفوعة مسبقاً من موجودات غير ملموسة الى قروض طويلة الأجل
١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	مكافأة أحد أعضاء مجلس الإدارة غير مدفوعة خلال الفترة

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

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

## ٠١ النشاطات

إن شركة الصناعات الكهربائية ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مغلقة تأسست وفقا للقرار الوزاري رقم ١٩٨/ق الصادر بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٢٨ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٠٧م)، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٦٣٥٩ و تاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٠٧م). والشركة مملوكة بالكامل لمساهمين سعوديين.

لدى الشركة الشركات التابعة التالية:

رقم السجل التجاري	نسبة الملكية الفعلية		اسم الشركة التابعة
	٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٠٥٠٠٠٤١٨٢	%١٠٠	%١٠٠	شركة واحة العربية السعودية للإمدادات الكهربائية المحدودة (ويسكوسا)
٢٠٥٠٠٠٦٠٠٧	%١٠٠	%١٠٠	شركة المحولات السعودية المحدودة (إس تي سي)
٢٠٥٠٠٧٣٢٤٩	%٥١	%٥١	شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة (إس بي تيس ي)

تزاوّل الشركة وشركاتها التابعة (المشار إليها معًا بـ "المجموعة") إنتاج وتجميع وتوريد وإصلاح وصيانة المحولات الكهربائية ومحطات محولات التوزيع المعلّبة ولوحات توزيع الجهد المنخفض ولوحات التوزيع الكهربائية ودعائم الكبلات والمفاتيح الكهربائية والمعدات الكهربائية الأخرى بالإضافة إلى تقديم الخدمات الفنية المتعلقة بهذه الأعمال.

## ٠٢ أساس إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

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

## ٠٣ السياسات المحاسبية الهامة

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

### العُرف المحاسبي

تُعدّ هذه القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

### استخدام التقديرات في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

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

### النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحات القصيرة الأجل القابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ محددة من النقود والتي تبلغ تواريخ استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

### المدينون

تُدرج الحسابات المدينة بالمبلغ الأصلي للفاخرة ناقصاً المخصص لأي مبالغ غير قابلة للتحويل. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، وتُشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها.

### ٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### المخزون

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

- المواد الخام
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
- البضاعة تحت التصنيع والبضاعة التامة الصنع
- تكلفة المواد والعمالة المباشرتين زائدا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.

#### الاستثمارات في شركة زميلة

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

#### الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. ولا تُستهلك الأراضي المملوكة والأعمال الإنشائية قيد التنفيذ، بينما تُستهلك تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

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

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

#### الموجودات غير الملموسة

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل مثل رسوم التقنية المرخصة كموجودات غير ملموسة، وتُدرج بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُطفاً تكلفة الموجودات غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المُقدّرة للانتفاع بها.

#### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

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

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابليتها للتحويل

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

### ٣٠ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابليتها للتحويل (تتمة)

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

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

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

#### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

#### المخصصات

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

#### مخصصات الضمانات والتعويضات الجزائية

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

#### الزكاة

يُجنَّب مخصص للزكاة في القوائم المالية الأولية الموحدة بناءً على حصة الفترة من الزكاة المقدره عن الفترة ككل. أما الفروق بين الزكاة المقدره عن الفترة الأولية ومخصص الزكاة المحتسب بناءً على الحساب التفصيلي للوعاء الزكوي في نهاية السنة فإنها تُحتسب في ذلك الوقت.

#### مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يُجنَّب مخصص للمبالغ المستحقة الدفع للموظفين وفقاً لعقود التوظيف لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة كما بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة.

#### المبيعات

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة والخدمات المقدمة من قبل المجموعة عند تقديمها للعملاء، بالصافي بعد حسم الخصومات. ويعترف بإيرادات الخدمات المتعلقة بأوامر التغيير، ويُصدر فواتير بها عند قبول الخدمات ذات العلاقة من قبل العملاء.

#### المصاريف

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

#### العملات الأجنبية

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

### ٠٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### التقارير القطاعية

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

#### ربحية السهم

تُحتسب ربحية السهم العائدة للعمليات الرئيسية بقسمة الدخل من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

وتُحتسب ربحية السهم العائدة لصادفي الدخل بقسمة صافي دخل الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

#### عقود الإيجار التشغيلي

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

#### القيم العادلة

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

#### نتائج الفترة الأولية

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

### ٤. رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم (٢٠١٣: ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

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

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

### ٥. توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٣٥هـ (الموافق ١٩ مايو ٢٠١٤م) توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول لعام ٢٠١٤ بقيمة ١٠٠ ريال سعودي بما يعادل ٥٠ مليون ريال سعودي اجمالاً. وقد دفعت توزيعات الأرباح بالكامل قبل تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

كما اقترح مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٣م توزيع أرباح نقدية أولية عن النصف الأول لعام ٢٠١٣ بقيمة ١٧٥ ريال سعودي بقيمة اجمالية قدرها ٦٢٢٥٠ مليون ريال سعودي بما يمثل ١٧% من رأس المال الى المساهمين.

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

#### ٠٦ الارتباطات

أبرمت المجموعة عقوداً آجلة لشراء بعض المواد وذلك بناء على احتياجاتها المتوقعة. وقد بلغت قيمة هذه العقود ٦١٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٧٠٧ مليون ريال سعودي).

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة مصاريف رأسمالية مستقبلية بمبلغ ٤٨٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ٧٤٣ مليون ريال سعودي) لشراء ممتلكات ومصانع ومعدات.

#### ٠٧ الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بالنيابة عنها ضمانات حسن أداء بقيمة ١٣٣٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٣: ١٦٥٩ مليون ريال سعودي).

#### ٠٨ المعلومات القطاعية

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية الأولية في المجموعة، اعتمدت قطاعات الأنشطة من قِبل الإدارة فيما يتعلق بأنشطة المجموعة، ويعترف بالمجموعة في قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

الإجمالي ريال سعودي	قطاع الخدمات ريال سعودي	قطاع التصنيع ريال سعودي	
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٨١٦٥٥١٧٢٨	٤٦٥٨٦٩٢٧	٧٦٩٩٦٤٨٠١	المبيعات
١٢٢١٦٨٤٠٦	٢٧٦٤٦١٣٧	٩٤٥٢٢٢٦٩	الدخل من العمليات الرئيسية
١١٢٨٧٠٢٨١	٢٧٠٨٦٦١٧	٨٥٧٨٣٦٦٤	صافي دخل الفترة
٣٠٩٥٣١٤٥١	٤٠٠١٨٠٤	٣٠٥٥٢٩٦٤٧	ممتلكات ومصانع ومعدات، بصافي القيمة الدفترية
١١٩٨٦٦٥١٤٢	٤٢٤٠٣١٢٨	١١٥٦٢٦٢٠١٤	إجمالي الموجودات
			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
٩١٣٨٤٥١٠٧	٣٩٠٨٤٦٥٤	٨٧٤٧٦٠٤٥٣	المبيعات
١١٣١٧٨١٠٧	٢٣٨٩٠٣٥٥	٨٩٢٨٧٧٥٢	الدخل من العمليات الرئيسية
٩٩٨٤٧٨١١	٢٣٤٥٠٦٥٢	٧٦٣٩٧١٥٩	صافي دخل الفترة
٢٨٦٥٩٣٠٤٤	٢٠٦٦٩٠٣	٢٨٤٥٢٦١٤١	ممتلكات ومصانع ومعدات، بصافي القيمة الدفترية
١٣٥٣١٠٠٨٨٥	٣٧٨٨٦٨٢٥	١٣١٥٢١٤٠٦٠	إجمالي الموجودات

لم تكن هناك أنشطة تصدير هامة خلال الفترة الحالية؛ وعليه لم تعرض معلومات القطاعات الجغرافية.