

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
القواعد المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨**

صفحة

٥ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٧

قائمة المركز المالي الموحدة

٨

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

٩

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٤٣ - ٤٤

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الكهربائية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الصناعات الكهربائية ("الشركة") والشركات التابعة لها (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، واداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة

تختلف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعة فرقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعة القوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الآدوات المالية"

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا،تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تفتيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.



المحترمين

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الكهربائية

منهجنا في المراجعة (تنمية)

نظرة عامة (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وتم النظر إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأينا منفصلاً حول هذه الأمور.

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): قمنا بفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطلوباتها المالية، وفهم النهج المتبع في التطبيق. أخذنا في الاعتبار وبشكل خاص صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بالانخفاض في الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا وعرفتنا بأعمال المجموعة وعملياتها.
فامضت المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية بسبب التطبيق اللازم للالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ ويحل هذا المعيار الجديد محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية - الإثبات والقياس".	قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، وفحص مدى مقولية المنهجية مقارنة بأفضل الممارسات المقبولة. كما قمنا أيضاً باختبار الدقة الحسابية للنموذج.
يعالج المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويعتمد نموذج جديد لهبوط قيمة الموجودات المالية. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة يتعلق بحساب مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية.	قمنا باختبار الافتراضات الرئيسية، بما في ذلك المستخدمة لحساب إحتمال العذر في السداد والخسارة اللاحقة من العذر، من خلال مقارنة البيانات التاريخية. كما أخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية (الاقصائية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٣٩٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٩٤,٤ مليون ريال سعودي) وبلغ مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة ٨,٦ مليون ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٨: ٧,٥ مليون ريال سعودي).	تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. تقوم إدارة المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط ("الخسارة الائتمانية المتوقعة") لتحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات مختلفة وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة المتغيرات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية.
اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الاجتهادات والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.	كما قمنا بفحص مدى كفاية وملائمة إصلاحات المجموعة المدرجة في الإصلاحات رقم ٣-١-٢ و ١٠-٢ و ١٢-٢ و ١٥ و ١٥ في القوائم المالية الموحدة المرفقة.
لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣-١-٢ الذي يشرح تأثير اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وإيضاح رقم ١٠ و ١٢-٢ للسياسات المحاسبية والإيضاح رقم ١٥ والإصلاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.	

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الكهربائية

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس إدارة المجموعة لعام ٢٠١٨ والذي لا يكون ضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها والذي من المتوقع حصولنا عليه بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى وإن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد حولها.

وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

فيما لو استتجنا، عند قراءة تقرير مجلس إدارة المجموعة لعام ٢٠١٨، أنها تحتوي على تحريرات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستثمار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستقرارية، واستخدام مبدأ الاستقرارية المحاسبي ما لم تتواء الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحرير جوهرى عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريرات من احتيال أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني وتحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريرات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريرات جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحرير أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحفوبي، القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أنها مسؤولة عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظم المسؤولين الوحديدين عن رأينا.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

براييس وترهاؤس كويرز



علي حسن البصري
٤٠٩ رقم ترخيص

١٢ رجب ١٤٤٠ هـ
(٢٠١٩) مارس

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			إيضاح	إيرادات كلفة الإيرادات اجمالي الربح
٢٠١٧	٢٠١٨			
٨٦٩,٨١٨,٣٢٠ (٧٠٨,٦٤٢,٠٦٤)	٧٠٥,٨٨٧,٢٣٤ (٦٠٣,٤١٨,٢٤٤)	٢٤,٥ ٢٤,٦		
١٦١,١٧٦,٢٥٦	١٠٢,٤٦٨,٩٩٠			
(٥٤,٠٧٦,٠٩٠) (٣٩,٨٥٧,١٥١) ٦,٤٨١,٥٩٩	(٣٤,٣١٥,٣١٩) (٤٠,٤٠٠,٩٠٢) ١,٥١٩,٤٢٦	٧ ٨	مصاريف بيع وتوزيع مصاريف عمومية وإدارية إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي	
٧٣,٧٢٤,٦١٤	٢٩,٢٧٢,١٩٥		ربح التشغيل	
(٨,١٤٩,٢٣٢) ٣٩٩,٤٨٤	(٩,٢٩٧,٢٨١) -	٩	تكاليف مالية إيرادات مالية	
(٧,٧٤٩,٧٤٨)	(٩,٢٩٧,٢٨١)		تكاليف مالية - بالصافي	
(١,٣٣٨,٧٩٥) ٦٤,٦٣٦,٠٧١	(٢٢٩,٥٧٢) ١٩,٧٤٥,٣٤٢	١٢	الحصة في صافي خسارة استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية الربح قبل الزكاة	
(١١,٨٦٤,٤٢٣) ٥٢,٧٧١,٦٤٨	(١٢,٦٣١,٩٢٧) ٧,١١٣,٤١٥	٢٣	مصرفوف الزكاة الربح للسنة	
٦٩٥,٢٨٥	٣,٩٦٩,٦٦٣	٢٠	الدخل الشامل الآخر بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	
٥٣,٤٦٦,٩٣٣	١١,٠٨٣,٠٧٨		مجموع الدخل الشامل للسنة	
٥٧,٣٢٢,٤٦٥ (٤,٥٥٠,٨١٧)	٧,١١٣,٤١٥ -	١٢	الربح (الخسارة) للسنة العائد إلى: مساهمي شركة الصناعات الكهربائية حصص غير مسيطرة	
٥٢,٧٧١,٦٤٨	٧,١١٣,٤١٥		مجموع الدخل الشامل للسنة العائد إلى: مساهمي شركة الصناعات الكهربائية حصص غير مسيطرة	
٥٨,٠١٧,٧٥٠ (٤,٥٥٠,٨١٧)	١١,٠٨٣,٠٧٨ -	١٢		
٥٣,٤٦٦,٩٣٣	١١,٠٨٣,٠٧٨			
١.٤٧	٠.١٦	٢٩	ربحية السهم (ريبل سعودي)	
			الأساسية والمخصصة	

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية
المعلومات

طارق الطحيني
العضو المنتدب

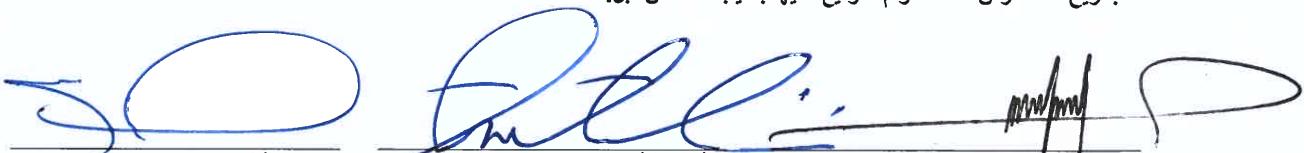
بولف القرشي
العضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
ممتلكات ومصنع ومعدات		
موجودات غير ملموسة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
موجودات مالية متاحة للبيع		
مجموع الموجودات غير المتداولة		
موجودات متداولة		
مخزون		
نفم مدينة تجارية ونفم مدينة أخرى		
نقد وما يماثله		
مجموع الموجودات المتداولة		
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقة		
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
قروض طويلة الأجل		
الالتزامات منافع الموظفين		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات متداولة		
نفم دانة تجارية ونفم دانة أخرى		
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		
قروض مرابحة قصيرة الأجل		
زكاة مستحقة		
مجموع المطلوبات المتداولة		
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:



محدث غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية
المعلومات

طارق الطحيني
العضو المنتدب

يوسف القرشي
العضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
 شركة مساعدة سعودية
 قافية التغيرات في حقوق الملكية المودعة
 (جنيه البليغ بالبلاد السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

حقوق الملكية العادلة إلى شركاء شركة الصناعات الكهربائية		رأس المال		إيجار	
مسمى غير مسيطرة	المجموع	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	المجموع	رأس المال
٦٢٢٣,٣٥٦,٥٧٧	٦٢٠٩٩٥١,٣٣٠,٦٣٢)	٦٤٠٩٥١,٣٣٠,٦٣٢)	١٩٣,٣٩,١٤	٤٥٠,٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٥٤
٦٢,٧٧١,٦٨	٦٢,٧٧١,٦٨	٦٤,٢٢٢,٦٤,٢٢٢	٥٧	-	-
٦٩٥,٢٨٥	٦٩٥,٢٨٥	٦٩٥,٢٨٥	٦٩٥,٢٨٥	-	-
٥٣,٦٤,٩٦,٩٣٣	٥٣,٦٤,٩٦,٩٣٣	٥٨,٨١٧	٥٨,٨١٧	-	-
-	-	(٥٣٣,٦٤,٩٦,٩٣٣)	(٥٨,٨١٧)	-	-
-	-	-	-	-	-
٢١,٥,٥٠,٤	٢١,٥,٥٠,٤	٢٦,٨٤,١,٦٠,١	٤٧	-	-
(١,٦٠,٠٠,٥٠,٤)	(١,٦٠,٠٠,٥٠,٤)	(٤,٠,٥,٤)	(٤,٠,٥,٤)	-	-
(١,٦٠,٠٠,٥٠,٤)	(١,٦٠,٠٠,٥٠,٤)	(١,٦٠,٠٠,٥٠,٤)	(١,٦٠,٠٠,٥٠,٤)	-	-
-	-	-	-	-	-
٦٣٤,٧٦٣,٥٩	٦٣٤,٧٦٣,٥٩	٦٣٩,٩٥٣,٧	٦٣٩,٩٥٣,٧	-	-
(١,٩٣٨,٣٩٩)	(١,٩٣٨,٣٩٩)	(١,٩٣٨,٣٩٩)	(١,٩٣٨,٣٩٩)	-	-
(١,٩٣٨,٣٩٩)	(١,٩٣٨,٣٩٩)	(١,٩٣٨,٣٩٩)	(١,٩٣٨,٣٩٩)	-	-
٦٣٢,٧٨٦,١١	٦٣٢,٧٨٦,١١	٦٣٢,٧٨٥,١١١	٦٣٢,٧٨٥,١١١	-	-
٧,١١١,٤,٣,١٥	٧,١١١,٤,٣,١٥	٧,١١١,٤,٣,١٥	٧,١١١,٤,٣,١٥	-	-
٣,٩٦٩,٦١٣	٣,٩٦٩,٦١٣	٣,٩٦٩,٦١٣	٣,٩٦٩,٦١٣	-	-
١١,٧٧٨,٣,٨,٠,١١	١١,٧٧٨,٣,٨,٠,١١	١١,٧٧٨,٣,٨,٠,١١	١١,٧٧٨,٣,٨,٠,١١	-	-
-	-	-	-	-	-
٥٩٠,٠٥٠,٠	٥٩٠,٠٥٠,٠	(٤٥,٤٠,٤)	(٤٥,٤٠,٤)	-	-
٦٩٦,٨٦٨,٨٩	٦٩٦,٨٦٨,٨٩	٦٨٨,٨٣,١٠٩	٦٨٨,٨٣,١٠٩	٥٥,٤	٤٠٧,٤٠٧,٤
-	-	-	-	-	-

طارق الطعيفي
 العضو المنتدب

محدث غالب
 نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

يوسف القرشي
 العضو المفوض

تتغير الإيقاضات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المودعة.

كما في ٢٠١٨ ديسمبر

الربح (الخساراة) للسنة
 الدخل الشامل الآخر للسنة
 مجموع الدخل (الخساراة) الشاملة للسنة

المحول إلى احتياطي نظامي
 معاملات مع حصن غير مسيطرة
 توزيعات أرباح
 انتداب مجلس الإدارة

كما في ٢٠١٧ ديسمبر
 التغير في سياسة محاسبية
 مجموع حقوق الملكية المعدلة في بداية السنة المالية

الربح للسنة
 الدخل الشامل الآخر للسنة
 مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول إلى احتياطي نظامي
 توزيعات أرباح

كما في ٢٠١٧ ديسمبر

شركة الصناعات الكهربائية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 (جمع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
 ٢٠١٧ ٢٠١٨ إيضاح

١٣٦,٤٣٠,٤٦٥	١,٠٥٣,٥٣٢	٢٨
(٧,٦٩٤,٨٨٩)	(٩,٧٩٨,٨١٩)	
٨٥٨,٦٥١	-	
(١٤,٠٨١,٧٤٨)	(١٢,٧٨٣,٨٩١)	٢٣
<u>١١٥,٥١٢,٤٧٩</u>	<u>(٢١,٥٢٩,١٧٨)</u>	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
 النقد الناتج من العمليات
 تكاليف مالية مدفوعة عن قروض
 إيرادات مالية مستامة من ودائع مرابحة قصيرة الأجل
 زكاة مدفوعة
 صافي النقد (ال الصادر) الوارد من الأنشطة التشغيلية

٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	
(٧,٨٥٧,٩٢٥)	(٢٤,١٠٧,٧١٧)	١٠
(٥,٤٨٢,٨٩٧)	(٦٣,٩٦٦)	١١
-	٧٩,٧٤٧	
(٦,٧٥٠,٠٠٠)	-	١٣
<u>٤٤,٩٠٩,١٧٨</u>	<u>(٢٤,٦٥٨,٩٣٦)</u>	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
 ودائع مرابحة قصيرة الأجل مسحوبة
 مدفوعات لممتلكات ومصنع ومعدات
 مدفوعات لموجودات غير ملموسة
 متاحلات من بيع ممتلكات ومصنع ومعدات
 مدفوعات لموجودات مالية متاحة للبيع
 صافي النقد (ال الصادر) الوارد من الأنشطة الاستثمارية

(٢٢,١٠٣,٥٣٥)	٨١,٢٣٦,٧٨٤	
(٦٣,٣٧٥,٠٠٠)	(٢٢,٢٥٠,٠٠٠)	
(٤٠,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٠
(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	٢٤
<u>(١٢٧,٥٧٨,٥٣٥)</u>	<u>١٣,٩٨٦,٧٨٤</u>	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
 تغيرات في قروض مرابحة قصيرة الأجل
 تسديدات قروض طويلة الأجل
 توزيعات أرباح مدفوعة
 أتعاب مجلس الإدارة المدفوعة للسنة السابقة
 صافي النقد الوارد (ال الصادر) من الأنشطة التمويلية

٣٢,٨٤٣,١٢٢	(٣٢,٢٠١,٣٣٠)	
٢٧,٢٨٦,٩٨٤	٦٠,١٣٠,١٠٦	
٦٠,١٣٠,١٠٦	٢٧,٩٢٨,٧٧٦	

صافي التغير في النقد وما يماثله
 نقد وما يماثله في بداية السنة
 نقد وما يماثله في نهاية السنة

-	١,٩٣٨,٣٩٩	١-٣-١-٢
٩٩٠,٣٠٠	٢٢٩,٥٧٢	١٢
١,٦٠٠,٠٠٠	-	٢٤
<u>٩,٤٤٧,١٦١</u>	<u>-</u>	

أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية:
 مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المعدل مقابل الأرباح المبقاة الافتتاحية
 خسارة من استثمار تم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنفة ضمن
 ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
 أتعاب مجلس الإدارة
 قطع غير تم رسمتها

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدحت غالب
 نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

طارق الطحيني
 العضو المنتدب

يوسف القرishi
 العضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

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

نسبة الملكية الفعلية في		٣١	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة واحة العربية السعودية للأمدادات الكهربائية المحدودة ("ريسكوسا")	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة المحولات السعودية المحدودة ("إن تي سي")	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة ("إن بي تي سي")				

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع وتركيب وتوريد وإصلاح وصيانة المعززات الكهربائية ومحطات محولات التوزيع المطلية ولوحات توزيع الجهد المنخفض ولوحات التوزيع الكهربائية ودعم الكابلات والمفتاح المعززات 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 ديسمبر ٢٠٠٧). تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفروعها المسجل في مدينة الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٧٥٧ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٦هـ (١٣ مايو ٢٠١٥). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٣١٤٤٢، الخبر ٦٠٣٣، المملكة العربية السعودية.

تعتمد شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة على الدعم المالي المقترن من شركتها (الشركة). تعتمد إدارة المجموعة تقديم الدعم المالي الكافي لدعم شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة وتنكيتها من الاستثمار في عملياتها، وتعتقد أنها سوف تولى تكلفات تقنية إيجابية في المستقبل، بلغ مجموع الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة محولات الطاقة السعودية المحدودة مبلغ ٨٥,٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٨٧,٤٠ مليون ريال سعودي).

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة تم إبراجها أدناه.

١.١.٢. أسم الإعداد

١.١.١. بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.١.٢. مبدأ التكالفة التاريخية

أعدت القوائم المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

٣.١.٢. المعايير الجديدة والمعدلة المتبعه من قبل المجموعة

قامت المجموعة باتباع المعايير الجديدة التي أصبحت واجبة التطبيق لفترة التقرير الحالية. هذه المعايير وتاثيرها مبينة أدناه:

ملخص السياسات المحاسبية الهمة (تنمية) ٢

١-٣-١-١ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

(أ) التأثير على الأرباح المتبقاة

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل فقرات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها، واستبعاد الأدوات المالية، والانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

وفقاً لفقرات التحول الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، أبعت المجموعة طريقة التحول المعدلة بأثر رجعي، مع الأخذ في الاعتبار الإعاء الذي يسمح بعدم إعادة عرض المعلومات المقارنة أو الفترات السابقة. أدى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ إلى تغيرات في السياسات المحاسبية والتغييرات على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة. السياسات المحاسبية الجديدة مبنية في الإيضاح ١٠-٢ أدناه.

فيما يلي إجمالي تأثير الأرباح المتبقاة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الإيرادات المتبقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تعديلات في الأرباح المتبقاة من اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ - الزيادة في الخسارة الانهائية المتبقية	الإيرادات المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٣٩,٩٥٣,٠٧٠	(١,٩٣٨,٣٩٩)	١٣٨,٠١٤,٦٧١

(ب) التأثير على التصنيف والتقييم

في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩)، قالت إدارة المجموعة بتقييم نمذاج الأعمال التي تطبق على الموجودات المالية التي تحفظ بها المجموعة وقد صفت أدواتها المالية ضمن فئات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المثلثية. اختارت المجموعة عرض التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارها في حقوق الملكية في الحال الشامل الآخر، والتي تم تصنيفها سابقاً كموجودات مالية متاحة للبيع، لأن هذا الاستثمار يتم الاحتفاظ به كاستثمار استراتيجي طويل الأجل غير متوقع أن يتم بيعه في المدى القصير أو المتوسط. نتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف الموجودات المالية ذات القيمة العادلة البالغة ٩,٠٠ مليون ريال سعودي من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتضمن التأثيرات الرئيسية الناتجة من إعادة التصنيف هذا فيما يلي:

الرصيد الأفتتاحي - معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩	إعادة تصنيف الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الرصيد الأفتتاحي - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
-	٩,٠٠٠,٠٠٠	-
٩,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-

لدى المجموعة ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى وقد وما يمثله فقط كموجودات مالية تخضع لنموذج الخسارة الانهائية المتبقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

كل يجب على المجموعة مطالبة تعديل منهجه انخفاض القيمة لديها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، إن تأثير التغير في منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المتبقاة وحقوق ملكية المجموعة تم توضيحه في الجدول أدناه في الإيضاح رقم ١-٣-١-١ (أ).

حيث أن النق و ما يمثله والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى تخضع أيضاً لمتطلبات الانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانخفاض في القيمة غير جوهريّة.

٢-٣-١-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ والذي نتج عنه تغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة مبنية في الإيضاح رقم ٣-٢ أدناه. وفقاً لفقرات التحول الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، اختارت المجموعة طريقة التحول المعدلة بأثر رجعي، مع الأخذ في الاعتبار الإعاء الذي يسمح بعدم إعادة بيان المعلومات المقارنة أو الفترات السابقة. لم يكن أثر اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ جوهرياً ولم يتطلب أي تعديلات على الأرباح المتبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

ملخص السياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

٤-١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-١-٢-٤ المعايير الصادرة والتي لم تكن سارية المفعول بعد

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي قد تشرّها وتعتبر الزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولم تتبعها المجموعة مبكّراً. تقوم المجموعة حالياً بتحقيق تأثير هذه المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات والتفسيرات على قوانينها المالية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يسندل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" ساري المفعول معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الغرافي" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات التي تطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تمويحاً محاسبياً واحداً يقتصر على المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بموجودات حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بدفع الإيجار. هناك إعفاءات اختيارية لإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة يظل المحاسبة عن عقد الإيجار بالنسبة إلى الموزّع مشابهاً للمعيار الحالي - أي أن الموزّعين يواصلون تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمولني أو تشغيلي.

سوف تقوم المجموعة ببيان الموجودات والمطلوبات الجديدة لعقود الإيجار التشغيلية الخاصة بها والمتمثلة في أنواع متعددة من العقود بما في ذلك تأجير المكاتب والسيارات وغيرها. سوف تغير طبيعة المصادر والمتعلقة بهذه العقود الإيجارية نظراً لأن المجموعة سوف تقوم ببيان مصروف الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام ومصروف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار. كانت المجموعة في السابق تقوم ببيان مصروف عقد الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، وثبتت الموجودات والمطلوبات فقط بقدر وجود فرق زمني بين مذكرة عقد الإيجار الفعلية والمصروف المثبت.

وفقاً لفترات التحول الواردة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، تخاطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ مبتنياً في تاريخ ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام الطريقة الانتقالية المعدلة باثر رجعي، مع الأخذ في الاعتبار الإعفاء الذي يسمح بضم إعادة عرض المعلومات المقارنة أو الفترات السابقة لذلك، سيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المتبقية كما في تاريخ ١ يناير ٢٠١٩. كما في تاريخ هذا التقرير، لدى المجموعة ارتباطات حد أدنى لمدفوعات إيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإنفاء بـ٨٠ مليون ريال سعودي انظر أيضاً رقم ٢٧.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
("الأدوات المالية")، على خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع تعويض سالف.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩
"منع الموظفين" على تعديل الخطة أو تقليلها أو تسويتها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨
العوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في حال لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية باستخدام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٨
متطلبات إثبات وقياس معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل".

التحسينات السنوية ٢٠١٧-٢٠١٥
هذه التعديلات تتضمن تغيرات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "مجموع المنشآت" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ "الترتيبات المشتركة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ "كاليف القروض".

لا توجد أي معايير أخرى من المعايير الدولية للتقرير المالي أو تفسيرات صادرة من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتي لم تكن سارية المفعول بعد والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

ملخص السياسات المحاسبية الهمة (ستة)

٤-٢ أسس التوحيد

(أ) شركات تابعة

تنص من القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العائد المتغير من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها التأثير على هذه العائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وتحتقر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال حقوق الحالية التي تمنحها الفترة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عائد متغير من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القراءة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عرائفها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت يتبع عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وفي حال كان للمجموعة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الحساب جميع الحقوق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها تفويض على الشركة المستثمر فيها بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة التابعة عندما تشير الواقع والظروف إلى وجود تغيرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقدير السيطرة، بينما توحيد قوائم الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبده خلال السنّة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

يكون الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر منسوبة إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى أصحاب الحصول غير السيطرة، حتى وإن كان ذلك يؤدي إلى وجود عجز لدى أصحاب الحصول غير السيطرة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة والتغيرات التقنية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، تقوم بما يلي:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومتطلبات الشركة التابعة.
- تستبعد قيمة الدفترية للحصول غير السيطرة.
- تستبعد فروقات التحويل المترافق المسجلة في حقوق الملكية.
- ثبتت القيمة العادلة للعرض المستلم.
- ثبتت القيمة العادلة لأي استئجار محفظة.
- يثبت أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- يُعد تصنيف حصة الشركة الأم من التبادل المتباين سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المتبقية، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

(ب) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشفيلية. يظهر التأثير الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها) وثبتت مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصاريف والحركة في الشركات المستثمر فيها المحاسبة بطريقة حقوق الملكية، بعد تعديل السياسات المحاسبية لتتماشى مع سياسات المجموعة، من تاريخ بدء ذلك التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء ذلك التأثير الجوهري.

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 التزلف عن قيد الخسائر الإضافية بحسب الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو مدقّعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهمة (نهاية)

٤-٢ أساس التوحيد (نهاية)

(ج) المعاملات المستبدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوانين المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المختصة بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى مستوى حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

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

٤-٣ الإيرادات

اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨ ، قامت المجموعة بتطبيق السياسة المحاسبية التالية:

(أ) بيع بضائع

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل من بيع البضائع في سياق أنشطة المجموعة العادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، ويتحقق العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، ولا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المعهد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وأما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انتصارات أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع متطلبات العميل.

لا يمكن شراء الخدمات المتعلقة بالمباني المرتبطة بالبضائع بشكل منفصل، وتكون بمثابة ضمن بان المنتجات المبيعة تتوافق مع المعايير المتقدمة عليها. وفقاً لذلك، تقوم المجموعة بتسجيل الخدمات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة وال موجودات المحتملة" بما يتفق مع المعلمة المحاسبية السابقة.

يتم إثبات الدسم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأن لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تستحق الدفعة.

(ب) أداء الخدمات

تقام المجموعة خدمات التركيب والصيانة بموجب عقود سعر ثابت ومتغير. يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. وبالنسبة لعقود الأسعار الثابتة، يتم إثبات الإيرادات استناداً إلى الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية فترة التقرير كنسبة من مجموع الخدمات التي يتبعها تقديمها لأن العميل يتلقى ويستخدم الفوائد في وقت واحد. ويتحدد ذلك على أساس التكالفة الفعلية المتذبذبة نسبة لمجموع التكلفة المترتبة للأكمال.

في حالة عقود المعدات الثابتة، يدفع العميل المبلغ الثابت على أساس جدول السداد. إذا تجاوزت الخدمات المقدمة من قبل المجموعة الدفعات، يتم إثبات بأسفل العقد. وإذا تجاوزت الدفعات الخدمات المقدمة، يتم إثبات التزام العقد.

إذا تضمن العقد رسوماً بالساعة، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يكون للمجموعة الحق في تحرير الفاتورة على أساسه. ويتم تقديم الفواتير على أساس شهرى وبعتبر المقابل واجب السداد عند إصدار الفاتورة.

وتشمل بعض العقود مخرجات متعددة، مثل بيع المعدات وخدمات التركيب ذات العلاقة. على الرغم من ذلك، فإن التركيب يعتبر أمراً بسيطاً ولا يتضمن خدمة التكامل ويمكن أن يؤديها طرف آخر. ومن ثم يتم اعتبارها كالتزام أداء منفصل. عندما تتضمن العقود التزامات أداء متعددة، سيتم تصفيص سعر المعاملة لكل التزام أداء على أساس أسعار البيع الفعلية بذلكها. إذا كانت العقود تشمل تركيب المعدات، يتم إثبات إيرادات المعدات في نقطة زمنية عندما يتم فيها تسليم المعدات وتتمرر سند الملكية وقبول العميل المعدات، ويتم إثبات إيرادات الخدمات على مدار الفترة الزمنية.

يتم تعديل تقديرات الإيرادات والتكاليف أو حالة سير العمل حتى الانجاز في حال تغيرت الظروف. يتم عكس أي زيادات أو انخفاضات في الإيرادات المقدرة أو التكاليف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تعلم بها الإدارة الظروف التي تؤدي إلى المراجعة.

ملخص السياسات المحاسبية الهمة (تنمية) ٧

٣-٢ الإيرادات (تنمية)

السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم قيام الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستحق أو المستحق عن بيع السلع والخدمات في السياق العادي لأنشطة المجموعة بعد الخصم والمردودات. تعرف المجموعة بالإيرادات عندما يمكن مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، عندما يكون من المحتل أن تتفق المنفعة الاقتصادية المستقبلية إلى الكيان، وعندما يتم استفادة معايير محددة لكل شكل من أنشطة المجموعة. تعتقد المجموعة على تغيرات العائد على النتائج التاريخية مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل وتوزع المعاملة وخصائص كل ترتيب. لا يمكّن مبلغ الإيرادات قبلًا للقياس بشكل موثوق حتى يتم حل جميع الحالات الطارئة المتعلقة بالبيع.

(أ) مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد عند تسليم البضائع إلى العملاء. يتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد، ونقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، ويقول العميل للبضائع وفقاً لعقد البيع، أو انتصت أحكام القبول، أو لدى المجموعة تليّن موضوعي على أن جميع التزامات القبول قد استوفيت.

(ب) أداء الخدمات

يتم إثبات إيرادات أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم تقديم الخدمات فيها.

٤-٢ العمليات الأجنبية

(أ) العملة الروظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوانين المالية الموحدة لكل منشأة من منشآت المجموعة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الروظيفية"). تم عرض القوانين المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الروظيفية للمجموعة وعملة العرض لجميع المنشآت.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تم بالعملات الأجنبية إلى ريال السعودي على أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تمويه تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية عدا عن الريال السعودي على أساس أسعار صرف العملات المئوية كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البند غير النقدي الذي تقلّفتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ إيرادات مالية

تقسّم الإيرادات المالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخصّم بدقة المقوّضات النقديّة المقترنة على مدى المعرّف المتوقع للأصل المالي أو على مدى فترة أقصر، أيهما أقرب، إلى صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

٦-٢ الزكاة وضرائب

تضخّم المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). تختصّ الزكاة، للشركة وشركتها التابعة، على أساس الرعاء الظاهري التقريبي أو الريع المعدل، أيهما أكبر، ويتم تحديدها على الربح أو الخسارة. يتم إثبات قيمة مبالغ إضافية، إن وجدت، عندما يتم تحديدها للسداد.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب عن معاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

شركة الصناعات الكهربائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية البالمة (تنمية)

٤

٧-٢ تجميع المنشآت

تطبق المجموعة طريقة الاستحوذان المحاسبية للمحاسبة عن تجميع المنشآت بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى، إن المقابل المحرول ظل غير الاستحوذان على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

- القيمة العادلة للموجودات المحرولة.
- المطلوبات المنكبة من قبل المالك السابقين للشركات المستحوذة عليها.
- حصص حقوق الملكية الصدراء عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المكتسبة السابقة للتحديد والمطلوبات المنكبة أو المطلوبات الطارئة المنقرضة في تجميع المنشآت مبدئياً بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ، وتقوم المجموعة بإثبات أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الحصة غير المسيطرة التسلسنية من المبالغ التي تم إثباتها لصالح الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكديها.

إن زيادة

- المقابل المحرول،
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها،
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها

يتم إثبات الزيادة في القيمة العادلة لصالح الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها كثمرة، إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصالح الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كفراء بالمقاييس.

في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التأجيل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو ما يمثل المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من مؤهل متضمن بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في حساب الربح أو الخسارة، بعد قياس القيمة النقرية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً من الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذة عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاضها في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية النفقات العادلة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة النقرية في الأصل، احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يلغى إثبات القيمة النقرية لأي عنصر محتمل كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحويل كناليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكديها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكاليفها بطريقة القسط الثابت على مدى الأعوام الإنتاجية التالية المقدرة للموجودات. يتم تحويل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

عدد السنوات

٣٣ - ٥

٣٠ - ٣

١٠ - ٣

٤

- مباني وتحسينات على عقار مستأجر
- مصنع وألات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
- سيارات

ملخص السياسات المحاسبية الهمة (ستة)

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (ستة)

تم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية المتبقية للموجودات وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً في نهاية كل فترة تقرير متقدمة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى المبلغ القابل للاسترداد، وذلك في حالة زيادة قيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتصولات مع القيمة الدفترية. وتدرج في الربح أو الخسارة، إن قطع الغيار الرئيسية موزلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوجه المجموعة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البند متاحة للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التقدير. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيداع الموجودات إلى موقعها ووضعها للازermen لاستخدامها على الوجه المقصود منها قبل الإداره، إن تكلفة أي بند من بند الأعمال الرأسمالية قيد التقدير تتضمن سعر الشراء وتكليف الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى منصوصة مباشرة إلى إنشاء أو اكتفاء أي بند من بند الممتلكات والمصنع والمعدات لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإداره. ولا يتم تحويل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التقدير.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

تقام الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة تناقضاً أبي إطفاء مترافقاً وإيجار لانتفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف بما يعتبرها محدثة أو غير محدثة.

تطأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم قييمتها لتحرى الانفلاخ في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانفلاخ في قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النطء المتوقع لاستهلاك المتفاقع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقام الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متصولات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتثبت في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

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

١٠-٢ الأدوات المالية

١٠-٢-١ الموجودات المالية

(١) التصنيف

اعتباراً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨، تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات التقييم التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (اما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المقطعة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر، بالنسبة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحافظ عليها لأغراض المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للإلغاء في وقت الإثبات المبدئي أن يتم المحاسبة عن استثمارات في حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٢) التقييم

عند الإثبات المبدئي، تقييم المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة، وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرةً باكتفاء الموجودات المالية. ويتم تحويل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاروف على الربح أو الخسارة.

يؤخذ في الحسبان الموجودات المالية ذات الممتلكات المتضمنة في مجلتها عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية فقط نفعات لأصل الدين والفائدة.

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة للربح أو الخسارة بعد استبعاد الاستثمار. يمسّ إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كغيرات أخرى عندما يصبح للمجموعة حق في استلام المدفوعات. يتم قياس خسائر الانفلاخ في القيمة (عكس خسائر انفلاخ القيمة) في استثمارات حقوق الملكية يتم قياسها في القيمة العادلة للدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

ملخص السياسات المحاسبية الهمة (تنمية) *

١٠٠٢ الأدوات المالية (تنمية)

١٠١٠٢ الموجودات المالية (تنمية)

السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١) التصنيف

تصنيف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

- قروض ونظام مدينة؛ و
- موجودات مالية متاحة للبيع.

(٢) الإثبات والفاء الإثبات

عند الإثبات المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافةً إليه تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرةً بقتاء الأصل المالي، إذا كان الأصل المالي لا يتم تقديره بالقيمة العادلة، من خلال الربح أو الخسارة.

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

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، بعد تصفيت تغيرات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كربح أو خسائر من الأوراق المالية الاستثمارية.

(٣) القروض

تُسجل لاحقاً القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطफأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

كما تُسجل لاحقاً الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. ويتم إثبات الربح أو الخسارة من التغيرات في القيمة العادلة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع التي تغير أوراق مالية مسجلة بعملة أجنبية، يتم إثبات فروق تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالتغيرات في التكلفة المططفأة للأوراق المالية في الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات التغيرات الأخرى في القيمة الفعلية في الدخل الشامل الآخر.
- بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية الأخرى والتي تكون مصنفة كمتاحة للبيع، يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في الربح أو الخسارة عند إثبات حق المجموعة في استلام المنفوعات. يتم إثبات الفائد على الأوراق المالية المتاحة للبيع والقروض والذمم المدينة المحاسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في الربح أو الخسارة. يتم إجراء المقارنة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المقارنة والتي إما للتسوية على أسعار الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٢٠١٠٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الرؤى الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداء. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف عائدة مباشرةً تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاد هذه المطلوبات بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم استبعاد المطلوبات المالية عند الرفاه بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغاؤه أو القضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالياً بأخر من نفس المفترض بناءً على شروط جيدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة استبعاد للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويدرج الفرق بين القيم الفعلية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

١١-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعزز الموجودات غير المالية لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر خصم انخفاض القيمة للأصل تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتحتفل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد نقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تكاليف ثانية واردة ومتقدمة إلى حد كبير عن التكاليف التقنية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، ويغير الأصل مخضص القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. وتغير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التكاليف التقنية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بمستخدم معدل خصم قبل الضريبة يمكن تخفيضات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملال والمخاطر المصاححة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة نقصاً تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة في المنشآت المتداولة عنا أو أي مؤشرات أخرى متاحة لقيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة من العمليات المستمرة في الربع أو الخسارة ضمن فئات المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد ولا يتم تكبد خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا الممكن محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل تقييمه القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد حسم الاستهلاك، لو لم تتحسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويرجع هذا الممكن في الربع أو الخسارة، وتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحرى احتمال عكس الانخفاض في القيمة عند نهاية كل فترة تقرير.

١٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

من تاريخ ١ يناير ٢٠١٨، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجوداتها المالية المسجلة بالتكلفة المطافحة.

بالنسبة للذمم المالية التجارية والموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدى أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي بها. يتم تحويل مبلغ الخسارة على الربع أو الخسارة.

تستند معدلات الخسارة على احتمال العجز عن سداد على أساس الاتجاهات التاريخية المتعلقة بمجموعات الذمم المالية التجارية للمجموعة. يتم تعديل معدلات الخسائر لتكون المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المستحقات. حدثت المجموعة معدل الزيادة المتوقع في التضخم للسنة القادمة في المملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر ملاءمة. وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة بناءً على هذه التغيرات المتوقعة.

يتم شطب الذمم التجارية المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها. تشير المؤشرات إلى أنه لا يوجد توقع معقول للتعافي، من بين أمور أخرى، انخفاض كبير في الجدارة الائتمانية للعميل، وفشل العميل في الانخراط في خطة سداد مع المجموعة، وعدم تقديم مدفوعات تعاقدية لفترة من الوقت من ٧٣٠ يوماً بعد استحقاقها.

إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويكون أن يكون الانخفاض مرتبطة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تحقق انخفاض القيمة، يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة سابقاً في الربع أو الخسارة.

في حين أن النقد وما يماثله يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ٩، لم تكن خسارة انخفاض القيمة المحددة جوهيرية.

١٣-٢ مخزون

يتم اظهار المواد الخام وقطع الغيار والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعملية المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتحركة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتارة بعد حسم الخصومات والحسابات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقرر في سياق العمل الاعتيادي، نقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة الازمة لتنفيذ عملية البيع.

١٤-٢ ذمم مدينة تجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية سعر الصفقة المتعلقة بالتزام الأداء ناقصاً مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. إذا كان من المتوقع تحصيل الذمم خلال سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها على أنها موجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تصنيفها كموجودات غير متداولة. تحفظ المجموعة ينظم مدينة تجارية بهدف تحصيل التكاليف التقنية التعاقبة وبالتالي تقيسها بالتكلفة المطافحة باستخدام طريقة معدل القاعدة الفعلية. انظر أيضاً ايضاح ١٢-٢.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

٤٥-٢ نقد وما يماثله

لعرض عرض قائمة المركز المالي الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالمية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة.

لعرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع المحافظ بها تحت الطلب لدى البنك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالمية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة والمحروبات البنكية على المكتشوف. يتم بيان المحروبات البنكية على المكتشوف ضمن الفروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤٦-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية ك حقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية ك خصم من المتخصصات.

٤٧-٢ ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبنية بالقيمة العادلة وتثنى لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤٨-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالياً أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكيد موارد لنسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المختلفة، يتم تحديد احتمالية الحالية إلى تدفق مصادر لنسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات كلّها. وتم إثبات المخصص حتى إن كان احتفال التتف الصالح بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف شيئاً إذا كان أعلى القيمة الرسمية للنقد هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضررية والذي يمكن تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للتقدّم والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

مخصصات ضمان - تقدم المجموعة ضمانات لمنتجاتها. تقدر الإداره المخصص المتعلقة بمطالبات الضمان المستقبلية اعتماداً على المعلومات التاريخية لمطالبات الضمان وكذلك على المؤشرات الحديثة التي قد تشير إلى أن المعلومات السابقة المتعلقة بالتكلفة قد تختلف عن المطالبات المستقبلية. يتم قيد مخصصات الضمان والعقوبات على بند "كلفة البيع". يتم عمل تعديلات على مخصص الضمان أخذًا في الاعتبار التغيرات الحديثة في الاتجاهات والتغييرات التقنية والالتزام النظامي والمتوقع للمجموعة.

٤٩-٢ القروض

يتم إثبات القروض مبنية بالقيمة العادلة (باعتبارها متخصصات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتبدلة، إن وجده. وعقب الإثبات المبني، تناول القروض الطويلة الأجل بالتكلفة المطافأ باستخدام معدل الفائدة الفعلية. يتم اعتساب أي فرق بين المتخصصات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة في الربع أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تُستبعد القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو الغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المنفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحولة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف مالية أخرى.

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

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة باتفاق أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة لامستخدام المخطط له أو البيع. تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض الموجهة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصروف في الفترة التي يتم تكديها فيها.

٢١ ملخص السياسات المحاسبية الهمة (تتمة)

٢١-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى المجموعة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد منفق مع أنظمة العمل والممثل في المملكة العربية السعودية بناء على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

لا يتم تمويل خطط منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقترنة، إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساساً من القيمة الحالية لمنافع المنسوبة وذلك على أساس متسلٍ في كل سنة من سنوات الخدمة والقائمة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

تم إثبات تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد الخدمة على الفور في الربح أو الخسارة في حين يتم تسجيل عksen الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. تعتبر أي تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تم إثبات إعادة قيام الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها إلى الأرباح المتبقية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

تم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقييمات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسى على رواتب الموظفين النهاية والبدلات ومتنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٢١-٣ عقود الإيجار

تصنف عقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات التي تحتفظ فيها المجموعة، كمستأجر، بكافة مخاطر وعواوند الملكية كعقود إيجارات تمويلية. يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية عند بدء عقد الإيجار وفقاً للقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، القيمة الحالية لحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج التزامات الإيجار ذات الصلة، صافية من رسوم التمويل، ضمن التزم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعه من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل إلى الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك للحصول على معدل دورى ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقى من المطلوبات لكل فترة. يحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمصنع والمعدات المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار التمويلية على مدى عمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، إذا لم يتوفّر تأكيد معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهائية مدة الإيجار.

تصنف عقود الإيجار التي تحتفظ فيها المجموعة فعلياً بكمال مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجارات تشغيلية. يتم تحويل المدفوعات المتقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حرافز تتمثّل من الموجز) إلى الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

٢٢-١ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي شارك في أنشطة الأعمال التي قد تكتب من خلالها إيرادات وتکبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. وتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لأخذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقدير إداته، والتي توفر قوام 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.

٢٣-٢ ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف متکبدة لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية على المتوسط المرجح للأسماء العاديّة القائمة خلال السنة المالية.

٢٤-٢ توزيعات الأرباح

تم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٣ تغيرات وأفراض محسوبة مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تغيرات وأفراض تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإصلاح عن الموجودات والمطلوبات المختلفة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التغيرات وأفراض بشكل متغير بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقام المجموعة بعمل تغيرات وأفراض تتطرق بالمستقبل. ندراً ما تتضمن تقييمات التغيرات المحاسبية، فلما تغيرها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التغيرات التي تحتوي على مخاطر بالتبسيب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية يتم مناشتها أدناه:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لنفرض حساب الاستهلاك. وبعدها التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو النصف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة قيمة الممتلكة والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. في نهاية السنة، لو زادت / انخفضت الأعمار الإنتاجية بنسبة ١٠٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربع السنة سيكون أعلى بمقدار ١,٧ مليون ريال سعودي أو أقل بقدر ٢,١ مليون ريال سعودي.

(ب) الخسارة الانتقائية المتوقعة

إن قياس الخسارة الانتقائية المتوقعة عبارة عن تغير هام وتتضمن منهجة التحديد وتلذخ ومدخلات البيانات، وقد تم الإصلاح عن تفاصيل منهجة قياس الخسارة الانتقائية المتوقعة في الإيضاح رقم ١٥. إن المعرفات التالية لها تأثير جوهري على مخصص الخسارة الانتقائية: تعريف التخلف عن السداد، الزيادة الجرهية في مخاطر الإنفاق، احتمالية التخلف عن السداد، التعرض للتخلف عن السداد، الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نتائج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بمراجعة التلذخ ومدخلات التلذخ والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقييمات الخسارة الانتقائية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الانتقائية. في نهاية السنة، لو زادت / انخفضت معدلات الخسارة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الآثار على ربع السنة سيكون أقل أو أكثر بمبلغ ٦,٠ مليون ريال سعودي.

(ج) مخصص مخزون متلائم

تحدد المجموعة مخصصها للمخزون المتلائم على أساس الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن أن يتغير تقييم المجموعة لمخصص المخزون المتلائم من فترة لأخرى، والذي يمكن أن يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون. في نهاية السنة، لو زاد / انخفض المخصص بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربع السنة سيكون أقل أو أكثر بمبلغ ٠,٨ مليون ريال سعودي.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات القطاعات

٤

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعين التسليتين التاليين:

- (١) تصنيع وتجميع وتوريد أنواع مختلفة من المعدات الكهربائية
- (٢) مخصص خدمات فنية.

فيما يلي ملخص المعلومات المتعلقة بنتائج القطاعات المنصوص عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ و للمستويين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

المجموع	خدمات	تصنيع وتجميع وتوريد	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٠٥,٨٨٧,٢٣٦	٥٦,١٦١,٨١٨	٦٤٩,٧٢٥,٤١٦	أيرادات
(٦٠٣,٤١٨,٤٤٤)	(٢٢,٧٧٢,١٣٠)	(٥٧٩,٦٤٦,١١٦)	تكلفة الإيرادات
١٠٢,٤٦٨,٩٤٠	٣٢,٣٨٩,٦٨٨	٧٠,٠٧٩,٣٠٤	اجمالي الربح
(٣٤,٣١٥,٣١٩)	(٢,٣٨٢,٨١٣)	(٣١,٩٣٢,٥٠١)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٠,٤٠٠,٩٠٢)	(٢,٦١٤,١٠٢)	(٣٧,٧٨٦,٨٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٥١٩,٤٦٦	٤٢٥,٩٦٩	١,٠٩٣,٤٥٧	أيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٢٩,٢٧٧,١٩٥	٢٧,٨١٨,٧٤٢	١,٤٥٣,٤٥٣	الربح من التشغيل
(٩,٢٩٧,٢٨١)	(٤٨٢,٨٨٧)	(٨,٨١٤,٣٩٤)	تكاليف مالية
-	-	-	أيرادات مالية
١٩,٩٧٤,٩١٤	٢٧,٣٣٥,٨٥٥	(٧,٣٦٠,٩٤١)	نتائج قطاعية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٩٠,٩٥٢,٥٠٧	٧٤,٧٧٩,٩٤٢	١,٠١٦,١٧٢,٥٦٥	مجموع الموجرات
٤٩٢,٠٨٤,٣١٨	٩٧٣,٦٤٦	٤٩١,١١٠,٦٧٢	مجموع المطلوبات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٦٩,٨١٨,٣٢٠	٥٧,١٣٥,٩٣١	٨١٢,٦٨٤,٣٨٩	أيرادات
(٧٠٨,٦٤٢,٠٦٤)	(٢٥,٢٥٤,٢٦٢)	(٦٨٣,٣٨٧,٨٠٢)	تكلفة الإيرادات
١٦١,١٧٦,٢٥٦	٣١,٨٨١,٦٦٩	١٢٩,٢٩٤,٥٨٧	اجمالي الربح
(٥٤,٠٧٦,٠٩٠)	(٣,٣٤٧,٣١٤)	(٥٠,٨٢٨,٧٧٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٩,٨٥٧,١٥١)	(٢,٣٣١,٨٥٧)	(٣٧,٥٢٥,٢٩٤)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٤٨١,٥٩٩	١٢٣,٦٥٩	٦,٣٥٧,٩٤٠	أيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٧٣,٧٢٦,٦١٤	٢٦,٦٢٦,١٥٧	٤٧,٢٩٨,٤٥٧	الربح من التشغيل
(٨,١٤٩,٢٢٢)	(١٨٧,٥٦٣)	(٧,٩٦١,٦٦٩)	تكاليف مالية
٣٩٩,٤٨٤	-	٣٩٩,٤٨٤	أيرادات مالية
٦٥,٩٧٤,٨٦٦	٢٦,٢٢٨,٥٩٤	٣٩,٧٣٦,٢٧٢	نتائج قطاعية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,١٠٨,٣٤٣,٦٢٢	٤٩,٩٦٤,٨٥٥	١,٠٥٨,٣٧٨,٧٦٧	مجموع الموجرات
٤٧٣,٦٢٠,١١٢	٨,٤٨١,٨٧٢	٤٦٥,١٣٨,٢٤٠	مجموع المطلوبات

تسوية نتائج القطاع مع الربح قبل الزكاة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨
٦٥,٩٧٤,٨٦٦	١٩,٩٧٤,٩١٤
(١,٣٣٨,٧٩٥)	(٢٢٩,٥٧٢)
٦٤,٦٣٦,٠٧١	١٩,٧٤٥,٣٤٢

مجموع النتائج القطاعية
الحصة في صافي خسارة استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
الربح قبل الزكاة

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات القطاعات (نسبة) ٤

تتركز أنشطة المجموعة في المملكة العربية السعودية. تتواجد جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. تتواجد المجموعة في المملكة العربية السعودية. فيما يلى الإيرادات لستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ مصنفة وفق القطاعات الجغرافية:

	٢٠١٧	٢٠١٨	المملكة العربية السعودية
			دول أخرى
	٨٢٣,٥٢٥,٢٢٥	٦٢٥,٧٢٩,١٨٠	
	٤٦,٢٩٣,٠٩٥	٨٠,١٥٨,٠٥٦	
	٨٦٩,٨١٨,٣٢٠	٧٠٥,٨٨٧,٢٣٤	

تم إثبات إيرادات بما يقارب ١٢١,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٩٢,٧ مليون ريال سعودي) من عمل خارجي.

الإيرادات ٥

	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
	٨١٢,٦٨٢,٣٨٩	٦٤٩,٧٢٥,٤١٦	٢٤
	٥٧,١٣٥,٩٣١	٥٦,١٦١,٨١٨	
	٨٦٩,٨١٨,٣٢٠	٧٠٥,٨٨٧,٢٣٤	

إيرادات من بيع البضائع - في نقطة زمنية
إيرادات من تقديم خدمات - خلال فترة زمنية

تكلفة الإيرادات ٦

	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
	٥٢٣,١٤٥,٧٧٩	٤١١,١٧٢,١٤٣	مواد أولية ومواد استهلاكية مستخدمة
	١٤,٦٥٧,٦٤٩	١٤,٦٦٠,٢٦٨	التغيرات في الأعمال تحت التنفيذ والبضائع تامة الصنع
	١٠٧,٣٨١,٥٨١	١١٠,٥٨٦,٠٦١	رواتب ومتانع
	٥,٦٥٦,٥٨٤	٥,٥٦٦,٥٤٩	التزامات منافع الموظفين
	٦,٤٣٧,٤٥٩	٥,٥٠٢,٣٢٣	مستودعات وقطع غيار مستهلكة
	٢٥,٤٦٨,٩٦٤	٢١,٢٨٤,١٤٣	استهلاك وإطفاء
	-	٧,٨٠٠,٠٠٠	انخفاض قيمة مخزون
	٦,٥٤٣,١٠٧	٢,٨٩٠,٨٧٤	إصلاح وصيانة
	٣,٩٣٥,١٩٨	٤,٧٤٩,٢٧١	كهرباء
	٥,٤٧٢,٨٤٠	٩,٣٨٣,٢٢٨	أيجار
	١,٠١٢,٨١٣	١,١٢٢,٨٤١	مخصص مخزون متقلّم
	٨,٩٣١,٠٩٠	٣,٧٠١,٥٤٣	آخر
	٧٠٨,٦٤٢,٠٦٤	٦٠٣,٤١٨,٢٤٤	

مصاريف بيع وتوزيع ٧

	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
	١٥,١٧٣,٥١٠	١٥,١٨٥,٦٤٣	رواتب ومتانع
	٧٥٨,٠٣٤	٩٦٦,٠٨٨	التزامات منافع الموظفين
	٦,٩٥٩,٤٦٦	٥,٨٧٩,٠١٣	شحن
	١٤,٨٦٩,١٥١	١,٦٤٦,٣٧٥	عمولة مبيعات
	٥٣٧,٢٧٧	٥,٦,٧٧٠	استهلاك وإطفاء
	١,٢٦٤,٨٧٤	٩٩٢,٦١٤	إعلان
	٤,٠٢٣,٣٠٥	٢,٠٤٩,٤١١	الخسارة الائتمانية المتزعة / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	٣,٤٠٠,٠٤٠	٢,٠٨٢,٠٧٨	تطوير المنتجات
	٢,١٧٧,٩٨٣	٩٤٧,٥٤٢	رسم امتياز
	٦٢٨,٩٨١	٤,٠٦,٤١٣	مصاريف مكتبية
	٤,٢٨٣,٤٧٤	٣,٧٧٣,٣٧٢	آخر
	٥٦,٠٧٦,٠٩٠	٣٤,٣١٥,٣١٩	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
(بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مصاريف عمومية وإدارية ٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إضاح	
٢٣,٥٦٩,٣٢٨	٢٤,٠٤٠,٢٠٠		رواتب ومتانع
١,١٧٨,٦٩٣	١,٦٦٠,٩٧٣	٢٠	التزامات منافع الموظفين
٥,٩٢٣,٩٩١	٤,٩٨٧,٠٨٧	١١,١٠	استهلاك وإطفاء
-	١,٧٠٠,٠٠٠	٢٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,٤٩٠,٥٤٦	١,٧٤٢,٣١٩		مصاريف مكتبية
٣,٠٨٨,٤٩٧	٨٧٧,٠٠٣		خدمات مهنية
٧١٢,٠٦٨	١,٠١٢,١٥٢		إيجار ومرافق
١٧٣,٦٩٨	١٣٥,٤٠٤		إصلاح وصيانة
١,٧٢٠,٣٣٠	٤,٣٦٥,٢٦٤		آخر
٣٩,٨٥٧,١٥١	٤٠,٤٠٠,٩٠٢		

تكليف تمويل ٩

٢٠١٧	٢٠١٨	إضاح	
٧,٢٢٧,٧٤١	٨,٩٤٥,٩٠٨	٢٢,١٩	الفائدة على القروض
٩٢١,٤٩١	٣٥١,٣٧٣	١٩	إطفاء تكاليف المعاملة
٨,١٤٩,٢٢٢	٩,٣٩٧,٧٨١		

ممتلكات ومصنع ومعدات ١٠

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	تحويلات	استبعادات	إضافات	١ يناير ٢٠١٨	٢٠١٨ النكلة
٤١,٧٤١,٢٦٩	-	-	٢,٦٢٥,٠٠٠	٣٩,١١٦,٢٦٩	أرض
٢٢٨,١٤٣,٩٠	٨,٢١٢,٢١٠	(١٧,٠٠٠)	-	٢٢٩,٩٢٧,٨٨٠	مباني وتحسينات على عقار مستأجر
٢٥٨,١,٥,٩٦٢	٦,١٥٩,٢٣٩	(٢,٨٣٤,٢٨٤)	٢,٠١٦,٤٢٢	٢٥٢,٧٦٤,٥٨٥	مصنع وألات
٤٣,٥٣٨,٩٥٨	٦٦١,٣٢١	(٩٨٥,٩٨٧)	١٤١,٠٧٠	٤٣,٧٢٢,٥٥٤	معدات مكتبية
٧,٠٩٤,٨٩٧	-	(٢٢٥,٠٠٠)	٧٩,٦٨٨	٦,٢٤٠,٢٠٩	سيارات
٩,٩٩١,٩٨١	(١١,٢٦٢,٩٤٢)	-	١٩,٢٤٥,٥٣٧	٧,٠٠٩,٣٩١	إنشاءات قيد التنفيذ
٥٩٧,٥٩٦,١١٢	(١,٢٣٠,١٧٢)	(٤,٠٦٢,٢٧١)	٢٤,١٠٧,٧١٧	٥٧٨,٧٨٠,٨٨٨	

الاستهلاك المتراكم
مباني وتحسينات على عقار مستأجر

(٤١,٢٢٧,٥٨٦)	-	-	(٧,٨٤١,٢٧٨)	(٨٣,٣٨٦,٣٠٨)	
(١٦٦,٨١٢,٩٧٦)	-	٢,٨٣٤,٢٨٤	(١١,٣٩٧,٠٤٩)	(١٥٨,٢٥٠,٢١٤)	مصنع وألات
(٣٩,٨٧٦,٩٩٥)	-	٩٠٦,٢٤٠	(٢,٨٧٨,٨٨٩)	(٣٧,٩٤٤,٣٤٦)	معدات مكتبية
(٤,٣٩٦,٨٢٢)	-	٢٢٥,٠٠٠	(٢١٢,٥٢٤)	(٤,٤٠٩,٢٩٨)	سيارات
(٣٠,٣١٤,٣٨٧)	-	٣,٩٦٥,٥٢٤	(٢٢,٣٢٩,٧٤٠)	(٢٨٣,٩٥٠,١٦٦)	
٢٩٥,٢٨١,٧٨٠				٢٩٤,٨٣٠,٧٢٢	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تحويلات	استبعادات	إضافات	١ يناير ٢٠١٧	
						٢٠١٧ المليون
أرض	٣٩,١١٦,٢١٩	-	-	-	٣٩,١١٦,٢٦٩	
مباني وتحسينات على عقار مستأجر						
مصنع وألات	٢٢٩,٩٢٧,٨٨٠	٢,٣١٩,٣٠٦	-	-	٢٢٧,٥٥٨,٥٧٤	
آلات وتركيبات	٢٥٢,٧٦٤,٥٨٥	١٦,٧٤٤,٥٨٣	(١,٨٤٦,٥٤٨)	١١,٤٥٢	٢٣٧,٨٥٥,٠٩٨	
معدات مكتبية	٤٣,٧٢٢,٥٥٤	٦٤٢,٧٠٦	-	٢٨٧,٤٦٦	٤٢,٧٩٢,٣٨٢	
سيارات	٦,٢٤٠,٢٠٩	(٣٥,٩٤٢)	-	-	٦,٢٧٦,١٥١	
إنشاءات قيد التنفيذ	٧,٠٠٩,٣٩١	(١٩,٧٢٠,٦٥٣)	-	١٧,٠٠٦,١٦٨	٩,٧٢٣,٨٧٦	
	٥٧٨,٧٨٠,٨٨٨	-	(١,٨٤٦,٥٤٨)	١٧,٣٥,٠٨٦	٥٦٣,٣٢٢,٣٥٠	
الاستهلاك المتراكم						
مباني وتحسينات على عقار مستأجر						
مصنع وألات	(٨٣,٣٨٦,٣٠٨)	-	-	(٧,٧٢٨,٥٢٦)	(٧٥,٦٥٧,٧٨٢)	
آلات وتركيبات	(١٥٨,٢٥١,٢١٤)	-	١,٨٤٦,٥٤٨	(١٥,٠٨٥,٨٩٧)	(١٤٥,٠١٠,٨٦٥)	
معدات مكتبية	(٣٧,٩٠٤,٣٤٦)	-	-	(٣,٧٣٠,٦١٢)	(٣٤,١٧٣,٧٣٤)	
سيارات	(٤,٤٠٩,٢٩٨)	-	-	(٨٩,٨٢٥)	(٤,٣١٩,٤٧٣)	
	(٢٨٣,٩٥٠,١٦٦)	-	١,٨٤٦,٥٤٨	(٢٦,٦٣٤,٨٦٠)	(٢٥٩,١٦١,٨٥٤)	
					٣٠٤,١٦٠,٤٩٦	
					٢٩٤,٨٣٠,٧٢٢	

(أ) يتم إنشاء المباني والتحسينات على العقار المستأجر المتعلق بالجامعة على أراضي مستأجرة بموجب اتفاقيات تأجير تشغيلية قبلة التجديد مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("امن") لفترة تتراوح من ٢٠ إلى ٢٥ سنة هجرية تنتهي بتاريخ ١٢ ربيع الثاني هـ (الموافق ٢٠٢٣ يونيو).

(ب) يتم الاحفاظ بقطعة الأرض التي تبلغ تكلفتها ٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٦,٦ مليون ريال سعودي) باسم مسؤول تنفيذي سابق بالتيبة عن المجموعة.

(ج) خلال عام ٢٠١٨، تم تحويل بعض الممتلكات المتعلقة ببرامج الحاسوب الآلي البالغ قيمتها ١,٢ مليون ريال سعودي من الإنشاءات قيد التنفيذ إلى الموجودات غير الملموسة.

(د) انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢-١٩.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ موجودات غير ملموسة

					٢٠١٨
					الكلفة
٣٩,٥٢١,١٣١	٢,٦٤١,٤٣٠	١٥,٤٦٠,٦٨٠	١٤,٤١٩,٠٢١		١ يناير
٦٣٠,٩٦٦	-	-	٦٣٠,٩٦٦		إضافات
١,٢٣٠,١٧٢	-	-	١,٢٣٠,١٧٢		تحويل (إضاح) (١٠)
٣٤,٣٨٢,٤٦٩	٢,٦٤١,٤٣٠	١٥,٤٦٠,٦٨٠	١٦,٢٨١,١٥٩		٣١ ديسمبر
الإطلاع المتراكم:					
(١٨,٦٦٦,٤٣٢)	-	(٧,٠٩٩,٢٣٠)	(١١,٥٦٧,٢٠٣)		١ يناير
(٤,٤٤٨,٢٦٠)	-	(٢,٤١٢,٥٠٧)	(٢,٠٣٥,٧٥٣)		إطفاء السنة
(٢٣,١١٤,٦٩٣)	-	(٩,٥١١,٧٣٧)	(١٣,٦١٢,٩٥٦)		٣١ ديسمبر
١١,٢٦٧,٥٧٦	٢,٦٤١,٤٣٠	٥,٩٤٨,٩٤٣	٢,٦٧٧,٢٠٣		
					٢٠١٧
					الكلفة
٢٧,٠٣٨,٢٢٤	٩,٥٨٤,٨٤٣	٤,٩١٥,٢٢٣	١٢,٥٣٨,١٥٨		١ يناير
٥,٤٨٢,٨٩٧	١,٨٣٤,٦٢٣	١,٧٦٧,٤١١	١,٨٨١,٨٦٣		إضافات
-	(٨,٧٧٨,٠٣٦)	٨,٧٧٨,٠٣٦	-		تحويل
٣٢,٥٢١,١٣١	٢,٦٤١,٤٣٠	١٥,٤٦٠,٦٨٠	١٤,٤١٩,٠٢١		٣١ ديسمبر
الإطلاع المتراكم:					
(١٣,٣٧١,٠٦٦)	-	(٣,٨٠٩,٠٦٠)	(٩,٥٦٢,٠٠٦)		١ يناير
(٥,٢٩٥,٣٦٧)	-	(٣,٢٩٠,١٧٠)	(٢,٠٠٥,١٩٧)		إطفاء السنة
(١٨,٦٦٦,٤٣٢)	-	(٧,٠٩٩,٢٣٠)	(١١,٥٦٧,٢٠٣)		٣١ ديسمبر
١٣,٨٥٤,٦٩٨	٢,٦٤١,٤٣٠	٨,٣٦١,٤٥٠	٢,٨٥١,٨١٨		

١٢ حصص في منشآت أخرى

(أ) معاملة مع حصن غير مسيطرة

في ٥ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بالاستحواذ على كامل الحصن غير المسيطرة من شركة سي جي باور سيمترن بلجيم (سي جي بي) في شركة محولات الطاقة السعودية مقابل مبلغ شراء رمزي بقيمة ١ ريال سعودي وقامت شركة محولات الطاقة السعودية بالتخلي عن رسوم الترخيص التقني المستحقة على شركة محولات الطاقة السعودية إلى شركة محولات الطاقة السعودية بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. بلغت القيمة الدفترية المستحقة لنسبة ٤٩٪ المقتلة من قبل الشركة في شركة إس بي سي خسارة بمبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. قامت الشركة بثبات اخفلن في الحصن غير المسيطرة بقيمة ٢٦,٥ مليون ريال سعودي وإنخفاض في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة بقيمة ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. فيما يلي ملخص أثر حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٢٦,٥٠١,٨٤٧)	-	القيمة الدفترية للحصن غير المسيطرة المستحوذ عليها
-	-	المقابل المدفوع للحصن غير المسيطرة
(٢٦,٥٠١,٨٤٧)	-	زيادة المقابل المدفوع المثبت في الأرباح المعادة إلى مساهمي شركة الصناعات الكهربائية

لم تكن هناك أي حصن غير مسيطرة في عام ٢٠١٨.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ حصن في منشآت أخرى (تنمية)

(ب) استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية

تمتلك الشركة أسمها ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة سبي جي باور سوليونيشن السعودية ("الشركة الزميلة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة الزميلة في إدارة وإنشاء محطات التحويل الفرعية متوسطة وعالية الجهد ومشاريع التوزيع وإعداد التصميم الهندسي المقفلة وشراء وتركيب وصيانة وتشغيل المعدات لمشاريع الطاقة والمحطات الفرعية، بالإضافة إلى الدعم الفني ذي العلاقة.

فيما يلي التصورية مع القيمة الدفترية:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
			١ يناير
			الحصة في خسارة السنة
	٣٤٨,٤٩٥	(٩٩٠,٣٠٠)	
	(١,٣٣٨,٧٩٥)	(٢٢٩,٥٧٢)	
	<u>(٩٩٠,٣٠٠)</u>	<u>(١,٢١٩,٨٧٢)</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة. تukkan المعلومات التي تم الإفصاح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة ولا تعرض حصة الشركة في تلك المبالغ. تم إدراج مخصص الخسارة الزائد عن الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي ضمن "ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى" في القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث أن إدارة المجموعة ملزمة بتقديم الدعم المالي الكافي إلى الشركة الزميلة عند الحاجة.

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر
مطلوبات متداولة	٥,٦٢١,٥٣٤	٤,٩٤١,٩٧١	
مطلوبات متداولة	(٧,٦٤٢,٥٥٤)	(٧,٥٣٣,٥٨٠)	
صفقات المطلوبات	<u>(٢,٠٢١,٠٢٠)</u>	<u>(٢,٥٩١,٦٠٩)</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

	٢٠١٧	٢٠١٨	
			إيرادات
			الخسارة للسنة
	١,٧٢٠,١٢٥	١,٣٢٤,٤٤٤	
	(٢,٧٣٢,٢٢٥)	(٤٦٨,٥١٤)	
	<u>(٢,٧٣٢,٢٢٥)</u>	<u>(٤٦٨,٥١٤)</u>	<u>٣١ ديسمبر</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، اعترض المساهم وشركة الصناعات الكهربائية في الشركة الزميلة عدم موافقة عمليات الشركة الزميلة. ستبدأ الشركة الزميلة بالإجراءات القانونية المتعلقة بالتصنفية في سنة ٢٠١٩ بعد الانتهاء من التزاماتها الحالية.

١٣ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المبالغ ٩٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٩٠٠ مليون ريال سعودي ٢٠٪ من حصة حقوق الملكية في شركة المختبر الخليجي لعمص المعدات الكهربائية ("شركة المختبر الخليجي")، وهي شركة مساهمة مقلدة مسجلة في المملكة العربية السعودية، بهدف اختبار وأعتماد المنتجات الكهربائية لم تقم شركة المختبر الخليجي بالبدء بمزارعه عملياتها التجارية كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧، تم إثبات الاستثمار بالتكلفة حيث تعتقد الإدارة أن المعلومات الحالية المتاحة غير كافية لتحديد القيمة العادلة للاستثمار وأن التكلفة هي أفضل تقدير للقيمة العادلة في الظروف الحالية.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة صناعية سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ المخزون

	٢٠١٧	٢٠١٨	
مواد أولية			
أصل تحت التنفيذ			
قطع غيار ولوازم غير محظوظ بها للبيع			
منتجات تامة الصنع			
بضائع في الطريق			
نافضاً مخصص مخزون متقدم			
	١٦٥,٨٧١,٤٥٩	٢٠٣,٤٨٩,٠٩٥	
	٦٦,٠٩٩,١٠٨	٥١,٥٤٣,٥١٤	
	٣,٧٩٨,٥٧٥	٤,٣٢٠,٢٢٣	
	٤٨,٢٦١,٦٩٦	٤٣,١٥٧,٠٢٢	
	٣٩,٥٧١,٦٦٦	٣٩,٦٧٤,٣٥٠	
	٣٢٠,٦٠٢,٤٥٤	٣٤١,١٨٤,٢٠٤	
	(١٥,٧٠٠,٢٦٨)	(١٢,١٢٢,٨٧٥)	
	<u>٣٠٤,٩٠٢,١٨٦</u>	<u>٣٢٩,٠٦٠,٣٢٩</u>	

(ا) فيما يلي حركة مخصص مخزون متقدم:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
١ يناير			
مخصص للسنة			
شطب			
٣١ ديسمبر			
	٢٠,٥٧٢,٥٤٠	١٥,٧١٠,٢٦٨	
	١,١١٢,٨١٣	١,١٢٢,٨٤١	
	(٥,٨٨٥,٠٨٥)	(٤,٦٩٩,٢٣٤)	
	<u>١٥,٧٠٠,٢٦٨</u>	<u>١٢,١٢٢,٨٧٥</u>	

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم خفض قيمة المخزون بقيمة ٧,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء)، وتم إثبات هذه التكاليف في تكاليف البيع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٥ نف مدينية تجارية ونف مدينة أخرى

	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
نف مدينية تجارية				
نفاصاً مخصص الخسارة الانتمانية المتبقعة / مخصص نفون متترك في تحصيلها				
أطراف ذات علاقة				
دفعات مقدمة إلى موردين				
سلف إلى موظفين				
مصاريف مدفوعة مقدماً				
ضريبة قيمة مضافة مستردة				
أخرى				
	٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	٣٩٣,٥٣٥,٠٢٧		
	(٥,٥٤٧,٢٣٦)	(٨,٦١٥,٤٩٤)		
	<u>٣٨٨,٩٠٠,٢٩١</u>	<u>٣٨٤,٩١٩,٥٩٨</u>		
	١٢,٥٠٦,٧٠٧	٥,٣٦٣,٥٥٦	٢٤	
	٨,٩٨٤,١١٣	٩,١٣٧,٤٥٧		
	١٠,١٨٢,٥٠٨	١١,٩٩١,٤٧٧		
	٢,٥٥١,٩٩٢	٢,٤٠٧,٤١٥		
	-	٢,١٩٥,٧٨٦		
	٢,٥٠٠,٢٩٩	٢,٥٩٨,٧٥٧		
	<u>٤٢٥,٦٢٥,٩١٠</u>	<u>٤١٨,٤١٤,٤٦٦</u>		

(ا) تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الانتمانية المتبقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتبقعة على مدى العمر للنف المدينية التجارية والموجودات المالية الأخرى.

تستند معدلات الخسارة المتبقعة على جدول الدفعات للبيعات على مدى فترة ٦٠ شهرًا وعلى ما يقابلها من الخسائر الانتمانية السابقة التي وقعت في هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتكون المعلمات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على مطلوبات العملاء لتصورية النف المدينية. حددت المجموعة معدل التضخم للدول التي تتبع منتجاتها وخدمتها فيها لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتبقعة في هذه العوامل.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

نُعم مدينه تجاريه ونُعم مدينه اخرى (تتمة)

وعلى ذلك الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩ (عند اتباع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩) للنظام المدينة التجارية على النحو التالي:

المجموع	أيام متأخرة السداد	أكبر من ٧٣٠	٣٦٥-١٨١	٧٣٠-٣٦٥	١٨٠-٩١	٩٠٠	٢٠١٨
%١٠٠ إلى %٢٠٢	%٥٠٠ إلى %١٠٠	%٥٠٥ إلى %١٤	%٢٣,٨ إلى %٢١,٢	%٩,١ إلى %١٥,٤	%٢١,٢ إلى %٢٣,٨	%٥٠٠ إلى %١٠٠	معدل الخسارة المتزعة
٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	٤,٩٦٠,٩٩٢	٨,٢٢٣,٨٦٧	١٢,٨٠٠,٧٠٠	٦٦,١٩١,٣٤٧	٣٠,٧,٢٧٠,٦٢١	٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	اجمالى القيمة المدقرة - ذمم مدينة
%٦٦,٨٥٦,٦٣٥	٤,٩٦٠,٩٩٢	٨,٣٢,٩٥١	٤٠٠,١٠٩	٦٥٥,٣٩٦	٦١,١٨٧	٦٦,٨٥٦,٦٣٥	تجارية خصص الخسارة الائتمانية المتزعة

(ب) فيما يلي حركة مخصوص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

اضم

١٠٩٥,٣٧٩	٥,٥٤٧,٢٣٦	٣٩ - ينفر - متحسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم
-	١,٩٣٨,٣٩٩	١-٣-١-٢
١٠٩٥,٣٧٩	٧,٤٨٥,٦٣٥	المبلغ المعدل من خلال الأرباح المتقدمة الافتتاحية
٤,٠٢٣,٣٠٥	٢,٠٢٩,٤١١	مخصص الخسارة الائتمانية المتقدمة الافتتاحية بما في ١٠١٨ -
(٣,٦٧١,٤٤٨)	(٨٩٩,٦١٧)	المتحسبة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ صافي الأثر في مخصص الخسارة الائتمانية المتقدمة المتبقية في الربع
٥,٥٤٧,٢٣٦	٨,٦١٥,٤٢٩	والخسارة خلال السنة
نعم مدفقة مشطوبة خلال السنة لعدم إمكانية تحصيلها		٢١ تسمى

(ج) صافى القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقسمة بالعملات التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	دولار أمريكي	ريال سعودي
١٧٩,٨٤٩,٢٦٣	١٧٠,٠٧٦,٨٨٠		
٢١٤,٥٩٨,٢٦٤	٢٢٣,٤٥٨,١٤٧		
<u>٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧</u>	<u>٣٩٣,٥٣٥,٠٧٨</u>		

(د) لا تحتوي الفنادق الأخرى ضمن النظم التجارية المدينة وإنتم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة باستثناء ذمم مدينة أخرى والتي تتضمن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لرسوم جمركية بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧)، الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الانهيار بتاريخ التقرير يُعد في القيمة الفعلية لكل فنادق من فنادق النظم المدينة المذكورة أعلاه.

(٥) لا تختضن المجموعة بأي مستندات تحصيل كضمانات.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦
نقد وما يماثله

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣٢,٤٩٩	١٧٥,٤٠٤	
٥٩,٨٩٧,٨٠٧	٤٧,٧٩٢,٣٧٢	
<u>٦٠,١٣٠,١٠٦</u>	<u>٤٧,٩٢٨,٧٧٦</u>	
		نقد في الصندوق
		نقد لدى البنك
		رأس المال
		١٧
يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ (٤٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.		
		١٨ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي المقيد في القوائم المالية الموحدة المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة.

١٩
قروض طويلة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
١٨,٧٥٠,٠٠٠	-	
٥٣,٤٠٠,٠٠٠	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	
<u>٧٢,١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٤٩,٩٠٠,٠٠٠</u>	
<u>(١,٢٠٧,٢٣٥)</u>	<u>(٨٥٥,٨٦٢)</u>	
<u>٧٠,٩٤٢,٧٦٥</u>	<u>٤٩,٠٤٤,١٣٨</u>	
		قروض مراجحة من بنوك تجارية
		صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
		نهاية: تكاليف المعاملات غير المطفلة

يتم عرض القروض طويلة الأجل كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٩	الامتحاق المتداول ضمن المطلوبات المتداولة
			الجزء غير المتداول
<u>٧٠,٩٤٢,٧٦٥</u>		<u>٥,٢٢٧,٧٩٩</u>	
<u>-</u>		<u>٤٣,٨١٦,٣٣٩</u>	
<u>٧٠,٩٤٢,٧٦٥</u>		<u>٤٩,٠٤٤,١٣٨</u>	

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطفلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,١٢٨,٧٢٦	١,٢٠٧,٢٣٥	
<u>(٩٢١,٤٩١)</u>	<u>(٣٥١,٣٧٣)</u>	
<u>١,٢٠٧,٢٣٥</u>	<u>٨٥٥,٨٦٢</u>	
		١ يناير
		نهاية: الإطفاء
		٣١ ديسمبر

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ قروض طويلة الأجل (تنمية)

١٩١ قروض مراقبة من بنوك تجارية

حصلت الشركات التابعة للشركة على تسهيلات قروض من بنوك تجارية، إن القروض مقومة بالريال السعودي وتحمل نفقات مالية بناء على أسعار السوق السائدة، سيتم دفع هذه القروض بالكامل خلال عام ٢٠١٨.

١٩٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يتمثل هذا القرض في قرض شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٦,٩ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرفاق المصانع لشركة محولات الطاقة السعودية المحدودة، والتي تم سحبه بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٨. إن القرض مقوم بالريال السعودي، خلال ٢٠١٥، قامت شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة بإعادة جدولة القرض وطبقاً لاتفاقية إعادة الجدولة، تم سداد القرض على خمسة عشر قسطاً نصف سنوية غير اتفاقية القيمة والتي تبدأ في ٢٠١٧. إن القرض مضمن برهن الممتلكات والمصنعين والمعدات لشركة محولات الطاقة السعودية المحدودة. تتطلب تمهيدات اتفاقيات القروض من شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة الحفاظ على مؤشرات مالية محددة ووضع قيود على توزيعات الأرباح والنفقات الأساسية والإيجارات السنوية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة متزنة بتمهيدات مؤشرات معينة للقرض متعلقة بالحفاظ على نسب مالية معينة بموجب الاتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. مع ذلك، حصلت شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة على خطاب تنازل من صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يتعلق بعدم الالتزام هذا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حصلت شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة على خطاب التنازل من صندوق التنمية الصناعية السعودي في وقت لاحق نهاية السنة، وبالتالي، تم تصنيف كامل الاستحقاقات البالغة ٥٣,٤ مليون ريال سعودي ضمن المطلوبات المتداولة.

١٩٣ استحقاق القروض طويلة الأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٧٢,١٥٠,٠٠٠	-	٢٠١٨
-	٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٩
-	٨,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠
-	١٠,٧٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
-	١٢,٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢
-	١٣,٢٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣
٧٢,١٥٠,٠٠٠	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	

٢٠ التزامات منافع الموظفين

٢٠١ وصف عام للخطة

تطبيق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مولدة ويتم استئلاء التزامات سداد المنافع عند استحقاقها.

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٦٨,٢٨١,٣٨٤	٦٨,٠٣٥,٦٣٥	١ ينابر	
٥,٤٤٧,٨٨٤	٦,١٤٠,٤٧٢	تكلفة الخدمة للسنة	
٢,١٤٥,٤٢٧	٢,٠٥٣,١٣٨	صرفوف فائدة	
(٧,١٤٣,٧٧٥)	(٦,٥٨١,٤٩١)	مدفوعات	
(٦٩٥,٢٨٥)	(٣,٩١٩,١١٣)	إعادة القياس	
٦٨,٠٣٥,٦٣٥	٦٥,٦٧٨,٠٩١	٣١ ديسمبر	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٠ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٤٠-٢٠ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

فيما يلى المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٤٠١٧	٤٠١٨	
٥,٤٤٧,٨٨٤	٦,١٤٠,٤٧٢	تكلفة الخدمة للسنة
٢,١٤٥,٤٢٧	٢,٠٥٣,١٣٨	مصرف فائدة
<u>٧,٥٩٣,٣١١</u>	<u>٨,١٩٣,٦١٠</u>	<u>مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة</u>
(٩٠٣,٥٨٠)	(٣,٨٧٩,٧١٨)	<u>أعادة القیام</u>
-	(١,٥٢٦,٧٧٣)	ربح من التغير في الافتراضات المالية
٢٠٨,٢٩٥	١,٤٣٦,٨٢٨	ربح من التغير في الافتراضات الديمغرافية
<u>(٦٩٥,٢٨٥)</u>	<u>(٣,٩٦٩,٦٦٣)</u>	<u>خسائر الخبرة</u>
		<u>مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر</u>
		٤٠-٢٠ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٤٠١٧	٤٠١٨	
٪٣,٠	٪٤,٢	معدل الخصم
٪٣,٠ - ٪١,٥	٪٤,٢ - ١,٥	معدل نمو الرواتب
		٤٠-٢٠ تحليل الحساسية لافتراضات الاكتوارية

		التغير في الافتراض			
الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
٢,٢٢٦,١٤٤	(٢,٠٩٦,٣٤٩)	٪٠,٥	٪٠,٥	معدل الخصم	
(١,٢٢٨,٥٣٦)	١,٢٩٥,٦٧٥	٪٠,٥	٪٠,٥	معدل نمو الرواتب	

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهيرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تتحصل بطريقة طرفة الوجه الإضافية المقترنة في نهاية فترة التغير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

٥٠-٢٠ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٦,٥٧ سنوات (٢٠١٧: ٨,٧٣ سنوات). ويوضع الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع بعد انتهاء الخدمة غير المخصومة:

المجموع	أكبر من خمس سنوات	أقل من سنة واحدة			٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		بين ١ - ٢ سنوات	بين ٢ - ٥ سنوات	٥ سنوات		
٧٧,٠٣١,٦٨٠	٣٥,٩٩٢,٤٣٠	٢٤,٥٢٥,٦٩٨	٨,٩٥٠,٠٦٠	٧,٥٦٣,٤٩٢	٢٠١٨	٢٠١٧
٦٣,٦٩٥,٧٥٧	٣٣,١٥٣,٩٩٨	١٩,٢٥٧,٨٧٦	٥,٩٥٤,٠٢١	٥,٣٢٩,٨٦٢	٣١	٣١

٤١ نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إضاح
٧٣,٤٩٨,١١٦	٨٣,٧٧٠,٣٣٠	
١,٤٢٢,٦١٣	١,٧٩٤,١٣٤	٢٤
٦١,٣٢١,٠٩٦	٤٣,٧٩٠,٤١٨	
٦٠,٧٩٢,٣٣٥	٤١,٢٠٧,٧٧١	
١٧,٢٧٣,٦٧٨	١٠,٨٤٥,٨٧٧	
١٣,٨٨٩,٧٧٧	٨,٤٢٤,٦٤٢	
٢٢٨,١٩٧,٥٦٥	١٨٩,٨٣٣,١٢٢	

٤٢ قروض مرابحة قصيرة الأجل

تتمثل قروض مرابحة قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ تم الحصول عليها من بنوك تجارية وتحمل تكاليف مالية بأسعار السوق السائدة والتي تتندى على معدل سعر الفائدة المتدنى بين البنوك في السعودية. إن هذه القروض مضمونة بشكل رئيسي بضمانت شركات مقدمة من الشركة.

٤٣ أمور تتعلق بالزكاة

٤-٢٢ مكونات الوعاء الزكوي

تحصى الشركة وشركاتها التابعة للزكاة تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس موحد للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية السنة وقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصوصاً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والإستثمارات وقطع الغيار والمستلزمات وبعضاً البنود الأخرى.

٤-٢٣ مخصص الزكاة

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٥٨٧,٠٤٨	١٤,٣٦٩,٧٢٤	١ يناير
١١,٨٦٤,٤٢٣	١٢,٦٣١,٩٢٧	مخصص
<u>(١٤,٠٨١,٧٤٨)</u>	<u>(١٢,٧٨٣,٨٩١)</u>	منفوعات
<u>١٤,٣٦٩,٧٢٣</u>	<u>١٤,٢١٧,٧٥٩</u>	٣١ ديسمبر

٤-٢٤ وضع الشهادات والربوط النهائية

حصلت المجموعة على شهادة الزكاة من الهيئة ربوط الشركة الزكوية للأعوام حتى عام ٢٠١٧. أنهت الهيئة ربوط الشركة الزكوية للأعوام حتى ٢٠١٠. لا تزال الربوط للسنوات من عام ٢٠١١ إلى عام ٢٠١٧ قيد المراجعة من قبل الهيئة حالياً.

أصدرت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة لبعض السنوات والتي وافقت عليها الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضريبة الدخل لبعض السنوات قيد المراجعة من قبل الهيئة حالياً. استلمت جميع الشركات التابعة شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٧.

خلال عام ٢٠١٨، استلمت المجموعة ربوط زكوية إضافية من الهيئة متعلقة بالسنوات من عام ٢٠٠٥ إلى عام ٢٠١٤ بلغت ٧٥,٥ مليون ريال سعودي. قبلت المجموعة ودفعت مبلغ وقدره ١٠٠ مليون ريال سعودي يتعلق بالسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤، وقدمت المجموعة اعتراضاً على المبالغ المتبقية، بناءً على هذا الاعتراض، قبلت الهيئة بعض نقاط الاعتراض التي قدّمتها المجموعة واصدرت ربوط زكوية معدلة بلغت ٦١,٣ مليون ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات مقابل هذه الربوط الزكوية المعدلة. وتعتقد إدارة المجموعة أن الإدعاءات من الهيئة للمناصر التي لم يسمح خصمها التي تتجزأ عنها ربوط إضافية غير مدرومة بتوافق كافية وأن النتيجة النهائية للربوط لن تؤدي إلى أي التزام زكاة إضافي، وببناء عليه، لم يتم إثبات مخصوص في هذه القوائم المالية المرفقة الموحدة، إضافة إلى ذلك، وقتلت الشركة اتفاقية مع مساهمتها قبل طرحها الأولى في السوق عام ٢٠١٤، على أن يتحمل مساهمتها أيام مظلوبات زكاة إضافية تتعلق بعام ٢٠١٤ أو قبلها، وبموجب شروط هذه الاتفاقية، تم تمويل المبلغ المقبول من قبل المجموعة البالغ ١٠٠ مليون ريال سعودي من قبل المساهمين المعنين خلال عام ٢٠١٨.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع البيانات بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٤ الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تختلف الأطراف ذات العلاقة من الشركاء وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التابعة وأعضاء الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملات والعلاقات
٢٠١٧	٢٠١٨	

٧,٤٥٢,١٦٢	٤,١٨٢,٩٢١	أبرادات من: أطراف ذات علاقة أخرى
٧٣٣,٤٤٨	-	شركة زميلة
٧٦,٨١٣	٤٠٦,٢٩١	تكليف ومصاريف محملة من أطراف ذات علاقة أخرى
٥١٣,٨٧٦	١,٢٩,٥٨١	رسوم امتياز محملة من أطراف ذات علاقة أخرى

(ب) تعويضات أعضاء الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٤٦٠,٧١٤	٦,٩٣٧,٧٨١	رواتب ومتانع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٤٧٦,٨٥٤	٥,٢,٩٩٨	التزامات متانع الموظفين
٦,٩٣٧,٥٦٨	٧,٤٤٠,٧٧٩	

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مليوناً وتقرب ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٦ مليون ريال سعودي).

(ج) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	أطراف ذات علاقة أخرى
٨,٧٦٤,٠٩٥	٥٤٧,٦٣٩	شركة سى جى باور سيسنتر بلجيم إن في
٣,١٧٦,٦٩٥	٤,٠٨٨,٩٢١	شركة الطوخي للصناعة والتجارة والمقاولات
١٧٩,١٨١	١٧٤,١٨١	شركة سى جى القابضة بلجيم إن في
-	١٣٨,٠٠٠	آخرى
٣٨٦,٧٣٦	٤٠٩,٨١٥	<u>شركة زميلة</u>
١٢,٥٠٦,٧٠٧	٥,٣٦٣,٥٥٦	شركة سى جى باور سوليوشنز السعودية

(٢) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	شركة زميلة
١,٤٢٢,٦٦٣	١,٧٩٤,١٣٤	شركة سى جى باور سوليوشنز السعودية

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يذكر برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يسعى هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المبينة أعلاه وأهداف المجموعة وسياسات وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. علاوة على ذلك، يتم إدراج الإضاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يسلط مجلس الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن تصميم ومراقبة هيكل إدارة المخاطر لدى المجموعة. كما أن مجلس الإدارة مسؤول عن وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة والرقابة عليها.

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومرaciتها مع الالتزام بذلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يمكن آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدريجها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءً، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك المهام والمسؤوليات الملقاة على عاته.

تولى لجنة المراجعة لدى المجموعة الإشراف على كيفية مراقبة إدارة المخاطر المجموعة، كما تقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم الرقابة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويسلط القسم باعمال مراجعة منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتقدم تقارير بتنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

(١) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملات

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي ولدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي، ترى الإدارة في المجموعة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

(٢) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق. تفترض المجموعة بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية.

إن القروض المصدرة بأسعار فائدة متغيرة تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. أما القروض المصدرة بأسعار ثابتة، فتعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. خلال عام ٢٠١٧ وعام ٢٠١٨، كانت قروض المجموعة مقومة بالدولار الأمريكي والريال السعودي.

تحمّل القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية معدلات فائدة ثابتة. تقوم المجموعة بتحليل تعرّضها لمخاطر أسعار الفائدة بانتظام، كما تقوم بإعادة تقييم مصادر القروض وإعادة التأهيل بشأن أسعار الفائدة بما يصب في مصلحة المجموعة. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بحد أقصى يبلغ ٠٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ لا شيء).

تضيق أسعار الفائدة للقروض قصيرة الأجل لدى البنك للتغير عند إعادة التأهيل على التسهيلات التي تم على قدرات متقاربة في حالة قروض المرابحة قصيرة الأجل الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بحد أقصى يبلغ ٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ ١٠٠ مليون ريال سعودي).

١-٢٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)
١-٢٥ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(٣) مخاطر السعر

هي مخاطر تعرض قيمة الأداء المالي للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل محددة للأداء أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجرة بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر السعر.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتکيد خسارة مالية نتيجة لخافق العميل أو الطرف المقابل لأداء مالية في الوقت بالتزامته التناقية وتشا بشكل رئيسي من النقد وما يماثله وتعرضات الائتمان للعملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والمعاملات الملزمة بها (راجع الإيضاح رقم ٢٦ بخصوص الجودة الائتمانية للأدوات المالية).

فيما يتعلق بالعرضات لدى البنوك، ترى الإدارة أن التعرض لمخاطر الائتمان ضئيل حيث أن المجموعة تتعامل مع البنوك التجارية المحلية ذات السمعة الجيدة فقط. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة بالسداد

ووضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر ملائمة وتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة.

تقوم المجموعة بتحديد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة يمثل تقديراتها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تتمثل المكونات الرئيسية لهذه الخسارة في عصر خسارة محدد يتعلق بالعرضات الفردية ومكون الخسارة الجماعية المحدد لموجودات مماثلة فيما يتعلق بأي خسائر محتملة قد تكون قد تكبدت ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناء على البيانات التاريخية لاحصاءات الدفع الخاصة بال موجودات المالية المتباينة.

تشا تركزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس النشاط الاقتصادي مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالالتزاماتهم التعاقدية بشكل مشابه بفضل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كان ما نسبته ١٦٪ من الذمم المدينة مستحقة من عميل واحد (٢٠١٧٪ من عملين الذين). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هذا العميل لهم سجل من التسديدات المنتظمة.

يتغير تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن التركيبة الديموغرافية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك المخاطر الافتراضية لقطاع العمل الذي يعمل فيه العميل، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان.

تصنف المجموعة الذمم المدينة التجارية كمستحقات من الشركات والحكومة، فيما يلي التصنيف الرئيسي للذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
	%	%	
	المبلغ	المبلغ	
الشركات			
٣٢٠,٣٤٢,٩٠٥	٪٨١	٣٥٠,٤٩٨,٥٧٩	
٧٤,١٠٤,٦٢٢	٪١٩	٤٣,٠٣٦,٤٤٨	
٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	٪١٠٠	٣٩٣,٥٣٥,٠٢٧	
الحكومة			

تعتبر مخاطر الائتمان من الأطراف ذات العلاقة مخففة، حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية المبالغ المطلوبة من الأطراف ذات علاقة على أساس منتظم ولا يعتبر استردادها مشككاً فيه.

٤٥ إدارة المخاطر المالية (تنمية)

١-٢٥ عوامل المخاطر المالية (تنمية)

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعد قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة فيما يتعلق بدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة التقنية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

وعادة ما تعلم المجموعة على ضمان امتلاكها تقنية كافية عند الطلب للوفاء بالمقاييس التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من تلك التأثير المحتمل للظروف الفيروسية التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات التمويلية.

تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية ومراعاة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المترافق بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف المجموعة سوق القروض أو التمهيدات (كما أقصى الأمر) على أي من تسهيلات القروض. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال للتهميدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

بحال الجدول التالي المطلوبات المالية المجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المنتهية في تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق العقدي. المبالغ البينية في الجدول هي التدفقات النقدية العادلة غير المخصومة. الأرصدة المستحقة خلال التي عشر شهراً تساوي أرصادتها النقرية، حيث أن تأثير الحصص ليس جوهرياً.

المجموع	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	٢٠١٨
٤٩,٩٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٠٠,٠٠٠	٨,٢٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	قرصون طويلة الأجل
٢,٧٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	الفائدة المستقبلية على القروض طويلة الأجل
١٧٣,٣١١,٢٠٨	-	-	١٧٣,٣١١,٢٠٨	قرصون مرابحة قصيرة الأجل
١٣٧,٧٧٩,٥٢٤	-	-	١٣٧,٧٧٩,٥٢٤	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٣٦٣,٧٤٠,٧٣٢	٢٧,٨٥٠,٠٠٠	٨,٧٥٠,٠٠٠	٣١٧,١٤٠,٧٣٢	

المجموع	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنة إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	٢٠١٧
٧٢,١٥٠,٠٠٠	-	-	٧٢,١٥٠,٠٠٠	قرصون طويلة الأجل
٥,٤٣٩,٨٤٦	-	-	٥,٤٣٩,٨٤٦	الفائدة المستقبلية على القروض طويلة الأجل
٩٢,٠٧٤,٤٢٤	-	-	٩٢,٠٧٤,٤٢٤	قرصون مرابحة قصيرة الأجل
١٥٠,١٣١,٥٥٢	-	-	١٥٠,١٣١,٥٥٢	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٣١٩,٧٩٥,٨٢٢	-	-	٣١٩,٧٩٥,٨٢٢	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساعدة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤٦ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للشركاء والمزايَا لأصحاب العلاقة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهكل رأس المال الأفضل الذي يعلم على خفض تكلفة رأس المال.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحسب صافي الدين على أساس مجموع القروض، كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة، ناقصاً النقد وما يماثله، بينما يتم حساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين.

وكانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٣,٠١٧,١٨٩	٢٢٤,٣٥٥,٣٤٦	مجموع القروض
(١٠,١٣٠,١٠٦)	(٢٧,٩٤٨,٧٧٦)	نقد وما يماثله
١٠٢,٨٨٧,٠٨٣	١٩٤,٤٢٦,٥٧٠	صافي الدين
٦٣٤,٧٢٣,٥١٠	٥٩٨,٨٦٨,١٨٩	مجموع حقوق الملكية
٧٣٧,٦١٠,٥٩٢	٧٩٣,٢٩٤,٧٥٩	مجموع رأس المال
<hr/> ١٤	<hr/> ٢٥	نسبة المديونية

٤٧ صافي تسوية الدين

صافي الدين للمجموعة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٠,١٣٠,١٠٦	٢٧,٩٤٨,٧٧٦	نقد وما يماثله
(١٦٣,٠١٧,١٨٩)	(١٧٨,٥٣٩,٠٠٧)	قروض - دائنة خلال سنة واحدة
-	(٤٣,٨١٦,٣٣٩)	قروض - دائنة بعد سنة واحدة
<hr/> (١٠٢,٨٨٧,٠٨٣)	<hr/> (١٩٤,٤٢٦,٥٧٠)	صافي الدين

تسوية صافي الدين للمجموعة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٦٠,١٣٠,١٠٦	٢٧,٩٤٨,٧٧٦	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٢٨٦,٩٨٤	٢٠١٧
(١٦٣,٠١٧,١٨٩)	(١٧٨,٥٣٩,٠٠٧)	(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	٣٢,٨٤٣,١٢٢	التدفقات النقدية
-	(٤٣,٨١٦,٣٣٩)	-	-	-	تحويل
<hr/> (١٠٢,٨٨٧,٠٨٣)	<hr/> (١٩٤,٤٢٦,٥٧٠)	<hr/> ٦٠,١٣٠,١٠٦	<hr/> ٦٠,١٣٠,١٠٦	<hr/> ٢٠١٧	٢٠١٧ ديسمبر
(٩١,٥٣٩,٤٨٧)	-	(٥٩,٣٣٨,١٥٧)	-	(٣٢,٢٠١,٣٣٠)	التدفقات النقدية
-	(٤٣,٨١٦,٣٣٩)	(٤٣,٨١٦,٣٣٩)	-	-	تحويل
<hr/> (١٩٤,٤٢٦,٥٧٠)	<hr/> (٤٣,٨١٦,٣٣٩)	<hr/> (١٧٨,٥٣٩,٠٠٧)	<hr/> (١٧٨,٥٣٩,٠٠٧)	<hr/> ٢٧,٩٤٨,٧٧٦	٢٠١٨

٤٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٢٥ تكثير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة لالتزام مخاطر عدم الوفاء به لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. وتضطُل الإداره بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة قياس القيم العادلة الجوهري بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تقوم الإداره بفحص المدخلات غير الجديرة باللاحظة وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيمة العادلة، فتقترن الإداره بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه. يتم إبلاغ لجنة المراجعة عن قضايا التقييم الهامة للمجموعة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعات بيانات السوق الجديرة باللاحظة بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات 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 مبنية على الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنفيه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أعلى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	٢٠١٨
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٩,٠٠٠,٠٠٠
المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	٢٠١٧
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٩,٠٠٠,٠٠٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة ببيان التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنين المنتهيتين في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، يتوقع أن تقارب القيمة الأساسية تقريباً تغييرات انتظامية متقدمة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال سنة واحدة أو أقل قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها مقاربة لقيمها الفورية، حيث تحمل سعر فائدة يسند إلى أسعار الفائدة في السوق.

شركة المصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول الموارد المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦٦ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

المجموع	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالقيمة المطلقة	٢٠١٨
	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي	
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	
٤٠١,٤٩٧,٣٤٠	-	٤٠١,٤٩٧,٣٤٠	نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى
٢٧,٥٢٨,٧٧٦	-	٢٧,٥٢٨,٧٧٦	نقد وما يماثله
٤٣٨,٤٢٦,١١٦	٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٩,٤٢٦,١١٦	المجموع
المجموع	موجودات مالية متاحة للبيع	موجودات مالية بالقيمة المطلقة	٢٠١٧
	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي	
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	
٤٠٦,٩٥٤,٢٣٤	-	٤٠٦,٩٥٤,٢٣٤	نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى
٦٠,١٣٠,١٠٦	-	٦٠,١٣٠,١٠٦	نقد وما يماثله
٤٧٦,٠٨٤,٣٤٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	٤١٧,٠٨٤,٣٤٠	المجموع
بـ بالقيمة المطلقة			
٢٠١٧	٢٠١٨		٣١ ديسمبر
-	٤٣,٨١٦,٣٣٩		المطلوبات بحسب قائمة المركز المالي
٧٠,٩٤٢,٧٦٥	٥,٢٢٧,٧٩٩		قرصون طويلة الأجل
١٥٠,١٣١,٥٥٢	١٣٧,٧٧٩,٥٢٤		الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٩٢,٠٧٤,٤٢٤	١٧٣,٣١١,٢٠٨		نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٣١٣,١٤٨,٧٤١	٣٦٠,١٣٤,٨٧٠		قرصون مرابحة قصيرة الأجل
جـ جودة انتظام الموجودات المالية			

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بقيمة ٢٥,٥ مليون ريال سعودي و٥٢,١ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٧: ٢١,٧ مليون ريال سعودي و ٧٨,٠ مليون ريال سعودي، على التوالي) من النجم المدينة التجارية ونعم المدينة الأخرى والنعم دائنة التجارية ونعم دائنة الأخرى، على التوالي.

(ب) جودة انتظام الموجودات المالية

وفقاً لمسياسات التأمين المجموعة، تم منح العملاء فترة التأمين تصل إلى ٩٠ يوماً في سياق العمل الاعتيادي. يتم تحديد الجودة الائتمانية للموجودات المالية عن طريق سجل العملاء في الوفاء بالتزاماتهم والمعلومات المتعلقة بالأسواق والخبرة التجارية للإدارة. لا تتوفر التصنيفات الخارجية عموماً في البينة التي تعمل المجموعة ضمنها.

يمكن تقييم جودة انتظام الموجودات المالية والتي ليست متاخرة المداد ولا منخفضة القيمة بالرجوع إلى التصنيفات الائتمانية الخارجية (إن وجدت)، أو وفقاً للمعلومات التاريخية عن نسب تأخر الأطراف المقابلة في المداد.

شركة المصانع الكهربائية
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول الموارد المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٦ الأدوات المالية (تنمية)

نف تجارية مدينة - أطراف مقابلة بدون تصنيف انتهائي خارجي

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	غير مستحقة مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً المجموع
٢٠٩,٨٤٨,٤٢٤	٢٦٨,٦٥٤,٢١١	
١٨٤,٥٩٩,١٠٣	١٢٤,٨٨٢,٨١٦	
٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	٣٩٣,٥٣٥,٠٢٧	

نقد لدى البنوك

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	التصنيفات وفقاً لمذبذب خدمات المستثمرين
٥,٦٣١,٩٤٨	٧,٢٥١,٨٦٠	بنك ١
٣,٨٤٨,٨٥٢	٧,٢٧٥,٤٢٩	بنك ب
٣٩,٧٨٧,٥٦٢	٢,٠١٦,٨٤٢	بنك ج
٢,٧٣٢,٩٩٨	٢,١٢٥,٧٠١	بنك د
٢,١٢٩,٤٣٤	٩٢١,٨٢١	بنك هـ
٤,٠٥٩,٨١٩	٣,٤٦٢,١٤١	بنك و
٥٥٨,٤٧٨	٢,٩٦٢,١٣٧	بنك ز
٤٤٨,٧٥١	٢٩٨,٣١٣	بنك ح
٤٣٥,٣٧٥	٢٦١,٢٢٩	بنك ط
١٠٢,١٦٨	٦٠,١٥٠	بنك ي
١٠٢,٠١٥	١٠٠,٥٤٢	بنك كـ
٥٧,٤٠٧	٥٧,٣٠٧	بنك لـ
٥٩,٨٩٧,٨٠٧	٢٧,٧٩٤,٣٧٢	المجموع

٤٧ عقود إيجار تشغيلية

لدى المجموعة عقود إيجارات تشغيلية لقطع أرض وسيارات وبعض المعدات الأخرى، والتي تتراوح مدة إيجارها من سنة إلى خمس وعشرين سنة. بلغت قيمة مصروف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ ٦,٣ مليون ريال سعودي).

فيما يلي ارتباطات الحد الأدنى لمدفوّعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر
٨٣٠,١٥٥	٨١٧,٤٤٠	أقل من سنة واحدة
٤,١٥٠,٧٧٥	٣,٢٦٨,٩٢٠	خلال سنتين إلى خمس سنوات
٤,٧٤٨,٤٨٠	٣,٩٠٥,٤٠٠	أكثر من خمس سنوات
٩,٧٢٩,٤١٠	٧,٩٩١,٥٥٠	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤٨ النقد الناتج من العمليات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
٦٤,٦٣٦,٠٧١	١٩,٧٤٥,٣٤٢	الربح قبل الزكاة
٣١,٩٤٠,٢٢٧	٢٦,٧٧٨,٠٠٠	تعديلات لـ استهلاك وإطفاء
-	١٧,٠٠٠	الخسارة من استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات
٤,٠٢٣,٣٠٥	٤,٠٢٩,٤١١	الخسارة الانتمائية المتزعة / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٠١٢,٨١٣	١,١٢٢,٨٤١	مخصص مخزون متقلّم
١,٣٣٨,٧٩٥	٢٢٩,٥٧٢	الحصة في صافي خسارة استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٨,١٤٩,٢٢٢	٩,٢٩٧,٢٨١	تكاليف مالية
(٣٩٩,٤٨٤)	-	إيرادات مالية
٧,٥٩٣,٣١١	٨,١٩٣,٦١٠	التزامات منافع الموظفين
النفقات في الموجرات والمطلوبات التشغيلية:		
(٧,١٤٣,٧٧٥)	(٦,٥٨١,٤٩١)	التزامات منافع موظفين مدفوعة
(٥٥,٠٨٠,٢٨٥)	٣,٢٤٤,٥٥٤	النقص (الزيادة) في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧٨,٧٧٥,٨٣٥	(٢٥,٢٨٠,٩٨٤)	(الزيادة) النقص في المخزون
١,٥٩٤,٤٢٠	(٣٧,٧٤١,١٠٤)	(النقص) الزيادة في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٣٦,٤٣٠,٤٦٥	١,٠٥٣,٥٣٢	النقد الناتج من العمليات

٤٩ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح العادل إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم المادية المصدرة خلال السنة. وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم مختلطة مخفضة، فإن العائد المخفض للسهم هو نفس العائد الأساسي للسهم الواحد.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٧,٣٢٢,٤٦٥	٧,١١٣,٤١٥	الربح العادل لمساهمي شركة الصناعات الكهربائية
٤٥,٠٠٠,٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠	المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي للربحية الأساسية والمخفضة للسهم
١,٢٧	٠,١٦	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم

٥٠ توزيعات أرباح

وافق مساهموا الشركة في اجتماعهم السنوي العام المنعقد بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٨ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للحصة الواحدة بقيمة إجمالية قدرها ٤٥,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٠,٥٠ مليون ريال سعودي) والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة.

٥١ مطلوبات مختلطة وارتباطات

(١) لدى المجموعة مطلوبات مختلطة لضمانت بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢١٢,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢١٣,٢٠ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت التفقات الرأسية المتمعاً عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكديها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤,٠٠ مليون ريال سعودي).

(٣) انظر أيضاً إيضاحات رقم ١٢ و ٢٧.