

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧**

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
٦٣ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى 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") وشركتها التابعة لها (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وأداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة

تتألف القوائم المالية للمجموعة من ما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في الحقوق الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً 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.

الاستقلال

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

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

أمر رئيسي للمراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الإتجاهات الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراجعة 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 خطر الأخطاء الجوهرية الناتجة عن احتيال.

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

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الصناعات الكهربائية (تمة)

منهجنا في المراجعة (تمة)

نظرة عامة (تمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لسنة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

أمر رئيسي للمراجعة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة

تضمنت إجراءات مراجعتنا على ما يلي:

حصلنا على فهم لفروقات التحول المحددة من قبل الإدارة بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتقييم مدى اكتمالها وملاءمتها.

قيمنا القرارات الرئيسية التي اتخذتها المجموعة فيما يتعلق بالسياسات المحاسبية والتقديرات والاجتهادات فيما يتعلق بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتقييم مدى ملاءمتها بناء على فهمنا لأعمال المجموعة وعملياتها.

قارنا السياسات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة مع السياسات المطبقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لجميع بنود القوائم المالية الموحدة لأي حذف محتمل.

اختبرنا التعديلات التي أجريت كجزء من عملية التحول على أساس الفروقات المحددة.

قيمنا مدى كفاية وملائمة الإصلاحات المتعلقة بالتحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

قامت المجموعة بإعداد قوائمها المالية الموحدة لجميع الفترات حتى وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة على الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("معايير المحاسبة السابقة").

قامت المجموعة بإعداد أول قوائمها المالية السنوية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

اعتبرنا أن التحول من معايير المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أمر رئيسي للمراجعة نظراً لتأثيره الجوهري على القوائم المالية الموحدة من حيث الاعتراف والقياس والإصلاح. بالنسبة للتحول، قامت الإدارة بوضع تقديرات ومارست الإتجاه خلال عملية التحول.

راجع أيضاً رقم ٢ حول القوائم المالية الموحدة لأمس الإعداد وتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والسياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة وإياضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة لتفاصيل التحول والتسوية بين معايير المحاسبة السابقة والمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الصناعات الكهربائية (تمهـة)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة والتي لا تكون ضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا المستقل حولها والذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير المراجع المستقل هذا.

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

فيما يتعلق براجعتنا 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 حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن أخطاء جوهرية.

فيما لو استنتجنا، بناء على العمل الذي قمنا به، على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المراجع المستقل هذا، فيجب علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا أي ملاحظات فيما يتعلق بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول 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 لتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تتواء الإدارة تصيفه أو وقف عمليات المجموعة أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج الأخطاء 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 الإجتهد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء 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 خطر عدم اكتشاف أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على تواؤ أو تزوير أو حرف متعمد أو تحريف أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- 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.

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة الصناعات الكهربائية (تنمية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شكاً كبيراً 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 حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوظي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق 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 انتا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة وننظر المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقىت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي قد يتم إكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً توضيح فيه انتنا قد امتننا للمطالبات الأخلاقية المناسبة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد 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 النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا يتبع 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.

برأيس وترهاؤس كوبيرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩



٤ رجب ١٤٣٩هـ
(٢٠١٨ مارس ٢١)

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	
٢٠١٦	٢٠١٧		
٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	٨٦٩,٨١٨,٣٢٠	٢٦,٦	إيرادات
(٧٤٢,٤٨٨,٨٢٨)	(٧٠٨,٦٤٢,٠٦٤)	٢٦,٧	تكلفة المبيعات
١٤٢,٢٧٢,٧٥٥	١٦١,١٧٦,٢٥٦		إجمالي الربح
(٣٩,٧٨٩,٦٧٣)	(٥٤,٠٧٦,٠٩٠)	٢٦,٨	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٩,١٤٤,٧٠٣)	(٣٩,٨٥٧,١٥١)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٥٤٨,٣٩٦	٦,٤٨١,٥٩٩		إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٦٦,٨٨٦,٧٧٥	٧٣,٧٢٤,٦١٤		الربح من التشغيل
(١٢,٣٤٦,٨٦٣)	(٨,١٤٩,٢٣٢)	١٠	تكاليف مالية
١,٩٠٣,٢٧٧	٣٩٩,٤٨٤	١٨,١٧	إيرادات مالية
(١٠,٤٤٣,٥٨٦)	(٧,٧٤٩,٧٤٨)		تكاليف مالية - بالصافي
(١,٤٣٦,٥٧٦)	(١,٣٣٨,٧٩٥)	١٣	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٥٥,٠٠٦,٦١٣	٦٤,٦٣٦,٠٧١		الربح قبل الزكاة
(١٣,٨٣٦,٢٩٠)	(١١,٨٦٤,٤٢٣)	٢٥	مصروف زكاة
٤١,١٧٠,٣٢٣	٥٢,٧٧١,٦٤٨		ربح السنة
-	٦٩٥,٢٨٥	٢٣	الدخل الشامل الآخر البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة ربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٤١,١٧٠,٣٢٣	٥٣,٤٦٦,٩٣٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٥٧,٣٢٢,٤٦٥		الربح (الخسارة) للسنة العائدة إلى: مساهمي شركة الصناعات الكهربائية
(٨,٢٠٥,٦٦٣)	(٤,٥٥٠,٨١٧)	١٣	حصص غير مسيطرة
٤١,١٧٠,٣٢٣	٥٢,٧٧١,٦٤٨		مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للسنة العائدة إلى: مساهمي شركة الصناعات الكهربائية
٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٥٨,٠١٧,٧٥٠		حصص غير مسيطرة
(٨,٢٠٥,٦٦٣)	(٤,٥٥٠,٨١٧)	١٣	
٤١,١٧٠,٣٢٣	٥٣,٤٦٦,٩٣٣		
١,١٠	١,٢٧	٣١	ريحة السهم (ريال سعودي) الأساسية والمحضة

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

مدحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقدير المعلومات

طارق الطحيتي
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرishi
عضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٢٠١٦ ١ يناير	كما في ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	كما في ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	ايضاح	
٢٠٤,٦٦٠,٠١٨	٢٠٤,١٦٠,٤٩٦	٢٩٤,٨٣٠,٧٢٢	١١	الموجودات موجودات غير متداولة
١٤,٣٩٣,١٥٩	١٣,٦٦٧,١٦٨	١٣,٨٥٤,٦٩٨	١٢	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٧٨٥,٠٧١	٣٤٨,٤٩٥	-	١٣	موجودات غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	١٤	استثمار في شركة زميلة
٣٢٣,٠٨٨,٢٤٨	٣٢٠,٤٢٦,١٥٩	٣١٧,٦٨٥,٤٢٠		موجودات مالية متاحة للبيع.
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠٢,١٣٩,٩٢٥	٣٩٤,١٣٧,٩٩٥	٣٠٤,٩٠٢,١٨٦	١٥	موجودات متداولة
٣١٩,٣١٨,٣٥٩	٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩	٤٢٥,٦٢٥,٩١٠	١٦	مخزون
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٤١,١٠٤,٧٦١	٢٧,٢٨٦,٩٨٤	٦٠,١٣٠,١٠٦	١٨	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
٧٦٢,٥٦٣,٤٤٥	٨٦١,٤٥٣,٠٦٨	٧٩٠,٦٥٨,٢٠٢		النقد وما يماثله
١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	١,١٠٨,٣٤٣,٦٢٢		مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٤,٠٠٢,٦٢٢	٣٩,٠٣٨,١٩٣	٤٤,٧٧٠,٤٤٠	٢٠	حقوق الملكية
١١٣,٥٢٨,٩٨٩	١٥٦,٢٦٩,٤١٤	١٣٩,٩٥٣,٠٧٠		رأس المال
٥٩٧,٥٣١,٦٤١	٦٤٥,٣٠٧,٦٠٧	٦٣٤,٧٢٣,٥١٠		احتياطي نظامي
(١٣,٧٤٥,٣٦٧)	(٢١,٩٥١,٠٣٠)	-	١٣	أرباح مبقة
٥٨٣,٧٨٦,٢٥٤	٦٢٣,٣٥٦,٥٧٧	٦٣٤,٧٢٣,٥١٠		حقوق الملكية العائدة
				لمساهمي شركة الصناعات الكهربائية
				حصص غير مسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
١٣٠,٣٧٨,٤٣١	٢٩,١١٣,٧٩١	-	٢٢	المطلوبات
٦٣,٤٨٠,٨٨١	٦٨,٢٨١,٣٨٤	٦٨,٠٣٥,٦٣٥	٢٣	مطلوبات غير متداولة
١٩٣,٨٥٩,٣١٢	٩٧,٣٩٥,١٧٥	٦٨,٠٣٥,٦٣٥		قروض طويلة الأجل
				التزامات منافع الموظفين
				مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢١٦,٤١٥,٢٩٠	٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥	٢٢٨,١٩٧,٥٦٥	٢٤	مطلوبات متداولة
٤٨,٥٢٥,١٢٥	١٠٤,٢٨٢,٤٨٣	٧٠,٩٤٢,٧٦٥	٢٢	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٥,٢٢٨,٠٨٣	١١٤,١٧٧,٩٥٩	٩٢,٠٧٤,٤٤٤	٢١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٧,٧٣٧,٢٢٩	١٦,٥٨٧,٠٤٨	١٤,٣٦٩,٧٢٣	٢٥	قروض مرابحة قصيرة الأجل
٣٠٨,٠٠٥,٧٧٧	٤٦١,١٢٧,٤٧٥	٤٠٥,٥٨٤,٤٧٧		رككة مستحقة
٥٠١,٨٦٥,٠٣٩	٥٥٨,٥٢٢,٦٥٠	٤٧٣,٦٢٠,١١٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	١,١٠٨,٣٤٣,٦٢٢		مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠١٨ وتم التوفيق عليها بالنيابة عنه من قبل:

محدث غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقدير المعلومات

طارق الطحيتي
الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرشي
عضو المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريلات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	محصص	غير مسبيطه	المجموع	حقوق الملكية العلامة لمساهمي شركية الصناعات الكهربائية
رأس المال	أرباح مبقة	أرباح مبقة	رأس المال	رأس المال
٤	٣٤,٠٠٢,٦٣٢	٣٤,٠٠٢,٦٣٢	٤	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
٥٩٧,٥٣١,٦٢١	١١٣,٥٢٨,٩٨٩	٥٩٧,٥٣١,٦٢١	٥٨٣,٧٨٦,٢٥٤	٥٨٣,٧٨٦,٢٥٤
٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٤١,١٧٠,٣٢٣	٤١,١٧٠,٣٢٣
-	-	-	-	-
٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٤٩,٣٧٥,٩٨٦
-	-	-	-	-
٥٠,٣٥,٥٦١	٥٠,٣٥,٥٦١	٥٠,٣٥,٥٦١	٥٠,٣٥,٥٦١	٥٠,٣٥,٥٦١
١,٦٠,٠٠٠	١,٦٠,٠٠٠	١,٦٠,٠٠٠	١,٦٠,٠٠٠	١,٦٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
٣٩,٠٣٨,١٩٣	٣٩,٠٣٨,١٩٣	٣٩,٠٣٨,١٩٣	٣٩,٠٣٨,١٩٣	٣٩,٠٣٨,١٩٣
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٧,٣٣٢,٤٦٥	٥٧,٣٣٢,٤٦٥	٥٧,٣٣٢,٤٦٥	٥٧,٣٣٢,٤٦٥	٥٧,٣٣٢,٤٦٥
٦٩٥,٢٨٥	٦٩٥,٢٨٥	٦٩٥,٢٨٥	٦٩٥,٢٨٥	٦٩٥,٢٨٥
٥٨,٠١٧,٧٥٠	٥٨,٠١٧,٧٥٠	٥٨,٠١٧,٧٥٠	٥٨,٠١٧,٧٥٠	٥٨,٠١٧,٧٥٠
-	-	-	-	-
٥٠,٧٣٢,٢٤٧	٥٠,٧٣٢,٢٤٧	٥٠,٧٣٢,٢٤٧	٥٠,٧٣٢,٢٤٧	٥٠,٧٣٢,٢٤٧
٢٦,٥٠١,٨٤٧	٢٦,٥٠١,٨٤٧	٢٦,٥٠١,٨٤٧	٢٦,٥٠١,٨٤٧	٢٦,٥٠١,٨٤٧
-	-	-	-	-
٤٢٦,٥٠١,٨٤٧	٤٢٦,٥٠١,٨٤٧	٤٢٦,٥٠١,٨٤٧	٤٢٦,٥٠١,٨٤٧	٤٢٦,٥٠١,٨٤٧
٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٥٠٠,٠٠٠
١,٦٠,٠٠٠	١,٦٠,٠٠٠	١,٦٠,٠٠٠	١,٦٠,٠٠٠	١,٦٠,٠٠٠
-	-	-	-	-
١٣٩,٩٥٣,٥٧٠	٤٤,٧٧٠,٤٤٠	٤٤,٧٧٠,٤٤٠	٤٤,٧٧٠,٤٤٠	٤٤,٧٧٠,٤٤٠
١٣٦,٧٢٣,٥١٠	-	-	-	-
٤٥١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٤٠٣٦,٧٢٣,٥١٠	-	-	-	-
-	-	-	-	-
٢٦	٢٦	٢٦	٢٦	٢٦
٢٠	٢٠	٢٠	٢٠	٢٠
٣٢	٣٢	٣٢	٣٢	٣٢
٢٦	٢٦	٢٦	٢٦	٢٦

تتغير الإيداعات الشرفية حرصاً على تجنب أى من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدحت غالب
وزير رئيس التسييري للبلدية وتنمية المعدوبات

طارق الطيفي
رئيس والمدير التنفيذي

يوسف الغريشى
المفوض المفوض

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	
٦٣,٣٣٩,٦٠٤	١٣٦,٤٣٠,٤٦٥	٣٠
(١١,٦٧٣,٣٤٥)	(٧,٦٩٤,٨٨٩)	
١,٤٤٤,١١٨	٨٥٨,٦٥١	
(١٤,٩٨٦,٤٧١)	(١٤,٠٨١,٧٤٨)	٢٥
٣٨,١٢٣,٩٦	١١٥,٥١٢,٤٧٩	
(٦٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	١٧
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧
(٢٥,٧٨٠,٥٨٩)	(٧,٨٥٧,٩٢٥)	١١
(٢,٠٦٠,٩٧٠)	(٥,٤٨٢,٨٩٧)	١٢
-	(٦,٧٥٠,٠٠٠)	١٤
(٩٢,٨٤١,٥٥٩)	٤٤,٩٠٩,١٧٨	
٨٨,٨٤٩,٨٧٦	(٢٢,١٠٣,٥٣٥)	
(٤٦,٣٥٠,٠٠٠)	(٦٣,٣٧٥,٠٠٠)	
-	(٤٠,٥٠٠,٠٠٠)	٣٢
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	٢٦
٤٠,٨٩٩,٨٧٦	(١٢٧,٥٧٨,٥٣٥)	
(١٣,٨١٧,٧٧٧)	٣٢,٨٤٣,١٢٢	
٤١,١٠٤,٧٦١	٢٧,٢٨٦,٩٨٤	
٢٧,٢٨٦,٩٨٤	٦٠,١٣٠,١٠٦	
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٦
-	٩,٤٤٧,١٦١	
-	٩٩٠,٣٠٠	١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
النقد الناتج من التشغيل
تكليف مالية مدفوعة عن قروض
إيرادات مالية مستلمة من ودائع مربحة قصيرة الأجل
زكاة مدفوعة
صافي النقد الداخل من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
ودائع مربحة قصيرة الأجل محتفظ بها
ودائع مربحة قصيرة الأجل مسحوبة
تسيديات لممتلكات ومصنع ومعدات
دقعات موجودات غير ملموسة
تسيديات موجودات مالية متاحة للبيع.
صافي النقد الداخل (الخارج) من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
تغيرات في قروض مربحة قصيرة الأجل
دقعات قروض طويلة الأجل
توزيعات أرباح مدفوعة
أتعاب مجلس الإدارة المدفوعة للسنة السابقة
صافي النقد (الخارج) الداخل من الأنشطة التمويلية

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

أنشطة استثمارية وتمويلية غير نقدية:
أتعاب مجلس الإدارة للسنة الحالية
قطع غير رأسمالية تم رسملتها
خسارة من استثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنفة ضمن ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.

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

مدحت أ. غالب
 نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

طارق الطحيني
 الرئيس والمدير التنفيذي

يوسف القرishi
 العضو المفوض

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-١ معلومات عامة

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

نسبة الملكية الفعلية كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧

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

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع وتركيب وتوريد وإصلاح وصيانة المحولات الكهربائية ومحطات محولات التوزيع المعلبة ولوحات توزيع الجهد المنخفض ولوحات التوزيع الكهربائية ودعائم الكابلات والمفاتيح الكهربائية والمعدات الكهربائية الأخرى، بالإضافة إلى تقديم الخدمات الفنية المتعلقة بهذه الأعمال.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية، تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٦٣٥٩ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (٤ سبتمبر ٢٠٠٧). تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفرعها المسجل في مدينة الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٥٧٥٧ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٦ هـ (١٣ مايو ٢٠١٥). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٦٠٣٣، الخبر ٣١٤٤٢، المملكة العربية السعودية.

في تاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٧، استحوذت الشركة على كامل الحصص غير المسيطرة من شركة سي جي باور سيسنمز بلجيوم (سي جي بي) في شركة محولات الطاقة السعودية (أنظر الإيضاح ١٣).

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أسس الإعداد

(١) بيان الالتزام وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

أحدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ أسس الإعداد (تتمة)

(أ) بيان الالتزام وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

قامت المجموعة بإعداد قوانينها المالية لجميع الفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً للمعايير المحاسبية المعترف بها محلياً الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("المعايير المحاسبية السابقة"). هذه هي القوائم المالية السنوية الموحدة الأولى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول المجموعة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" وفقاً لما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

تم شرح في إيضاح رقم ٤ كيفية تأثير التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للمجموعة. لم تستعد المجموعة من أي إعفاءات اختيارية وردت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١. لم تكن الإعفاءات الإلزامية التي يقدمها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ قابلة للتطبيق.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

اعتمدت القوائم المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع والالتزامات منافع الموظفين كما هو موضح في السياسات المحاسبية.

(ج) المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد

هناك بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي قد تم نشرها وتعتبر إلزامية التطبيق على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو الفترات اللاحقة، ولم تطبقها المجموعة مبكراً. إن تقييم المجموعة لأثر هذه المعايير والتفسيرات مبين أدناه:

عنوان المعيار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"

طبيعة التغيير
يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف
بالموجودات والمطلوبات المالية، ويقدم قواعد جديدة لمحاسبة التحوط ونموذج
انخفاض جديد للموجودات المالية.

التأثير
إن المجموعة بقصد الانتهاء من تقييمها لأثر ما ذكر أعلاه على أدواتها المالية.
وفقاً للتقييم الأولي للمجموعة، فإنه ليس من المتوقع أن يكون تأثير هذه التغييرات جوهرياً.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عنوان المعيار	-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية) ١-٢ اسس الإعداد (تنمية) (ج) المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد (تنمية)	عنوان المعيار	عنوان المعيار	عنوان المعيار	عنوان المعيار	عنوان المعيار	عنوان المعيار	عنوان المعيار	عنوان المعيار
ويعتبر المعيار واجب التطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ. ستقوم المجموعة بتطبيق القواعد الجديدة باثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٨ ، مع الإجراءات العملية المسموح بها بموجب هذا المعيار. لن يتم تعديل أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٧.	ويعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"	ويعتبر المعيار واجب التطبيق للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ. ستقوم المجموعة بتطبيق القواعد الجديدة باثر رجعي من ١ يناير ٢٠١٨ ، مع الإجراءات العملية المسموح بها بموجب هذا المعيار. لن يتم تعديل أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٧.	ويعتبر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"	أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً لإثبات الإيرادات. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يغطي عقود السلع والخدمات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يغطي عقود البناء. يستند المعيار الجديد إلى مبدأ إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. ويسمح المعيار إما باتباع منهجية كاملة أو معدلة للأثر العكسي عند التطبيق.	إن المجموعة بقصد الانتهاء من تقييمها لتأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على سياستها في إثبات الإيرادات. وفقاً للتقييم الأولي للمجموعة، فإنه ليس من المتوقع أن يكون تأثير هذا التغيير جوهرياً.	ويعتبر المعيار إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. تعتمد المجموعة تطبيق المعيار باستخدام منهجية معدلة للأثر العكسي والذي يعني أن التأثير المترافق للتطبيق سيتم إثباته في الأرباح المتبقية كما في ١ يناير ٢٠١٨ ، وان الأرقام المقارنة لن يتم تعديلاها.	سيؤثر المعيار الأساسي على محاسبة عقود الإيجار التشغيلية للمجموعة. كما في تاريخ التقرير، كان لدى المجموعة التزامات إيجار تشغيلي بقيمة ٩,٧ مليون ريال سعودي، انظر أيضاً ٢٩. لم تحدد المجموعة بعد إلى أي مدى ستؤدي هذه الالتزامات إلى الاعتراف بالأصل والالتزام للمدفوعات المستقبلية وكيف سيؤثر ذلك على ربح المجموعة وتصنيف التدفقات النقدية.	ويعتبر المعيار إلزامياً للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. وفي هذه المرحلة، لا تعتمد المجموعة تطبيق المعيار قبل تاريخ سريانه. وتعتمد المجموعة تطبيق نهج التحول المبسط ولن تقوم بتعديل المبالغ المقارنة للسنة السابقة التي تم فيها التطبيق الأول.	٦٢

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

(ج) المعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها بعد (تتمة)

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

٤-٢ أسس التوحيد

(ا) شركات تابعة

تنصمن القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

- سيطرة على الشركة المستثمر فيها (على سبيل المثال الحقوق الحالية التي تمنحها القراءة الحالية على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- القراءة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وعموماً هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر المسيطرة الثلاثة. بينما توحد الشركة التابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف للشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(أ) شركات تابعة (تتمة)

يتم توزيع الربح أو الخسارة وكل مكونات الدخل الشامل الآخر على مساهمي الشركة الأم للمجموعة وعلى الحصص غير المسيطرة حتى لـهـ أـدـيـ نـذـكـ إـلـىـ وجود عـجزـ فـيـ رـصـيدـ الـحـصـصـ غـيرـ الـمـسـيـطـرـةـ. يتم إـجـرـاءـ تعـديـلـاتـ عـلـىـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ لـلـشـرـكـاتـ الـتـابـعـةـ لـتـنـمـاشـيـ سـيـاسـاتـهاـ الـمـاـسـبـيـةـ لـلـمـجـمـوـعـةـ عـنـدـ الـضـرـورـةـ. يتم استبعـادـ جـمـيـعـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ وـحـقـوقـ الـمـلـكـيـةـ وـالـإـيرـادـاتـ وـالـمـصـارـيفـ وـالـنـدـفـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـمـعـالـلـاتـ بـيـنـ أـعـضـاءـ الـمـجـمـوـعـةـ بـالـكـامـلـ عـنـدـ التـوـحـيدـ.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة الملكية في شركة تابعة دون فقدان السيطرة كمعاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 - تستبعد القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة.
 - تستبعد فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
 - تقيد القيمة العادلة للعوض المستلم.
 - تقيد القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
 - يقيد أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من الينود المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعـادـ الـمـوـجـودـاتـ وـالـمـطـلـوبـاتـ ذاتـ الـصـلـةـ.

(ب) استثمارات في شركات زميلة

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

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية (المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها) وتقيد مبدئياً بالتكلفة. تتضمن القوائم المالية الموحدة حصة المجموعة في الإيرادات والمصروفات والتغيرات في حقوق الملكية المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها بعد إجراء التعديلات لتنتمي سياساتها المحاسبية مع تلك المطبقة في المجموعة من تاريخ بداية التأثير الهام حتى تاريخ توقيف هذا التأثير الهام.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

(ب) استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها عند المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها، يتم تخفيض مبلغ القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة، بما في ذلك أي استثمارات طويلة الأجل، إلى الصفر، ويتم التوقف عن قيد الخسائر الإضافية باستثناء الحد الذي يكون لدى المجموعة التزام أو مدفوّعات نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

(ج) المعاملات المستباعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأية إيرادات ومصاريف غير محققة ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات من المحاسبة عن حقوق الملكية في الشركة المستثمر فيها مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها.

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

٣-٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبول أو المستحق من بيع البضائع والخدمات في سياق العمل الاعتيادي لأنشطة المجموعة، بعد حسم الخصومات والعوازن. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يكون بإمكانها قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به، ويكون من المحتمل أن تتدفق إلى المنشأة منافع اقتصادية مستقبلية، وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة. تعتمد المجموعة في تقديرها للائد على النتائج التاريخية، آخذين بعين الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل ترتيب. لا يعد مبلغ الإيرادات قابل للقياس بشكل موثوق إلا بعدما تتم تسوية كافة الالتزامات المحتملة المرتبطة بالبيع.

(أ) مبيعات البضائع

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم البضائع إلى العملاء. ويتم التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل المخاطر النقادم والخسائر إلى العميل، وإنما أن يقبل العميل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو مع انتهاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

(ب) أداء الخدمات

يتم إثبات الإيرادات من أداء الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ العملات الأجنبية

(ا) العملة الوظيفية وعملة العرض

البنود المدرجة بالقوائم المالية الموحدة لكل شركة من شركات المجموعة تقاس بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية لكل شركات المجموعة.

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية بخلاف الريال السعودي باستخدام أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن الربح أو الخسارة.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس تكلفتها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

٥-٢ إيرادات التمويل

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

٦-٢ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم حساب الزكاة للشركة وشركاتها التابعة بناءً على الوعاء الزكوي التقريري أو الأرباح المعدلة أيهما أكبر ويتم تحديدها على الربح أو الخسارة. يتم تحويل ضريبة الدخل المحاسبة على الحصة في الربح المعدل المتعلق بالمساهمين الأجانب على الربح أو الخسارة. يتم إثبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية المستحقة، إن وجدت، حين تحديدها للسداد.

يتم تعديل الضرائب المستندة إلى معدل ضريبة الدخل المعمول به وفقاً للتغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إلى الفروق المؤقتة وخسائر الضريبة غير المستخدمة. ويتم رصد مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية الموحدة، ولا يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع الأعمال والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر المحاسبية أو الخاضعة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والقوانين) التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي العلاقة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاضعة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقتة.

ويتم اجراء مقاومة لموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني نافذ لمقايضة موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما ترتبط أرصدة الضريبة المؤجلة بنفس السلطات الضريبية. ويتم اجراء المقاومة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة عند وجود حق قانوني نافذ للمنشأة لإجراء المقاومة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٧-٢ تجميع الأعمال

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ المحاسبية عن تجميع الأعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. يشمل المقابل المحقول للاستحواذ على شركة تابعة:

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

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

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن زيادة

- العوض المحول،
- قيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، و
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في الشركة المستحوذ عليها

على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم تسجيلها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم تسجيل الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كشراء بسعر تقاضلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٢ تجميع الأعمال (تتمة)

يتم خصم المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل عندما يتم تأجيل سداد أي جزء من العوض النقدي المحول. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للشركة وهو نفس المعدل الذي يمكن الحصول من اقتراض مشابه من مؤهل مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

يصنف العوض المحتمل إما ضمن حقوق الملكية أو كمطلوبات مالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة في حساب الربح أو الخسارة. يعاد قياس القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً من الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذة عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ إذا تحقق تجميع الأعمال على مراحل، وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة.

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكاليف التاريخية على النفقات العادلة مباشرة إلى افتتاح البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقييد كأصل منفصل، حسب ما هو ملائم، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية إلى المجموعة مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية لأي من العناصر التي تم المحاسبة عنها كموجودات منفصلة عند استبدالها. تقييد الإصلاحات والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

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

عدد السنوات

٢٣ - ٥

• مبان وتحسينات أراض مستأجرة

١٥ - ٣

• مصنع وألات

١٠ - ٣

• أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

٤

• مركبات

تم مراجعة القيم المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية، وتعديلها عند الحاجة، بتاريخ نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته القابلة للاسترداد في الحال عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة.

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. يتم إدراجها في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كممتلكات ومصنع ومعدات عندما تتوقع المجموعة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البند متأهلة للاستخدام.

تم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير ضمن حساب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات تحت الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات وذلك عند تكون الموجودات في الموقع و/أو وضعها اللازم لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. تتمثل تكالفة بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من سعر شرائها وتكليف الإنشاء / التطوير وأية تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بتكليف الإنشاء أو الاستحواذ على بند الأعمال تحت التنفيذ على الوجه المقصود منه من قبل الإدارة. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى بالتكلفة. يتم الاعتراف بال الموجودات غير الملموسة المقتناة نتيجة لأندماج أعمال بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة تحت التطوير بالتكلفة. تظهر الموجودات غير الملموسة بعد الإثبات الأولى بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة، إن وجدت. يتم تصنيف الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى عمرها الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقدير الانخفاض في قيمتها عندما يكون هناك مؤشر على أن قيمتها قد انخفضت. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة تقرير على الأقل. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النطء المتوقع لاستهلاك العوائد الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للموجودات عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب ما هو ملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يقيد مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة ضمن فئة المصاري夫 في الربح أو الخسارة بما يتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقييد في الربح أو الخسارة عندما استبعد تلك الموجودات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

١٠-٢ الأدوات المالية

١-١٠-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات التالية:

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

(٢) الاعتراف وإلغاء الاعتراف

عند الاعتراف المبدئي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية الذي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناص الموجودات المالية.

يتم إثبات المشتريات والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تتلزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات. ويتم إلغاء الإثبات للموجودات المالية عند انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيمة المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر من أوراق مالية.

(٣) القياس

تدرج القروض والذمم المدينة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تدرج الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة كما يلي:

- يتم إثبات فروقات التحويل المتعلقة بالتغيرات في التكلفة المطفأة للأوراق المالية ضمن الدخل الشامل الآخر، كما يتم إثبات التغيرات الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع في أوراق مالية نقدية بعملة أجنبية.
- يتم إثبات الأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة كمتاحة للبيع ضمن الدخل الشامل الآخر.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-١٠-٢ الموجودات المالية (تتمة)

يتم إثبات توزيعات الأرباح على أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع في الربح أو الخسارة عندما يكون للمجموعة حق في استلام الدفعات. يتم احتساب الفوائد على الأوراق المالية المتاحة للبيع والقروض والذمم المدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة. يتم إجراء المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصلة والتية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

٢-١٠-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أي تكاليف عائنة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات الأولي، تقادس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم إعفاء أو إلغاء أو انتهاء الالتزام ضمن المطلوبات. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المعرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم إلغاء المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة ويتم إثبات الفرق في القيم الدفترية المتعلقة بها في الربح أو الخسارة.

١١-٢ الهبوط في قيمة موجودات غير مالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير المالية للهبوط في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات عند وجود مؤشرات أو عندما يكون إجراء الاختبار السنوي للهبوط في القيمة مطلوباً. تتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة المنافع من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل من الموجودات على حدة، إلا إذا كانت الموجودات لا تحقق تدفقات نقدية ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. تعتبر الموجودات قد انخفضت قيمتها ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المولدة للنقد تجاوز قيمتها الدفترية. عند تقييم قيمة المنافع من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية والمخاطر المرتبطة بالموجودات. يتم استخدام نموذج تقييم مناسب عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تمت مطابقة هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المدرجة للتداول العام أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في القيمة من العمليات المستمرة في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصارييف بما يتوافق مع وظيفة الموجودات التي هبطت قيمتها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ الهبوط في قيمة موجودات غير مالية (تتمة)

يتم إجراء تقييم للموجودات بخلاف الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت في تاريخ كل تقرير. عند وجود مثل هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو لوحدة توليد النقد. يتم عكس هبوط القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال وجود تغير في الأقراس المستخدمة في تحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ آخر خسارة الهبوط في القيمة تم إثباتها. ويكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز قيمة الموجودات قيمتها القابلة للاسترداد أو قيمتها الدفترية التي من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة هبوط في قيمة الموجودات في السنوات السابقة. ويتم إثبات هذا العكس في الربح أو الخسارة. يتم مراجعة الموجودات غير المائية باستثناء الشهرة والتي سبق أن حدث هبوط في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الهبوط، وذلك في نهاية كل فترة تقرير.

١٢-٢ الهبوط في قيمة موجودات مالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرض أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية للهبوط في القيمة. تختفي قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية ويتم تكيد خسائر من هبوط القيمة فقط عند وجود دليل موضوعي على حدوث هبوط في القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الاعتراف الأولي للموجودات ("حدث خسارة") ويكون لحدث (أو أحداث) الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. وتشتمل الصعوبات الهامة التي يتعرض لها مصدر الموجودات المالية على احتمالية إفلاسه أو تعرضه لإعادة هيكلة مالية أو تخلفه عن السداد، وتعتبر هذه الصعوبات مؤشرات على هبوط قيمة الموجودات المالية. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم تحويل مبلغ المخصص على الربح أو الخسارة.

(أ) موجودات مدرجة بالتكلفة المطفأة

يقاس مبلغ الخسارة للفروض والذمم المدينية بالفرق بين القيمة الدفترية للموجودات والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدتها) مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للموجودات المالية. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات ويتم إثبات مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. في حال كان لقرض أو استثمار محظوظ به للاستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط في القيمة هو معدل الفائدة الفعلية الحالي المحدد بموجب العقد. كوسيلة عملية، يجوز للمجموعة قياس الهبوط في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق.

إذا نقص مبلغ خسارة الهبوط في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث حصل بعد احتساب خسارة الهبوط في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة المحسوبة سابقاً في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٢ الهبوط في قيمة موجودات مالية (تتمة)

(ب) موجودات مصنفة كمتاحة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة الموجودات المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة - التي يتم قياسها على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة هبوط قيمة متراكمة على ذلك الأصل المالي المثبت سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر - يتم إلغاؤه من حقوق الملكية، ومن ثم يتم إثباته في قائمة الربح أو الخسارة.

لا يتم عكس خسائر الهبوط في قيمة أدوات حقوق الملكية المعترف بها في الربح أو الخسارة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في فترة لاحقة.

١٣-٢ مخزون

تظهر المواد الخام وقطع الغيار والأعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعملة المباشرة والنسبة المئوية المتغير والثابتة غير المباشرة، والأخريرة مخصصة على أساس السعة التشغيلية الاعتيادية. يتم تحويل التكلفة على البنود الفردية للمخزون على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تحديد تكلفة شراء المخزون الذي تم شراؤه بعد خصم الحسومات والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والمصاريف المقدرة اللازمة للبيع.

١٤-٢ ذمم تجارية مدينة

تمثل الذمم التجارية المدينة المبالغ المطلوبة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم المدينة في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط في القيمة. تُقيد أي مبلغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائم على "مصاريف بيع وتوزيع" في الربح أو الخسارة.

١٥-٢ ودائع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على الوديعة لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل الأخرى والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر وقبل سنة من تاريخ الشراء.

١٦-٢ نقد وما يعادله

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

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٢ نقد وما يعادله (تتمة)

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقية معلومة والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة والمسحوبات البنكية على المكتشوف. يتم بيان السحبوبات على المكتشوف ضمن الفروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٧-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. تظهر تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بإصدار الأسهم الجديدة في حقوق الملكية كخصم من المدخرات.

١٨-٢ ذمم تجارية دائنة

إن الذمم التجارية الدائنة هي التزامات لسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم شراؤها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقيس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة.

١٩-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات لكل. ويتم الاعتراف بالمخصص حتى ولو كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٢ قروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (المتمثلة في الم Hutcholas المستلمة) بعد حسم تكاليف المعاملة المتبددة المؤهلة، إن وجدت. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه القروض طويلاً الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إثبات أي فروقات بين الم Hutcholas (بعد حسم تكاليف المعاملة) وبمبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تحذف القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضائه. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحمولة، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كدخل آخر أو تكاليف تمويل.

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

تم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرةً باقتداء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منها أو البيع. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المخطط له أو البيع. تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة بانتظار صرفها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصروفات في الفترة التي يتم تكديها فيها.

٢١-٢ التزامات منافع الموظفين

إن خطط منافع نهاية الخدمة غير ممولة. وبناءً عليه، يتم تقدير الالتزامات بموجب هذه الخطط من قبل خبير أكتواري مستقل بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تكون التكاليف المرتبطة بهذه الأنظمة بشكل أساسى من القيمة الحالية العادلة إلى كل سنة من سنوات الخدمات على أساس متساوٍ، والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

لدى المجموعة نظام منافع نهاية الخدمة للموظفين محدد متفق مع قوانين العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٢ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

يتم إثبات إعادة قياس الأرباح والخسائر التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الactuarial مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد دفعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل السعودي.

٢٢-٢ عقود الإيجار

تصنف عقود إيجار الممتلكات والمصنع والمعدات التي تحتفظ فيها المجموعة، كمستأجر، بشكل جوهري بكافة مخاطر وعواوند الملكية كعقود إيجار تمويلي. تتم رسملة عقود الإيجار التمويلية عند بدء عقد الإيجار وفقاً لقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم إدراج التزامات الإيجار ذات الصلة، صافية من نفقات التمويل، في الدعم الدائنة الأخرى قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم توزيع كل دفعه من دفعات الإيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل إلى قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة عقد الإيجار وذلك الحصول على معدل دوري ثابت للفائدة المستحقة على الرصيد المتبقى من المطلوبات لكل فترة. يحتسب الاستهلاك على الممتلكات والمصنع والمعدات المستحوذ عليها بموجب عقود الإيجار التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل ومدة عقد الإيجار، أيهما أقل، إذا لم يتوفر تأكيد معقول على أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهائية مدة الإيجار.

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

٢٣-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تكسب من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي توفر قوائم مالية منفصلة عنها.

تضمن 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.

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤-٢ ربحية السهم

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

٢٥-٢ توزيعات الأرباح

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

-٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات واجتهادات متعلقة بالمستقبل. إن نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تتطوّر على مخاطر جوهريّة تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الـ ١٢ شهراً التالية مبينة أدناه:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التأكل والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا 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 من ٢,٠ مليون ريال سعودي أو أقل من ٤,٠ مليون ريال سعودي.

(ب) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

يتم عمل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الشركة من تحصيل جميع المبالغ بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. تقدم المجموعة مبلغ مخصص لذمم تجارية مدينة بشكل شهري، وتقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي بتاريخ كل تقرير مالي على أساس تقادم الذمم المدينة وتحليل مفصل للذمم المدينة من كل عميل لكل حالة على حدة وتعديل الرصيد الختامي للمخصص بناءً عليه. في نهاية السنة، لو زادت / انخفضت معدلات الخسارة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الأثر على ربع السنة سيكون أقل بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي أو أكثر بمبلغ ٥,٠ مليون ريال سعودي.

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-٣ تقديرات وأفتراضات محاسبية مؤثرة (تتمة)

(ج) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصصها للمخزون المتقادم على أساس الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات المستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن أن يتغير تدبير المجموعة لمخصص المخزون المتقادم من فترة لأخرى، والذي يمكن أن يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للمخصص. في نهاية السنة، لو زاد / انخفض المخصص بنسبة ١٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربع السنة سيكون أقل بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي أو أكثر بمبلغ ١٢ مليون ريال سعودي.

-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية

١-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول).

الأرصدة وفقاً للمعايير أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبة السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٦	إيضاح الموجودات
٣٠٤,٦٦٠,٠١٨	-	موجودات غير متداولة
١٤,٣٩٣,١٥٩	-	ممتلكات ومصنع ومعدات
١,٧٨٥,٠٧١	-	موجودات غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	استثمار في شركة زميلة
٣٢٣,٠٨٨,٢٤٨	-	موجودات مالية متاحة للبيع.
		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٠٢,١٣٩,٩٢٥	-	موجودات متداولة
٣١٩,٣١٨,٣٥٩	-	مخزون
٤١,١٠٤,٧٦١	-	نجم تجارية مدينة ونجم مدينة
٧٦٢,٥٦٣,٠٤٥	-	أخرى
١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	-	نقد وما يماثله
		مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

١-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٦ (تاريخ التحول). (تنمية)

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة كما في ١ يناير ٢٠١٦	ايضاح	
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات	حقوق الملكية
٣٤,٠٠٢,٦٣٢	-	٣٤,٠٠٢,٦٣٢		رأس المال
١١٣,٥٢٨,٩٨٩	(٧,٦٦٠,٧٥٧)	١٢١,١٨٩,٧٤٦		احتياطي نظامي
٥٩٧,٥٣١,٦٢١	(٧,٦٦٠,٧٥٧)	٦٠٥,١٩٢,٣٧٨		أرباح مقاولة
(١٣,٧٤٥,٣٦٧)	(٦٧٨,٩٦٥)	(١٣,٦٦,٤٠٢)		حقوق الملكية العائدة
٥٨٣,٧٨٦,٢٥٤	(٨,٣٣٩,٧٢٢)	٥٩٢,١٢٥,٩٧٦	لمساهمي شركة الصناعات	لكهربائية
				حصص غير مسيطرة
				مجموع حقوق الملكية
١٣٠,٣٧٨,٤٣١	٧٨٩,٥١٥	١٢٩,٥٨٨,٩١٦	المطلوبات	مطلوبات غير متداولة
٦٣,٤٨٠,٨٨١	٧,٥٥٠,٢٠٧	٥٥,٩٣٠,٦٧٤		قروض طويلة الأجل
١٩٣,٨٥٩,٣١٢	٨,٣٣٩,٧٢٢	١٨٥,٥١٩,٥٩٠		التزامات منافع الموظفين
٢١٦,٤١٥,٢٩٠	-	٢١٦,٤١٥,٢٩٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٤٨,٥٢٥,١٢٥	-	٤٨,٥٢٥,١٢٥		متداولة
٢٥,٣٢٨,٠٨٣	-	٢٥,٣٢٨,٠٨٣		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة
١٧,٧٣٧,٢٢٩	-	١٧,٧٣٧,٢٢٩		أخرى
٣٠٨,٠٠٥,٧٧٧	-	٣٠٨,٠٠٥,٧٧٧		الجزء المتداول من قروض
٥٠١,٨٦٥,٠٣٩	٨,٣٣٩,٧٢٢	٤٩٣,٥٢٥,٣١٧		طويلة الأجل
١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣	-	١,٠٨٥,٦٥١,٢٩٣		قرض مرابحة قصيرة
				الأجل
				زكاة مستحقة
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
 الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المبالغ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المبالغ وفقاً للمعايير المحاسبة السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	-	٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	الإيرادات
(٧٤٢,٤٨٨,٨٢٨)	(١,٠٧٥,٣٦١)	(٧٤١,٤١٣,٤٦٧)	تكلفة المبيعات
١٤٢,٢٧٢,٧٥٥	(١,٠٧٥,٣٦١)	١٤٣,٣٤٨,١١٦	إجمالي الربح
(٣٩,٧٨٩,٦٧٣)	-	(٣٩,٧٨٩,٦٧٣)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٩,١٤٤,٧٠٣)	-	(٣٩,١٤٤,٧٠٣)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٥٤٨,٣٩٦	-	٣,٥٤٨,٣٩٦	إيرادات تشغيلية أخرى -
٦٦,٨٨٦,٧٧٥	(١,٠٧٥,٣٦١)	٦٧,٩٦٢,١٣٦	بالصافي الربح من التشغيل
(١٢,٣٤٦,٨٦٣)	(٦٧,٨٤٣)	(١٢,٢٧٩,٠٢٠)	تكاليف مالية
١,٩٠٣,٢٧٧	-	١,٩٠٣,٢٧٧	إيرادات مالية
(١٠,٤٤٣,٥٨٦)	(٦٧,٨٤٣)	(١٠,٣٧٥,٧٤٣)	تكاليف مالية - بالصافي
(١,٤٣٦,٥٧٦)	-	(١,٤٣٦,٥٧٦)	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق
٥٥,٠٠٦,٦١٣	(١,١٤٣,٢٠٤)	٥٦,١٤٩,٨١٧	الملكية الربح قبل الزكاة
(١٣,٨٣٦,٢٩٠)	-	(١٣,٨٣٦,٢٩٠)	مصرف زكاة
٤١,١٧٠,٣٢٣	(١,١٤٣,٢٠٤)	٤٢,٣١٣,٥٢٧	ربح السنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤١,١٧٠,٣٢٣	(١,١٤٣,٢٠٤)	٤٢,٣١٣,٥٢٧	مجموع الدخل الشامل للسنة
٤٩,٣٧٥,٩٨٦	(٩٧٩,٦٢٥)	٥٠,٣٥٥,٦١١	مجموع الدخل الشامل (الخسارة)
(٨,٢٠٥,٦٦٣)	(١٦٣,٥٧٩)	(٨,٠٤٢,٠٨٤)	للسنة العائدة إلى:
٤١,١٧٠,٣٢٣	(١,١٤٣,٢٠٤)	٤٢,٣١٣,٥٢٧	مساهمي شركة الصناعات الكهربائية
			حصة غير مسيطرة

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٣-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تتمة)

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٢٠١٦ ديسمبر ٣١	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبة السابقة كما إيضاح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الموجودات
٣٠٤,١٦٠,٤٩٦	-	٣٠٤,١٦٠,٤٩٦	موجودات غير متداولة
١٣,٦٦٧,١٦٨	-	١٣,٦٦٧,١٦٨	ممتلكات ومصنع ومعدات
٣٤٨,٤٩٥	-	٣٤٨,٤٩٥	موجودات غير ملموسة
٢,٢٥٠,٠٠٠	-	٢,٢٥٠,٠٠٠	استثمار في شركة زميلة
٣٢٠,٤٢٦,١٥٩	-	٣٢٠,٤٢٦,١٥٩	موجودات مالية متاحة للبيع.
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٩٤,١٣٧,٩٩٥	-	٣٩٤,١٣٧,٩٩٥	موجودات متداولة
٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩	-	٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩	مخزون
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة
٢٧,٢٨٦,٩٨٤	-	٢٧,٢٨٦,٩٨٤	أخرى
٨٦١,٤٥٣,٠٦٨	-	٨٦١,٤٥٣,٠٦٨	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	-	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	نقد وما يماثله
			مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٩,٠٣٨,١٩٣	-	٣٩,٠٣٨,١٩٣	حقوق الملكية
١٥٦,٢٦٩,٤١٤	(٨,٦٤٠,٣٨٢)	١٦٤,٩٠٩,٧٩٦	رأس المال
٦٤٥,٣٠٧,٦٠٧	(٨,٦٤٠,٣٨٢)	٦٥٣,٩٤٧,٩٨٩	احتياطي نظامي
(٢١,٩٥١,٠٣٠)	(٨٤٢,٥٤٤)	(٢١,١٠٨,٤٨٦)	أرباح مبقة
٦٢٣,٣٥٦,٥٧٧	(٩,٤٨٢,٩٢٦)	٦٢٢,٨٣٩,٥٠٣	حقوق الملكية العائدة
			لمساهمي شركة الصناعات
			الكهربائية
			حصص غير مسيطرة
			مجموع حقوق الملكية

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

٣-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تنمية)

الأرصدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	الأرصدة وفقاً للمعايير المحاسبة السابقة كما إيضاح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المطلوبات
٢٩,١١٣,٧٩١	-	٢٩,١١٣,٧٩١	مطلوبات غير متداولة
٦٨,٢٨١,٣٨٤	٨,٦٢٥,٥٦٨	٥٩,٦٥٥,٨١٦ ١-٥-٤	قرص طويلة الأجل
٩٧,٣٩٥,١٧٥	٨,٦٢٥,٥٦٨	٨٨,٧٦٩,٦٠٧	التزامات منافع الموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥	-	٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥	مطلوبات متداولة
١٠٤,٢٨٢,٤٨٣	٨٥٧,٣٥٨	١٠٣,٤٢٥,١٢٥ ٢-٥-٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١١٤,١٧٧,٩٥٩	-	١١٤,١٧٧,٩٥٩	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٦,٥٨٧,٠٤٨	-	١٦,٥٨٧,٠٤٨	قرص مراقبة قصيرة الأجل
٤٦١,١٢٧,٤٧٥	٨٥٧,٣٥٨	٤٦٠,٢٧٠,١١٧	زكاة مستحقة
٥٥٨,٥٢٢,٦٥٠	٩,٤٨٢,٩٢٦	٥٤٩,٠٣٩,٧٢٤	مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	-	١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٤-٤ أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

لم يكن للتحول من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقارير المالية أي أثر جوهري على قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٥-٤ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية

١-٥-٤ التزامات منافع الموظفين

قامت المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة السابقة بإدراج المطلوبات المتعلقة بالالتزامات منافع الموظفين كقيمة حالية للمنافع المكتسبة التي يستحقها الموظف. مع ذلك، وكما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة قياس المطلوبات المحددة للمزايا وفقاً لطريقة الوحدة الإضافية المقدرة، كما يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين".

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤- اثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

٤-٤ شرح تعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية (تنمية)

٤-٥-١ التزامات منافع الموظفين (تنمية)

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

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في التزامات منافع الموظفين (الالتزام) بمبلغ ٨,٦ مليون ريال سعودي، وزيادة في الخسارة العائدية إلى الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المتبقية العائدية على مساهمي الشركة بمبلغ ٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. نتج عن التعديل أعلاه زيادة في تكاليف المبيعات بمبلغ ١,١ مليون ريال سعودي ونقص مقابل في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤-٥-٢ إطفاء تكاليف معاملات القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية

قبل تاريخ التحويل، كان يتم تحمل إطفاء تكاليف المعاملات المدفوعة وقت الحصول على القروض طويلة الأجل على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للمعايير المحاسبية السابقة حيث أن استخدام طريقة القسط الثابت لم ينبع عنها أي اختلافات جوهيرية مقارنة بطريقة معدل الفائدة الفعلية. مع ذلك، قامت المجموعة بإعادة قياس هذه التكلفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" كما في تاريخ التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل بمبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي، وانخفاض في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المتبقية العائدية إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

نتج عن التعديل المذكور أعلاه زيادة في القروض طويلة الأجل بمبلغ ٩,٠ مليون ريال سعودي، وانخفاض في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي وانخفاض في الأرباح المتبقية العائدية إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٥,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. نتج عن التعديل أعلاه زيادة في التكاليف المالية بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي ونقص م مقابل في الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٥- معلومات القطاعات

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

- (١) تصنيع وتركيب وتوريد أنواع مختلفة من المعدات الكهربائية؛ و
- (٢) تقديم الخدمات الكهربائية.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٥- معلومات القطاعات (تتمة)

فيما يلي ملخص المعلومات المتعلقة بنتائج القطاعات المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦

تصنيع و تجميع و توريد	المجموع	خدمات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨١٢,٦٨٢,٣٨٩	٥٧,١٣٥,٩٣١	٥٧,١٣٥,٩٣١	الإيرادات
(٦٨٣,٣٨٧,٨٠٢)	(٢٥,٢٥٤,٢٦٢)	(٢٥,٢٥٤,٢٦٢)	تكلفة المبيعات
١٢٩,٩٤٥,٥٨٧	٣١,٨٨١,٦٦٩	٣١,٨٨١,٦٦٩	إجمالي الربح
(٥٠,٨٢٨,٧٧٦)	(٣,٢٤٧,٣١٤)	(٣,٢٤٧,٣١٤)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٧,٥٢٥,٩٩٤)	(٢,٣٣١,٨٥٧)	(٢,٣٣١,٨٥٧)	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٣٥٧,٩٤٠	١٢٣,٦٥٩	١٢٣,٦٥٩	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٤٧,٢٩٨,٤٥٧	٢٦,٤٢٦,١٥٧	٢٦,٤٢٦,١٥٧	الربح من التشغيل
(٧,٩٦١,٦٦٩)	(١٨٧,٥٦٣)	(١٨٧,٥٦٣)	تكاليف مالية
٣٩٩,٤٨٤	-	-	إيرادات مالية
٣٩,٧٣٦,٢٧٢	٢٦,٢٣٨,٥٩٤	٢٦,٢٣٨,٥٩٤	نتائج قطاعية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
مجموع الموجودات	٤٦٥,١٣٨,٢٤٠	٤٩,٩٦٤,٨٥٥	مجموع المطلوبات
١,١٠٨,٣٤٣,٦٢٢	١,٠٥٨,٣٧٨,٧٦٧	٤٧٣,٦٢٠,١١٢	

تصنيع و تجميع و توريد	المجموع	خدمات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٨٢٧,٤٠٢,٣٨٥	٥٧,٣٥٩,١٩٨	٥٧,٣٥٩,١٩٨	الإيرادات
(٧١٤,٥٥٣,٠٤٦)	(٢٧,٩٣٥,٧٨٢)	(٢٧,٩٣٥,٧٨٢)	تكلفة المبيعات
١١٢,٨٤٩,٣٣٩	٢٩,٤٤٣,٤١٦	٢٩,٤٤٣,٤١٦	إجمالي الربح
(٣٧,٨٦٢,٢٦١)	(١,٩٢٧,٤١٢)	(١,٩٢٧,٤١٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(٣٧,٠٠٣,٢٨٢)	(٢,١٤١,٤٢١)	(٢,١٤١,٤٢١)	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٣٣٩,١٤٧	٢٠٩,٢٤٩	٢٠٩,٢٤٩	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٤١,٣٢٢,٩٤٣	٢٥,٥٦٣,٨٣٢	٢٥,٥٦٣,٨٣٢	الربح من التشغيل
(١٢,٠٤٩,٧٢٧)	(٢٩٧,١٣٦)	(٢٩٧,١٣٦)	تكاليف مالية
١,٩٠٣,٢٧٧	-	-	إيرادات مالية
٣١,١٧٦,٤٩٣	٢٥,٢٦٦,٦٩٦	٢٥,٢٦٦,٦٩٦	نتائج قطاعية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
مجموع الموجودات	١,١٣٨,٤١٩,٢٢٦	٤٣,٤٦٠,٠٠١	مجموع المطلوبات
١,١٨١,٨٧٩,٢٢٧	٥٥٨,٥٢٢,٦٥٠	٨,٢١٧,١٢١	

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٥ معلومات القطاعات (تتمة)

تسوية نتائج القطاع مع الربح قبل الزكاة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
٥٦,٤٤٣,١٨٩	٦٥,٩٧٤,٨٦٦
(١,٤٣٦,٥٧٦)	(١,٣٣٨,٧٩٥)
٥٥,٠٠٦,٦١٣	٦٤,٦٣٦,٠٧١

مجموع نتائج القطاع
حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة باستخدام
طريقة حقوق الملكية
الربح قبل الزكاة

تتركز أنشطة المجموعة في المملكة العربية السعودية. تتواجد جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦ مصنفة وفق القطاعات الجغرافية:

٢٠١٦	٢٠١٧
٨٣٢,٧١٥,٣٦٣	٨٢٣,٥٢٥,٢٢٥
٥٢,٠٤٦,٢٢٠	٤٦,٢٩٣,٠٩٥
٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	٨٦٩,٨١٨,٣٢٠

المملكة العربية السعودية
دول أخرى

تم إثبات إيرادات بما يقارب ٩٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ - ٢٦٢,٩ مليون ريال سعودي) من عميل خارجي.

-٦ إيرادات

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٨٢٧,٤٠٢,٣٨٥	٨١٢,٦٨٢,٣٨٩	٢٦
٥٧,٣٥٩,١٩٨	٥٧,١٣٥,٩٣١	
٨٨٤,٧٦١,٥٨٣	٨٦٩,٨١٨,٣٢٠	

إيرادات من بيع البضائع
إيرادات من تقديم خدمات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٧ **تكلفة المبيعات**

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
٥٦٩,٣٠٩,٦١٠	٥٢٣,١٤٥,٧٧٩		مواد أولية ومواد استهلاكية مستخدمة
(٧,٧٧٧,٨٠٥)	١٤,٦٥٧,٦٤٩		التغيرات في الأعمال تحت التنفيذ والبضائع الظاهرة
١١٤,٦١٢,٦٨٧	١٠٧,٣٨٠,٥٨١		رواتب ومزايا
٦,٧٤١,٥٦٣	٥,٦٥٦,٥٨٤	٢٣	التزامات منافع الموظفين
١٠,٥٦٥,٣٧١	٦,٤٣٧,٤٥٩		مستودعات وقطع غيار مستهلكة
٢٣,٢٩٥,٦١٨	٢٥,٤٦٨,٩٦٤	١٢,١١	استهلاك وإطفاء
٣,٨٧٦,٥٩٨	٦,٥٤٣,١٠٧		إصلاحات وصيانة
٣,٨٠٢,٢١٠	٣,٩٣٥,١٩٨		كهرباء
٥,٦٧٢,٦٣٠	٥,٤٧٢,٨٤٠		إيجار
١,٨٧٩,٣٢٢	١,٠١٢,٨٩٤	١٥	مخصص مخزون متقادم
١٠,٤١١,٠٢٤	٨,٩٣١,٠٩٠		أخرى
٧٤٢,٤٨٨,٨٢٨	٧٠٨,٦٤٢,٠٦٤		

-٨ **مصاريف بيع وتوزيع**

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
١٣,٩٤٠,٠٣٩	١٥,١٧٣,٥١٠		رواتب ومزايا
٦٣٨,٢٨٩	٧٥٨,٠٣٤	٢٣	التزامات منافع الموظفين
٨,٤١٧,٢٧٩	٦,٩٥٩,٤٦٦		شحن
٧,٣٥٨,٥٠٤	١٤,٨٦٩,١٥١		عمولة مبيعات
٥٢٧,٢٩٢	٥٣٧,٢٧٢	١٢,١١	استهلاك وإطفاء
٧٢٥,٥٥٧	١,٢٦٤,٨٧٤		إعلان
٢,٢١٦,٨٤٣	٤,٠٢٣,٣٥٠	١٦	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٦٠٠,٠٤٠	٣,٤٠٠,٠٤٠		تطوير المنتجات
١,٠٩٦,٤٢٩	٢,١٧٧,٩٨٣	٢٦	حق امتياز
٩٨٨,٧٩٢	٦٢٨,٩٨١		مصاريف مكتبية
٢,٢٨٠,٧٠٩	٤,٢٨٣,٤٧٤		أخرى
٣٩,٧٨٩,٦٧٣	٥٤,٠٧٦,٠٩٠		

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-٩ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٢٣,٨١٦,٩١٤	٢٣,٥٦٩,٣٢٨	رواتب ومزایا
١,١٤٣,١٩٨	١,١٧٨,٦٩٣	٢٣ التزامات منافع الموظفين
٥,٢٤٤,١٦٢	٥,٩٢٣,٩٩١	١٢,١١ استهلاك وإطفاء
٣,٩٤٩,٣٥٠	٣,٤٩٠,٥٤٦	مصاريف مكتبية
١,٨٤٤,٢١٢	٣,٠٨٨,٤٩٧	خدمات مهنية
٧٨٤,٥٠٦	٧١٢,٠٦٨	إيجار ومرافق
٧٠,٦٨٠	١٧٣,٦٩٨	إصلاحات وصيانة
٢,٢٩١,٦٨١	١,٧٢٠,٣٣٠	أخرى
٣٩,١٤٤,٧٠٣	٣٩,٨٥٧,١٥١	

-١٠ تكاليف تمويل

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
١١,٥٠٤,١٤٥	٧,٢٢٧,٧٤١	٢٢,٢١ الفائدة على القروض
٨٤٢,٧١٨	٩٢١,٤٩١	٢٢ إطفاء تكاليف المعاملة
١٢,٣٤٦,٨٦٣	٨,١٤٩,٢٣٢	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ - ممتلكات ومصنع ومعدات

	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	تحويلات	استبعادات	إضافات	١ يناير ٢٠١٧	
						٢٠١٧ الكلافة
٣٩,١١٦,٢٦٩	-	-	-	-	٣٩,١١٦,٢٦٩	أراضي
٢٢٩,٩٢٧,٨٨٠	٢,٣٦٩,٣٠٧	-	-	-	٢٢٧,٥٥٨,٥٧٤	مبان وتحسينات
٢٥٢,٧٦٤,٥٨٥	١٦,٧٤٤,٥٨٣	(١,٨٤٦,٥٤٨)	١١,٤٥٢	٢٣٧,٨٥٥,٠٩٨	٢٣٧,٨٥٥,٠٩٨	أراض
٤٣,٧٢٢,٥٩٤	٦٤٢,٧٠٦	-	٢٨٧,٤٦٦	٤٢,٧٩٢,٣٨٢	مصنع وألات	
٦,٢٤٠,٢٠٩	(٣٥,٩٤٢)	-	-	٦,٢٧٦,١٥١	اثاث وتركيبات	
٧,٠٠٩,٣٩١	(١٩,٧٢٠,٦٥٣)	-	١٧,٠٠٦,١٦٨	٩,٧٧٣,٨٧٦	معدات مكتبية	
٥٧٨,٧٨٠,٨٨٨	-	(١,٨٤٦,٥٤٨)	١٧,٣٠٥,٠٨٦	٥٦٣,٣٢٢,٣٥٠	مركبات	
						إنشاءات تحت التنفيذ
						الاستهلاك المتراكم
(٨٣,٣٨٦,٣٠٨)	-	-	(٧,٧٢٨,٥٢٦)	(٧٥,٦٥٧,٧٨٢)	أراضي	
(١٥٨,٢٥٠,٢١٤)	-	١,٨٤٦,٥٤٨	(١٥,٠٨٥,٨٩٧)	(١٤٥,٠١٠,٨٦٥)	مبان وتحسينات	
(٣٧,٩٠٤,٣٤٦)	-	-	(٣,٧٣٠,٦١٢)	(٣٤,١٧٣,٧٣٤)	أراض	
(٤,٤٠٩,٢٩٨)	-	-	(٨٩,٨٢٥)	(٤,٣١٩,٤٧٣)	مصنع وألات	
(٢٨٣,٩٥٠,١٦٦)	-	١,٨٤٦,٥٤٨	(٢٦,٦٣٤,٨٦٠)	(٢٥٩,١٦١,٨٥٤)	اثاث وتركيبات	
٢٩٤,٨٣٤,٧٢٢				٣٠٤,١٦٠,٤٩٦	معدات مكتبية	
						مركبات
						إنشاءات تحت التنفيذ
	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	تحويلات	استبعادات	إضافات	١ يناير ٢٠١٦	
						٢٠١٦ الكلافة
٣٩,١١٦,٢٦٩	-	-	-	-	٣٩,١١٦,٢٦٩	أراضي
٢٢٧,٥٥٨,٥٧٤	١٠,٤١٣,٠٣٠	-	٢,٠٥٧,٧٨٠	٢١٥,٠٨٧,٧٦٤	مبان وتحسينات	
٢٣٧,٨٥٥,٠٩٨	٧,٠٨٧,٨٦١	-	١,٣٥٨,١٧٥	٢٢٩,٤٠٩,٠٦٢	أراض	
٤٢,٧٩٢,٣٨٢	٤٤٥,٥٨٢	-	١٦٣,٢٣٤	٤٢,١٨٣,٥٦٦	مصنع وألات	
٦,٢٧٦,١٥١	٩٨٦,٢٥٧	(٢١٧,٠٠٠)	-	٥,٥٠٦,٨٩٤	اثاث وتركيبات	
٩,٧٧٣,٨٧٦	(١٨,٩٣٢,٧٣٠)	-	٢٢,٢٠١,٤٠٠	٦,٤٥٥,٢٠٦	معدات مكتبية	
٥٦٣,٣٢٢,٣٥٠	-	(٢١٧,٠٠٠)	٢٥,٧٨٠,٥٨٩	٥٣٧,٧٥٨,٧٦١	مركبات	
						إنشاءات تحت التنفيذ
						الاستهلاك المتراكم
(٧٥,٦٥٧,٧٨٢)	-	-	(٧,٩٢٤,٦٥٩)	(٦٧,٧٣٣,١٢٢)	أراضي	
(١٤٥,٠١٠,٨٦٥)	-	-	(١٤,٠٧٤,٦٤)	(١٣٠,٩٣٦,٢٦١)	مبان وتحسينات	
(٣٤,١٧٣,٧٣٤)	-	-	(٤,١٤٢,٠٠٠)	(٣٠,٠٣١,٧٣٤)	أراض	
(٤,٣١٩,٤٧٣)	-	٢١٧,٠٠٠	(١٣٨,٨٤٨)	(٤,٣٩٧,٦٢٥)	مصنع وألات	
(٢٥٩,١٦١,٨٥٤)	-	٢١٧,٠٠٠	(٢٦,٢٨٠,١١١)	(٢٣٣,٠٩٨,٧٤٣)	اثاث وتركيبات	
٣٠٤,١٦٠,٤٩٦				٣٠٤,٦٦٠,٠١٨	معدات مكتبية	
						مركبات

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١١ - ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

(ا) يتم إنشاء المبني والتحسينات على العقارات المستأجرة المتعلقة بمباني المجموعة على أراضي مؤجرة بموجب اتفاقيات تأجير تشغيلية قابلة للتجديد مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ("مدن") لمدة تتراوح بين ٢٠ إلى ٢٥ سنة هجرية تنتهي بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٥٤هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٣٢).

(ب) يتم الاحفاظ بقطعة ارض تبلغ تكلفتها ٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٦: ٦,٦ مليون ريال سعودي) باسم مسؤول تنفيذي سابق بالنيابة عن المجموعة.

(ج) قامت المجموعة بإعادة تقدير العمر الإنتاجي المقدر للمصنع والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقامت بتعدل العمر الإنتاجي من ١٠ - ٨ سنوات إلى ١٠ - ١٥ سنة. ويعتبر هذا التعديل على العمر الإنتاجي بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية، وبالتالي، تم تطبيق التأثيرات الناتجة عن هذا التغيير بأثر مستقبلي. نتيجة لهذا التغيير، فإن مصاريف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وإجمالي الدخل الشامل للسنة أعلى بمبلغ ٢,٠ مليون ريال سعودي بالمقارنة مع الأعوام الإنتاجية السابقة.

(د) انظر أيضاً إيضاح رقم ٢٢-٢.

١٢ - موجودات غير ملموسة

المجموع	موجودات غير ملموسة تحت التطوير	برامج أجهزة الحاسب الآلي	ترخيص وتصاميم ونماذج	برامح أجهزة غير ملموسة تحت التطوير	٢٠١٧ التكلفة
٢٧,٠٣٨,٢٣٤	٩,٥٨٤,٨٤٣	٤,٩١٥,٢٢٣	١٢,٥٣٨,١٥٨		١ يناير
٥,٤٨٢,٨٩٧	١,٨٣٤,٦٢٣	١,٧٦٧,٤١١	١,٨٨٠,٨٦٣		إضافات
-	(٨,٧٧٨,٠٣٦)	٨,٧٧٨,٠٣٦	-		تحويل
٣٢,٥٢١,١٣١	٢,٦٤١,٤٣٠	١٥,٤٦٠,٦٨٠	١٤,٤١٩,٠٢١		٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم:					
(١٤,٣٧١,٠٦٦)	-	(٣,٨٠٩,٠٦٠)	(٩,٥٦٢,٠٠١)		١ يناير
(٥,٢٩٥,٣٦٧)	-	(٣,٢٩٠,١٧٠)	(٢,٠٠٥,١٩٧)		إطفاء السنة
(١٨,٦٦٦,٤٣٢)	-	(٧,٠٩٩,٢٤٠)	(١١,٥٦٧,٢٠٣)		٣١ ديسمبر
١٣,٨٥٤,٦٩٨	٢,٦٤١,٤٣٠	٨,٣٦١,٤٥٠	٢,٨٥١,٨١٨		

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٢ - موجودات غير ملموسة (تنمية)

المجموع	موجودات غير ملموسة تحت التطوير	تراخيص وتصاميم ونماذج	برامج الحاسب الآلي	٢٠١٦ التكلفة
٢٤,٩٧٧,٢٦٤	٨,٧٧٤,٠٦٥	٤,٩١٥,٢٣٣	١١,٢٨٧,٩٦٦	١ يناير
٢,٠٦٠,٩٧٠	٨١٠,٧٧٨	-	١,٢٥٠,١٩٢	إضافات
٢٧,٠٣٨,٢٣٤	٩,٥٨٤,٨٤٣	٤,٩١٥,٢٣٣	١٢,٥٣٨,١٥٨	٣١ ديسمبر
الإطفاء المتراكم:				
(١٠,٥٨٤,١٠٥)	-	(٢,٧٧٠,٦٤٨)	(٧,٨١٣,٤٥٧)	١ يناير
(٢,٧٨٦,٩٦١)	-	(١,٠٣٨,٤١٢)	(١,٧٤٨,٥٤٩)	إطفاء السنة
(١٣,٣٧١,٠٦٦)	-	(٣,٨٠٩,٠٦٠)	(٩,٥٦٢,٠٠٦)	٣١ ديسمبر
١٣,٦٦٧,١٦٨	٩,٥٨٤,٨٤٣	١,١٠٦,١٧٣	٢,٩٧٦,١٥٢	

- ١٣ - حصص في منشآت أخرى

(أ) شركة تابعة ذات حصص غير مسيطرة

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة لشركة محولات الطاقة السعودية التي لديها حصص غير مسيطرة وتعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة، المبالغ التالية هي قبل الاستبعاد بين الشركات.

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٣٤,٠١٢,٣٣٧	٧٠,٢٤٥,٧٧٢	-	موجودات متداولة
(٨٦,٢٧٩,٢٠٧)	(١٤٧,٤٨٩,٣٨١)	-	مطلوبات متداولة
(٥٢,٢٦٦,٨٧٠)	(٧٧,٢٤٣,٦٠٩)	-	صافي المطلوبات المتداولة
٩٧,٠٨٨,٢٦٨	٩٥,١٦٨,٥٦١	-	موجودات غير متداولة
(٧٢,٨٧٣,١٦٧)	(٦٢,٧٢٢,٩٧٢)	-	مطلوبات غير متداولة
٢٤,٢١٥,١٠١	٣٢,٤٤٥,٥٨٩	-	صافي الموجودات غير المتداولة
(٢٨,٠٥١,٧٦٩)	(٤٤,٧٩٨,٠٢٠)	-	صافي المطلوبات
(١٣,٧٤٥,٣٦٧)	(٢١,٩٥١,٠٣٠)	-	الحصص غير المسيطرة المتراكمة

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٣ - حصص في منشآت أخرى (تنمية)

(أ) شركة تابعة ذات حصص غير مسيطرة (تنمية)

قائمة الدخل الشامل الموجزة

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤,٩٧٩,٠٨٩	١١٩,٠٦١,٧٨٩	إيرادات
(١٦,٨٣٦,٩٢٤)	١,٤٠٤,٠٥٧	الربح (الخسارة) للسنة
-	(٣٦٢,٣٤٠)	الخسارة الشاملة الأخرى
(١٦,٨٣٦,٩٢٤)	١,٠٤١,٧١٧	مجموع الدخل (الخسارة) الشامل
(٨,٢٠٥,٦٦٢)	(٤,٥٥٠,٨١٧)	الخسارة المخصصة للحصص غير المسيطرة
-	-	الدخل الشامل الآخر المخصص للحصص غير المسيطرة

قائمة التدفقات النقدية الموجزة

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢١,٧٩٧,٤٧٨	(٢٤,٧٩١,١٨٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦,٨٦٧,٠٦٩)	(٢,٣٨٦,٨٦٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٦٧٨,٠٨٣)	٢٥,٥٧١,٤٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٥٢,٣٢٦	(١,٦٠٦,٥٥٣)	صافي التغير في النقد وما يماثله

تعتمد إس بي تي سي على الدعم المالي المقدم من شركاتها. تتوى إدارة المجموعة تقديم الدعم المالي الكافي لهذه الشركة التابعة لكي تتمكنها من الاستمرار في عملياتها، وتعتقد الإدارة أنها سوف تولد تدفقات نقدية موجبة في المستقبل. يبلغ مجموع ممتلكات ومصنع ومعدات إس بي تي سي مبلغ ٨٧,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٩٤,٠ مليون ريال سعودي).

(ب) معاملة مع حصص غير مسيطرة

في ٥ أكتوبر ٢٠١٧، قالت الشركة بالاستحواذ على كامل الحصص غير المسيطرة من شركة سي جي باور سيسنتر بلجيوم (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 لـ ٤٩٪ المقتناة من قبل الشركة في شركة إس بي تي سي خسارة بمبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. قامت الشركة بإثبات انخفاض في الحصص غير المسيطرة بقيمة ٢٦,٥ مليون ريال سعودي وانخفاض في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة بمقدار ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. فيما يلي ملخص أثر حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة خلال السنة:

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٣ - حرص في منشآت أخرى (تنمية)

(ب) معاملة مع حرص غير مسيطرة (تنمية)

٢٠١٦	٢٠١٧	
-	(٢٦,٥٠١,٨٤٧)	القيمة الدفترية للحاصص غير المسيطرة المستحوذ عليها
-	-	المقابل المدفوع للحاصص غير المسيطرة
-	(٢٦,٥٠١,٨٤٧)	زيادة المقابل المدفوع المتثبت في الأرباح المبقاة العائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكهربائية.

لم يكن هناك معاملات مع حرص غير مسيطرة في عام ٢٠١٦.

(ج) استثمار تم احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية

تمتلك المجموعة أسهم ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة سي جي باور سوليوشنز 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 المفصلة وشراء وتركيب وصيانة وتشغيل المعدات لمشاريع الطاقة والمحطات الفرعية، بالإضافة إلى الدعم الفني ذي العلاقة.

فيما يلي المطابقة مع القيمة الدفترية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١,٧٨٥,٠٧١	٢٤٨,٤٩٥	١ يناير
(١,٤٣٦,٥٧٦)	(١,٣٣٨,٧٩٥)	الحصة في خسارة السنة
-	-	الحصة في الدخل الشامل الآخر
٢٤٨,٤٩٥	(٩٩٠,٣٠٠)	٣١ ديسمبر

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة. تعكس 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 ٢٠١٧ بمبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي ضمن "نجم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى" في القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث أن إدارة المجموعة ملزمة بتقديم الدعم المالي الكافي إلى الشركة الزميلة عند الحاجة.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٣ - حصص في منشآت أخرى (تنمية)

(ج) استثمار تم احتسابه باستخدام طريقة حقوق الملكية (تنمية)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٧٦٧,١٩٨	٦١٧,١٩٩	-	موجودات غير متداولة
٨,٣٢٨,٤٣٨	١٦,٢٢٦,٤٠٣	٥,٦٢١,٥٣٤	موجودات متداولة
(٤,٧٦٧,١٩٦)	(١٥,٩٠٣,٦٤٤)	(٧,٦٤٢,٥٥٤)	مطلوبات متداولة
(٣٢٥,٩٥٥)	(٢٨٠,٨١٨)	-	مطلوبات غير متداولة
٤,٠٠٢,٤٨٥	٦٥٩,١٤٠	(٢,٠٢١,٠٢٠)	صافي (المطلوبات) الموجودات

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٦,٢٥٧,٣٥١	١,٧٢٠,١٤٥	إيرادات
(٣,٢٧٣,٢١٥)	(٢,٧٣٢,٢٣٥)	الخسارة للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر

خلال عام ٢٠١٧، اعتزم المساهمين في الشركة على عدم موافقة عمليات الشركة الزميلة. ستبدأ الشركة الزميلة بالإجراءات القانونية المتعلقة بالتصفية في عام ٢٠١٨ بعد الإنتهاء من التزاماتها الحالية..

- ١٤ - موجودات مالية متاحة للبيع

أصل مالي متاح للبيع بقيمة ٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٢,٣ مليون ريال سعودي) تمثل حصة ملكية بنسبة ٢,٥٪ في شركة مختبرات الخليج ("مختبرات الخليج") للإختبارات الكهربائية، وهي شركة مساهمة مقلدة مسجلة في المملكة العربية السعودية بهدف اختبار واعتماد المنتجات الكهربائية. لم تقم شركة مختبرات الخليج بالبدء بعملياتها التجارية كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦، تم إثبات الاستثمار بالتكلفة حيث أن التكلفة تقارب قيمتها العادلة.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٥ - المخزون

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢٢١,٦٩٧,٩٠٣	٢٣١,٥٧٠,١٦٦	١٦٥,٨٧١,٤٥٩	مواد أولية
٨٠,٠٤٤,٧٦٨	٨٧,٦٦٨,٢٧٦	٦٦,٠٩٩,١٠٨	أعمال تحت التنفيذ
١٤,٤١٠,٥٤٣	١٢,٩٩٣,١٦١	٣,٧٩٨,٥٧٥	قطع غيار ولوازم غير معدة للبيع
٤١,٢٩٥,٨٨٠	٤١,٣٥٠,١٧٧	٤٨,٢٦١,٦٩٦	منتجات جاهزة
٦٣,٣٨٤,٠٤٩	٤١,١٢٨,٧٥٥	٣٦,٥٧١,٦١٦	بضائع في الطريق
٤٢٠,٨٣٣,١٤٣	٤١٤,٧١٠,٥٣٥	٣٢٠,٦٠٢,٤٥٤	
(١٨,٦٩٣,٢١٨)	(٢٠,٥٧٢,٥٤٠)	(١٥,٧٠٠,٢٦٨)	ناقصاً: مخصص مخزون متقدم
<u>٤٠٢,١٣٩,٩٢٥</u>	<u>٣٩٤,١٣٧,٩٩٥</u>	<u>٣٠٤,٩٠٢,١٨٦</u>	

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقدم:

٢٠١٦	٢٠١٧	١ يناير المخصص للسنة	٣١ ديسمبر
١٨,٦٩٣,٢١٨	٢٠,٥٧٢,٥٤٠		
١,٨٧٩,٣٢٢	١,٠١٢,٨١٣		
-	(٥,٨٨٥,٠٨٥)		
<u>٢٠,٥٧٢,٥٤٠</u>	<u>١٥,٧٠٠,٢٦٨</u>		

- ١٦ - نعم تجارية مدينة ونم مدينة أخرى

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٢٠٣,٠٨٥,٦١٥	٣٤١,٤٢٧,٤٦٦	٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	نعم تجارية مدينة
(١٤,٠٥٨,٧٣٣)	(٥,١٩٥,٣٧٩)	(٥,٥٤٧,٢٣٦)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٨٩,٠٢٦,٨٨٢	٣٣٦,٢٣٢,٠٨٧	٣٨٨,٩٠٠,٩١	
٣٦٨,٨١٢	٥,٦٥,٤١٦	١٢,٥٠٦,٧٠٧	أطراف ذات علاقة
١٨,٨٠٢,٦١٧	١٧,٢٢٦,٨٤٣	٨,٩٨٤,١١٣	دفعت مقدمة لموارد
٨,٣١٦,١٧٠	٩,٢٨١,٣٣٩	١٠,١٨٢,٥٠٨	سلف للموظفين
١,٦٤٣,٨٢٦	١,١٤٩,٤٥٥	٢,٥٥١,٩٩٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٦٠,٠٥٢	٥,٤٨٧,٩٤٩	٢,٥٠٠,٢٩٩	آخرى
<u>٣١٩,٣١٨,٣٥٩</u>	<u>٣٧٥,٠٢٨,٠٨٩</u>	<u>٤٢٥,٦٢٥,٩١٠</u>	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - دعم تجارية مدينة ودعم مدينة أخرى (تنمية)

(أ) إن تفاصيل إجمالي تعرض الدعم المدينة موضحة أدناه:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢٠٦,١٨٧,٨٣٢	٢٦٣,٦٥٨,١٨٥	٢٠٩,٨٤٨,٤٤٤	غير مستحقة
٨٢,٨٣٩,٠٥٠	٧٢,٥٧٣,٩٠٢	١٧٩,٠٥١,٨٦٧	متاخرة السداد وغير منخفضة القيمة
١٤,٠٥٨,٧٣٣	٥,١٩٥,٣٧٩	٥,٥٤٧,٢٣٦	متاخرة السداد ومنخفضة القيمة
٣٠٣,٠٨٥,٦١٥	٣٤١,٤٢٧,٤٦٦	٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	

(ب) تعتبر الدعم التجارية المدينة مستحق الدفع بعد ثلاثة أشهر من تاريخ الفاتورة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت الدعم التجارية المدينة بقيمة ١٧٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٧٢,٦ مليون ريال سعودي) متاخرة السداد وغير منخفضة القيمة. وتكون مرتبطة بعدد من العملاء من الشركات الذين ليس لهم تاريخ في التعثر. فيما يلي تحليل أعمار الدعم التجارية المدينة:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٦٥,٧٤٢,١٠٣	٤٦,٦٤٩,٦٢١	١٥٦,٠٩٢,٤٤٥	من ٤ إلى ٦ أشهر
٩,١٩٠,٧٣٢	١٢,١٢٦,٣٠١	١٢,٤٢٦,٥٤٦	من ٧ إلى ١٢ شهراً
٧,٩٠٦,٢١٥	١٠,٧٩٥,٦٣٠	٨,٠٣٣,٠٧٦	من سنة إلى سنتين
-	٣,٠٠٢,٣٥٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	أكثر من سنتين
٨٢,٨٣٩,٠٥٠	٧٢,٥٧٣,٩٠٢	١٧٩,٠٥١,٨٦٧	

(ج) فيما يلي حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٤,٠٥٨,٧٣٣	٥,١٩٥,٣٧٩	١ يناير
٢,٢١٦,٨٤٣	٤,٠٢٣,٣٠٥	إضافات
(١١,٠٨٠,١٩٧)	(٣,٦٧١,٤٤٨)	شطب
٥,١٩٥,٣٧٩	٥,٥٤٧,٢٣٦	٣١ ديسمبر

(د) صافي القيم الدفترية للدعم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٦٥,٢٠٧,٣٧٧	١٤٥,٩٤٣,٠٢٨	١٧٩,٨٤٩,٢٦٣	دولار أمريكي
٢٣٧,٨٧٨,٢٣٨	١٩٥,٤٨٤,٤٣٨	٢١٤,٥٩٨,٢٦٤	ريال سعودي
٣٠٣,٠٨٥,٦١٥	٣٤١,٤٢٧,٤٦٦	٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تتمة)

(ه) لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة، فيما عدا المبالغ الأخرى المستحقة والتي تشمل مخصصات الرسوم الجمركية بـ ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ - ٩,١ مليون ريال سعودي). ويمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

(و) لا تحفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

١٧ - ودائع مرابحة قصيرة الأجل

تمثل ودائع المرابحة قصيرة الأجل ودائع المحافظ بها لدى بنوك تجارية وتحمل سعر فائدة بنسبة ٣٪ (٢٠١٦٪).

١٨ - النقد وما يماثله

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
١٩١,١٦٣	١٨٤,٠٩٣	٢٣٢,٢٩٩	نقد في الصندوق
٨,٩١٣,٥٩٨	٢٧,١٠٢,٨٩١	٥٩,٨٩٧,٨٠٧	نقد لدى البنك
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	ودائع لأجل
٤١,١٠٤,٧٦١	٢٧,٢٨٦,٩٨٤	٦٠,١٣٠,١٠٦	

١٩ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢٠ - احتياطي نظامي

بموجب العقد الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. إن الاحتياطي النظامي في القوائم المالية المرفقة هو الاحتياطي النظامي للشركة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين في الشركة حالياً.

٢١ - قروض مرابحة قصيرة الأجل

تمثل قروض مرابحة قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ تم الحصول عليها من بنوك تجارية وتحمل نفقات مالية بأسعار السوق السائدة والتي تعتمد على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية. إن هذه القروض مضمونة بشكل رئيسي بضمان شركات مقدمة من الشركة.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤٧ - قروض طويلة الأجل

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٢٤,٩٧٥,٠٠٠	٧٨,٦٢٥,٠٠٠
٥٦,٩٠٠,٠٠٠	٥٦,٩٠٠,٠٠٠
١٨١,٨٧٥,٠٠٠	١٣٥,٥٢٥,٠٠٠
(٢,٩٧١,٤٤٤)	(٢,١٢٨,٧٢٦)
١٧٨,٩٠٣,٥٥٦	١٣٣,٣٩٦,٢٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
قرص مراقبة من بنوك تجارية
١٨,٧٥٠,٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥٣,٤٠٠,٠٠٠
٧٢,١٥٠,٠٠٠
ناقصاً: تكاليف معاملات غير مطافة
(١,٢٠٧,٢٣٥)
٧٠,٩٤٢,٧٦٥

تظهر القروض طويلة الأجل كما يلي:

٤٨,٥٢٥,١٢٥	١٠٤,٢٨٢,٤٨٣	٧٠,٩٤٢,٧٦٥
١٣٠,٣٧٨,٤٣١	٢٩,١١٣,٧٩١	-
١٧٨,٩٠٣,٥٥٦	١٣٣,٣٩٦,٢٧٤	٧٠,٩٤٢,٧٦٥

الجزء المتداول المدرج ضمن
 مطلوبات متداولة
 قروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطافة:

٢٠١٦	٢٠١٧
٢,٩٧١,٤٤٤	٢,١٢٨,٧٢٦
(٨٤٢,٧١٨)	(٩٢١,٤٩١)
٢,١٢٨,٧٢٦	١,٢٠٧,٢٣٥

١ يناير
 ناقصاً: الإطفاء
 ٣١ ديسمبر

١-٤٧ - 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 المئانية. إن استحقاق هذه القروض يمتد حتى ٢٠١٨. إن هذه القروض مضمونة بشكل رئيسي بضمانات شركات مقدمة من الشركة.

٢-٤٧ - قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يمثل قرض شركة إس بي تي سي من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٦,٩ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق المصنع لشركة إس بي تي سي، والتي تم سحبها بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦. إن القرض مقوم بالريال السعودي. خلال ٢٠١٥، قامت شركة إس بي تي سي بإعادة جدولة القرض وطبقاً لاتفاقية إعادة الجدولة، يتم سداد القرض على خمسة عشر قسطاً نصف سنوية غير متساوية والتي تبدأ في ٢٠١٧. إن القرض مضمون برهن الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة إس بي تي سي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تتطلب تعهدات اتفاقيات القروض من شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة الحفاظ على مؤشرات مالية محددة ووضع قيود على توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية والإيجارات السنوية.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٢ قروض طويلة الأجل (تتمة)

٢-٢٢ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن شركة إس بي تي ملتزمة بتعهدات مؤشرات معينة للقرض المتعلقة بالحفظ على نسب مالية معينة بموجب الاتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. وبناء عليه، تم تصنيف الجزء غير المتداول من قرض الصندوق، الذي يستحق في الأصل من ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٣ وبالبلغ ٤٩,٩ مليون ريال سعودي كمطلوبات متداولة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. مع ذلك، حصلت شركة إس بي تي سي على خطاب تنازل من صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يتعلق بعدم الالتزام بعد نهاية السنة.

٣-٢٢ استحقاق القروض طويلة الأجل

٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٤٩,٣٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٦
٥١,٣٠٠,٠٠٠	١٠٦,٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠١٧
٣١,٣٧٥,٠٠٠	٢٩,٣٢٥,٠٠٠	٧٢,١٥٠,٠٠٠	٢٠١٨
٥,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠١٩
٨,٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٠
١٠,٧٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢١
١٢,٣٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٢
١٣,٢٠٠,٠٠٠	-	-	ما بعد ذلك
١٨١,٨٧٥,٠٠٠	١٣٥,٥٢٥,٠٠٠	٧٢,١٥٠,٠٠٠	

- ٢٣ التزامات منافع الموظفين

١-٢٣ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند انتهاء خدمات الموظفين وفقاً للخطة على أساس رواتبهم وبدلاتهم الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو مبين في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي خطة غير ممولة ويتم استيفاء التزامات سداد المكافآت عند استحقاقها.

٢٠١٦	٢٠١٧	١ يناير
٦٣,٤٨٠,٨٨١	٦٨,٢٨١,٣٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٢٨٦,٦٣١	٥,٤٤٧,٨٨٤	مصاروف فوائد
٢,٢٣٦,٤١٩	٢,١٤٥,٤٤٧	مدفوعات
(٣,٧٢٢,٥٤٧)	(٧,١٤٣,٧٧٥)	إعادة القياس
-	(٦٩٥,٢٨٥)	٣١ ديسمبر
٦٨,٢٨١,٣٨٤	٦٨,٠٣٥,٦٣٥	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٣ التزامات منافع الموظفين (تنمية)

٢-٢٣ المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٦,٢٨٦,٦٣١	٥,٤٤٧,٨٨٤	تكلفة الخدمة الحالية
٢,٢٣٦,٤١٩	٢,١٤٥,٤٢٧	مصروف فوائد
<u>٨,٥٢٣,٠٥٠</u>	<u>٧,٥٩٣,٣١١</u>	<u>مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة</u>
-	(٩٠٣,٥٨٠)	<u>إعادة القياس</u>
-	٢٠٨,٤٩٥	ربح من التغير في الأفتراضات المالية
<u>-</u>	<u>(٦٩٥,٢٨٥)</u>	<u>خسائر الخبرة</u>
		<u>مجموع المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر</u>

٣-٢٣ الأفتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٦	٢٠١٧	
٪٣,٥	٪٣,٠	معدل الخصم
٪٣,٠	٪٣,٠ - ٪١,٥	معدل نمو الرواتب

٤-٢٣ تحليل الحساسية للأفتراضات الاكتوارية

التأثير على التزامات منافع الموظفين	التغيير في الأفتراض		
	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض
٢,١٩٦,٤٤٤	(٢,٩٦٨,١٠٩)	٪٠,٥	٪٠,٥
(١,٧٨٢,١٣٨)	١,٨٨٠,٩٥٤	٪٠,٥	٪٠,٥

تستند تحليلات الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الأفتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الأفتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الأفتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة الوحدة الإضافية المقترنة في نهاية الفترة المشتملة بالتقدير) قد تم تطبيقها عند حساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين.

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ٢٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٥-٢٣ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح للالتزام المنافع المحددة ٨,٧٣ سنوات (٢٠١٦ - ٢٠١٧ ٨,٧١ سنوات). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع نهاية الخدمة غير المخصومة:

المجموع	أكثر من خمس سنوات	بين ٥ - ٢ سنوات	بين ٢ - ١ سنوات	أقل من سنة واحدة
٦٣,٦٩٥,٧٥٧	٣٣,١٥٣,٩٩٨	١٩,٢٥٧,٨٧٦	٥,٩٥٤,٠٢١	٥,٣٢٩,٨٦٢ ٢٠١٧ ٣١ ديسمبر
٦٦,٦٩١,٠٩٥	٣٥,١٧٤,٩٩٥	١٨,٨٠٦,٦٠٠	٨,٠٣٢,٢٤٩	٤,٦٧٧,٢٥١ ٢٠١٦ ٣١ ديسمبر

- ٢٤ ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

١ يناير ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	إيضاح
٩٨,٤٤٠,٧٥٨	٨٢,٦٨٧,١٨١	٧٣,٤٩٨,١١٦	ذمم تجارية دائنة
٩,١٢٠,٠٩٠	٣,٤٥٠,٤١٦	١,٤٢٢,٦١٣ ٢٦	أطراف ذات علاقة
٣٧,٦٦٩,٩٢١	٥٠,٩٨٠,٨٠٣	٦١,٣٢١,٠٩٦	مصاريف مستحقة
٥١,٦٥٠,١١٠	٦٨,٠٦٩,٧٣٣	٦٠,٧٩٢,٣٣٥	دفعات مقدمة من عملاء مخصصات الضمان
١٣,٥١١,٨٢٥	١٠,١٠٧,٩٨٩	١٧,٢٧٣,٦٧٨	وأضرار السيولة
٦,٠٢٢,٦٨٦	١٠,٧٨٣,٨٦٣	١٣,٨٨٩,٧٢٧	أخرى
٢١٦,٤١٥,٢٩٠	٢٢٦,٠٧٩,٩٨٥	٢٢٨,١٩٧,٥٦٥	

- ٢٥ أمور تتعلق بالزكاة

١-٤٥ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة وضرائب الدخل. تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس موحد للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل. تقوم شركة إس بي تي سي بتقديم إقراراتها الزكوية وإقرارات ضريبة الدخل كل على حدة. تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة بشكل رئيسي من حقوق الملكية والمخصصات كما في بداية السنة وقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصوصاً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات واستثمارات وقطع غيار ولوازم وبعض البنود الأخرى.

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤٥ - أمور تتعلق بالزكاة (نتمة)

٤-٤٥ مخصص الزكاة

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧,٧٣٧,٢٢٩	١٦,٥٨٧,٠٤٨	١ ينير
١٣,٨٣٦,٢٩٠	١١,٨٦٤,٤٢٣	مخصص
<u>(١٤,٩٨٦,٤٧١)</u>	<u>(١٤,٠٨١,٧٤٨)</u>	مدفوعات
<u>١٦,٥٨٧,٠٤٨</u>	<u>١٤,٣٦٩,٧٢٣</u>	٣١ ديسمبر

٣-٤٥ وضع الشهادات والريبوط النهائية

حصلت المجموعة على شهادات الزكاة من الهيئة لسنوات حتى ٢٠١٦. قامت الهيئة بإنهاء ربوط الزكوية للشركة لسنوات حتى ٢٠١٠. إن ربوط الزكوية لسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ حالياً تحت المراجعة من قبل الهيئة.

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. حصلت جميع الشركات التابعة على شهادات الزكاة لسنوات حتى ٢٠١٦.

- ٤٦ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تكون الأطراف ذات العلاقة من مساهمين ومدراء وشركات زميلة وكبار موظفي الإدارة. تتضمن الأطراف ذات العلاقة أيضاً الهيئات التجارية التي يكون لبعض المدراء أو الإدارة العليا مصلحة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		<u>طبيعة المعاملات وال العلاقات</u>
٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٢٢٣,٢٨٥	٧,٤٥٢,١٦٢	إيرادات من: أطراف ذات علاقة أخرى
٢,٧١٩,٩٨٢	٧٣٣,٤٤٨	شركة زميلة
١١,٠٤٨	٧٦,٨١٣	تكاليف ومصاريف محملة من أطراف ذات علاقة أخرى
١,٠٩٦,٤٢٩	٥١٣,٨٧٦	رسوم أئدة محملة من أطراف ذات علاقة أخرى

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٦ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقه (تتمة)

(ب) تعويضات أعضاء الإدارة العليا:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧
٦,٧٤٤,٥٤٩	٦,٤٦٠,٧١٤
٥١١,٧٩٢	٤٧٦,٨٥٤
٧,٢٥٦,٣٤١	٦,٩٣٧,٥٦٨

رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
 التزامات منافع الموظفين

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغاً قدره ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ١,٦ مليون ريال سعودي).

(ج) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقه

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقه

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	أطراف آخر ذات علاقه
-	٢,٠٣٩,٤٨٥	٨,٧٦٤,٠٩٥	شركة سي جي باور سيسنتر بلجيم ان في
١٩٥,٥٩٦	٣,٤٢٦,٩١٨	٣,١٧٦,٦٩٥	شركة الطوخي للصناعة والتجارة والمقاولات
-	١٧٩,١٨١	١٧٩,١٨١	شركة سي جي القابضة بلجيم ان في
١٧٣,٢١٦	٤,٨٣٢	-	شركة القرشي للخدمات الكهربائية العربية السعودية
-	-	٣٨٦,٧٣٦	شركة زميلة
٣٦٨,٨١٢	٥,٦٥٠,٤١٦	١٢,٥٦,٧٠٧	شركة سي جي باور سوليوشينز السعودية

(٢) مطلوب إلى أطراف ذات علاقه

٢٠١٦ ١ يناير	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	أطراف آخر ذات علاقه
٢,١٦٢,١٦٧	-	-	شركة سي جي باور سيسنتر بلجيم ان في
٣,٠٧٥,٢١٥	-	-	شركة الخليج للكيماويات والزيوت الصناعية
٣,٨٨٢,٧٠٨	٣,٤٥٠,٤١٦	١,٤٢٢,٦١٣	شركة زميلة
٩,١٢٠,٠٩٠	٣,٤٥٠,٤١٦	١,٤٢٢,٦١٣	شركة سي جي باور سوليوشينز السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢٧ إدارة المخاطر المالية

١-٤٧ عوامل المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر تأثير التغيرات في مخاطر السوق (وتشمل مخاطر العملة، ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تقوم الإدارة بمهام إدارة المخاطر بموجب سياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يستعرض هذا الإيضاح تفاصيل تعرض المجموعة للمخاطر المبينة أعلاه وأهدافها وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال. يتم إدراج المزيد من الإيضاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية الموحدة.

يختص مجلس الإدارة بالمسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر بالمجموعة والإشراف عليه. كما أن المجلس مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة.

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

يتولى مجلس إدارة المجموعة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بالالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالمجموعة وفحص مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. يقوم قسم الرقابة الداخلية بمساعدة اللجنة في مهامها الإشرافية. تقوم الرقابة الداخلية بمراجعات مخصصة ومنتظمة للإجراءات والإشراف على إدارة المخاطر ويتم إعداد تقرير بالنتائج إلى لجنة المراجعة.

(١) مخاطر السوق

(١) مخاطر الصرف الأجنبي

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن تعرّض الأدوات المالية لمخاطر العملة 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. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٧ **إدارة المخاطر المالية (تتمة)**

١-٢٧ **عوامل المخاطر المالية (تتمة)**

(ا) **مخاطر السوق (تتمة)**

(ب) **مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة (تتمة)**

إن القروض المصدرة بأسعار فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. أما القروض المصدرة بأسعار ثابتة، فتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. خلال عام ٢٠١٧ و ٢٠١٦، كانت قروض المجموعة مقومة بالدولار الأمريكي والريال السعودي.

تحمل القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية معدلات فائدة ثابتة. تقوم المجموعة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بانتظام، كما تقوم بإعادة تقييم مصادر القروض وإعادة التفاوض 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 بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ - ٣٠ مليون ريال سعودي).

تخضع أسعار فائدة القروض قصيرة الأجل لدى البنوك للتغير عند إعادة التفاوض على التسهيلات التي تتم على فترات متقاربة في حالة قروض المراقبة قصيرة الأجل الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦ - ٧٠ مليون ريال سعودي).

(ج) **مخاطر السعر**

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

(د) **مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا أخفق عميل أو طرف مقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ بشكل أساسي من النقد وما يماثله بالإضافة إلى التعرض للمخاطر الائتمانية للعملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والمعاملات الملزمه بها (راجع الإيضاح رقم ٢٨ للمعلومات عن جودة الائتمان للأدوات المالية).

فيما يتعلق بالعرض للمخاطر مع البنوك، تعتبر الإدارة أن التعرض لمخاطر الائتمان ضئيل حيث أن المجموعة تتعامل فقط مع بنوك محلية حسنة السمعة. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف الأخرى في السداد.

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

- ٢٧ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)

١-٢٧ عوامل المخاطر المالية (تنمية)

(ب) مخاطر الائتمان (تنمية)

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات انتقامية تعتبر ملائمة وتناسب مع طبيعة وحجم النجم المدينة.

تقوم المجموعة بتحديد مخصص للديون المشكوك في تحصيلها يمثل تقديراتها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تمثل المكونات الرئيسية لهذه الخسارة في عنصر خسارة محدد يتعلق بالتعراضات 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 بالموجودات المالية المشابهة.

تشمل تركيزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من العملاء في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير مقدرة هؤلاء العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل مشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كان ما نسبته ٣٦٪ من الذمم المدينة مستحقة من عمليين اثنين (٢٠١٦: ١١٪ من عميل واحد). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هذا العميل لهم سجل من التسديدات المنتظمة.

يتأثر 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 العملاء، 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:

٢٠١٦		٢٠١٧		
%	المبلغ	%	المبلغ	
%٨٣	٢٨١,٨٦٦,٨٣٧	%٨١	٣٢٠,٣٤٢,٩٠٥	الشركات
%١٧	٥٩,٥٦٠,٦٢٩	%١٩	٧٤,١٠٤,٦٢٢	الحكومة
%١٠٠	٣٤١,٤٢٧,٤٦٦	%١٠٠	٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	

تعتبر مخاطر الائتمان ضئيلة حيث تقوم الإدارة بمراقبة وتسوية المبالغ المطلوبة من أطراف ذوي علاقة على أساس منتظم ولا يعتبر استردادها مشكوكاً فيه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٧ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٧ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على تلبية التزاماتها المالية عند استحقاقها. تتبع المجموعة في إدارة السيولة نهجاً لضمان توفر سيولة كافية لديها، بقدر الإمكان، للوفاء بمتطلباتها حال استحقاقها في ظل الظروف الطبيعية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة في إلحاق الضرر بسمعة المجموعة.

تعمل المجموعة عادة على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. وإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزם بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف المجموعة سقوف القروض أو التعهادات (كما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال للتعهادات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

فيما يلي تقسيم مطالبات المجموعة المالية إلى عدة مجموعات استحقاق ذات صلة طبقاً للفترة المتبقية كما في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. تمثل المبالغ المفصح عنها في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل أرصادتها الدفترية حيث إن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

المجموع	من ستين إلى خمس سنوات	من ستة إلى ستين	أقل من سنة واحدة	٢٠١٧
٧٢,١٥٠,٠٠٠	-	-	٧٢,١٥٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل الفاندة المستقبلية على
٥,٤٣٩,٨٤٦	-	-	٥,٤٣٩,٨٤٦	القروض طويلة الأجل
٩٢,٠٧٤,٤٢٤	-	-	٩٢,٠٧٤,٤٢٤	قروض مرابحة قصيرة الأجل
١٥٠,١٣١,٥٥٢	-	-	١٥٠,١٣١,٥٥٢	نهم تجارية دائنة ونهم دائنة
٣١٩,٧٩٥,٨٢٢	-	-	٣١٩,٧٩٥,٨٢٢	أخرى

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٧ **ادارة المخاطر المالية (تتمة)**

١-٢٧ **عوامل المخاطر المالية (تتمة)**

(ج) **مخاطر السيولة (تتمة)**

المجموع	من سنتين إلى خمس سنوات	من سنتين إلى سنتين	أقل من سنة واحدة	٢٠١٦
١٣٥,٥٤٥,٠٠٠	-	٢٩,٣٢٥,٠٠٠	١٠٦,٢٠٠,٠٠٠	فروض طويلة الأجل
٩,٨٩٨,٣٨١	-	٢,٤٩٦,٤٨٧	٧,٤٠١,٨٩٤	الفائدة المستقبلية على القروض طويلة الأجل
١١٤,١٧٧,٩٥٩	-	-	١١٤,١٧٧,٩٥٩	فروض مراقبة قصيرة الأجل
١٤٧,٩٠٢,٢٦٣	-	-	١٤٧,٩٠٢,٢٦٣	ننم تجارية دائنة وننم دائنة أخرى
٤٠٧,٥٠٣,٦٠٣	-	٣١,٨٢١,٤٨٧	٣٧٥,٦٨٢,١١٦	

٢-٢٧ **ادارة مخاطر رأس المال**

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة وتحقيق العوائد للشركاء والمزايا لأصحاب العلاقة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكفة رأس المال.

تقوم المجموعة، تماشياً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية: يتم احتساب النسبة كصافي الدين مقسوم على مجموع رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كاجمالي القروض كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة، ناقصاً النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل. يتم احتساب إجمالي رأس المال ك "حقوق ملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي الموحدة بالإضافة إلى صافي الدين.

وكانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٤٧,٥٧٤,٢٣٣	١٦٣,٠١٧,١٨٩	مجموع القروض
(٩٢,٢٨٦,٩٨٤)	(٦٠,١٣٠,١٠٦)	ناقصاً: النقد والأرصدة لدى البنوك/ الودائع قصيرة الأجل
١٥٥,٢٨٧,٢٤٩	١٠٢,٨٨٧,٠٨٣	صافي الدين
٦٤٣,٣٥٦,٥٧٧	٦٣٤,٧٢٣,٥١٠	مجموع حقوق الملكية
٧٧٨,٦٤٣,٨٢٦	٧٣٧,٦١٠,٥٩٣	مجموع رأس المال
%٢٠	%١٤	نسبة المديونية

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤٧ **ادارة المخاطر المالية (تتمة)**

٣-٤٧ **تقدير القيمة العادلة**

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة عادلة بين المشاركين في السوق يكون في أكثر الأسواق ملائمة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم أدانها.

لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث لقيم العادلة.

تقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملحوظة وتعديلات التقييم بشكل دوري. تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تابي متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة استخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.

يتم إبلاغ لجنة المراجعة عن قضايا التقييم الهامة للمجموعة.

تستخدم المجموعة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

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

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تتدرج تحت مستويات مختلفة للتسلسل الهرمي لقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل في نفس المستوى للتسلسل الهرمي لقيمة العادلة كأدنى مستوى للمدخل جوهري لکامل القياس.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على أساس التسلسل الهرمي لقيمة العادلة:

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٧
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع -
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٢٠١٦
٢,٤٥٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	-	-	موجودات مالية متاحة للبيع -

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٧ **ادارة المخاطر المالية (تتمة)**

٣-٢٧ **تقدير القيمة العادلة (تتمة)**

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، لم يكن هناك تحويلات من أو إلى المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦، يتوقع أن تقارب القيمة الاسمية ناقصاً أية تعديلات انتمانية مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال سنة واحدة أو أقل قيمها العادلة. تعتبر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها مقاربة لقيمها الدفترية، حيث تحمل سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

- ٢٨ **الأدوات المالية**

(أ) **فئات الأدوات المالية**

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

المجموع	موجودات مالية متاحة للبيع	قروض وذمم مدينة	٢٠١٧
٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
٤٠٦,٩٥٤,٢٣٤	-	٤٠٦,٩٥٤,٢٣٤	موجودات مالية متاحة للبيع
-	-	-	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٦٠,١٣٠,١٠٦	-	٦٠,١٣٠,١٠٦	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
<u>٤٧٦,٠٨٤,٣٤٠</u>	<u>٩,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦٧,٠٨٤,٣٤٠</u>	<u>النقد وما يماثله</u>
			<u>المجموع</u>

المجموع	موجودات مالية متاحة للبيع	قروض وذمم مدينة	٢٠١٦
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	-	الموجودات بحسب قائمة المركز المالي
٣٤٧,٠٧٧,٨٨٢	-	٣٤٧,٠٧٧,٨٨٢	موجودات مالية متاحة للبيع
٦٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢٧,٢٨٦,٩٨٤	-	٢٧,٢٨٦,٩٨٤	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
<u>٤٤١,٦١٤,٨٦٦</u>	<u>٢,٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٤٣٩,٣٦٤,٨٦٦</u>	<u>نقد وما يماثله</u>
			<u>المجموع</u>

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٨ **الأدوات المالية (تنمية)**

(ا) فئات الأدوات المالية (تنمية)

بالقيمة المطفأة		٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٧	
٢٩,١١٣,٧٩١	-	المطلوبات بحسب قائمة المركز المالي
١٠٤,٢٨٢,٤٨٣	٧٠,٩٤٢,٧٦٥	قرص طويلة الأجل
١٤٧,٩٠٢,٢٦٣	١٥٠,١٣١,٥٥٢	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١١٤,١٧٧,٩٥٩	٩٢,٠٧٤,٤٢٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣٩٥,٤٧٦,٤٩٦	٣١٣,١٤٨,٧٤١	قرص مرابحة قصيرة الأجل
		المجموع

لفرض الإفصاح عن الأدوات المالية، تم استثناء موجودات ومطلوبات غير مالية بقيمة ١٨,٧ مليون ريال سعودي و ٧٨,٠ مليون ريال سعودي على التوالي (٢٠١٦: ٢٨,٠ مليون ريال سعودي و ٧٨,٢ مليون ريال سعودي على التوالي) من الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى على التوالي.

(ب) **الجودة الائتمانية للموجودات المالية**

وفقاً لسياسات ائتمان المجموعة، تم منح العميل فترة ائتمان تصل إلى ٩٠ يوماً في سياق العمل الاعتيادي. ومع ذلك، في بعض الحالات، بسبب ظروف السوق وعلاقات العمل التاريخية مع العميل، يمكن تمديد فترة الائتمان لمدة ٩٠ يوماً. 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 البيئة التي تعمل المجموعة ضمنها.

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

ذمم تجارية مدينة - أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي

١ يناير ٢٠١٦	٢٠١٦ ٣١ ديسمبر	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	
٢٠٦,١٨٧,٨٣٢	٢٦٣,٦٥٨,١٨٥	٢٠٩,٨٤٨,٤٢٤	غير مطلوبة
٩٦,٨٩٧,٧٨٣	٧٧,٧٦٩,٢٨١	١٨٤,٥٩٩,١٠٣	مطلوبه لأكثر من ٩٠ يوماً
٣٠٣,٠٨٥,٦١٥	٣٤١,٤٢٧,٤٦٦	٣٩٤,٤٤٧,٥٢٧	المجموع

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٨ - **الأدوات المالية (تنمية)**

(ب) **الجودة الائتمانية للموجودات المالية (تنمية)**

النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

				التصنيفات وفقاً لمعايير لخدمات المستثمرين	
٢٠١٦	٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
-	٧٩,٩٧٠	١٠٢,١٦٩	بي ١	بنك أ	
٩٨٦,٣٩٢	١,٥٨٥,٤١٧	٤٤٨,٧٥١	بي ١	بنك ب	
٧٣٠,٥١٣	٧٠٦,٦٢٣	٢,١٢٩,٤٣٤	بي ١	بنك ج	
٢,١٩٦,٣٧٥	٨,٧١٢,١٧٧	٥,٦٣٠,٩٥٠	بي ١	البنك (د)	
٣٢,٢٠٠,٩٦٨	٢٥,٧٥١,٠٤٧	٤,٠٥٩,٨١٩	بي ٢	البنك (ه)	
٦٨٠,٠٠٧	٣,٤٣٧,٩١٥	٢,٧٣٢,٤٩٧	بي ١	البنك (و)	
١٧٣,٨٧١	٩٠٨,٠٤١	٥٥٨,٤٧٨	بي ١	البنك (ز)	
٢,٠١٧,٣٧٥	٥,٣٩٣,٤٤٩	٣٩,٧٨٧,٥٦١	بي ١	البنك (ح)	
٦٧,١١٢	٤٠,٢١٨,٨٣٠	٤٣٩,٣٧٤	بي ٢	البنك (ط)	
١,٧٦٠,٥٧٣	٥,١٥١,٥٠٠	٣,٨٤٨,٨٥٢	بي ١	البنك (ي)	
١٠٠,٤١٢	١٠٠,٥٨٥	١٠٢,٠١٥	بي ١	البنك (ك)	
-	٥٧,٣٢٧	٥٧,٤٠٧	بي ١	البنك (ل)	
٤٠,٩١٣,٥٩٨	٩٢,١٠٢,٨٩١	٥٩,٨٩٧,٨٠٧		المجموع	

- ٢٩ - **عقود إيجار تشغيلية**

لدى المجموعة عقود إيجار تشغيلية لقطع أراضي لسيارات ومعدات معينة والتي مدتها من سنة واحدة إلى خمسة وعشرين سنة. بلغت مصاريف الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ما قيمته ٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٧,٥ مليون ريال سعودي).

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

٢٠١٦	٢٠١٧	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
٨٣٠,١٥٥	٨٣٠,١٥٥	أقل من سنة واحدة
٤,١٥٠,٧٧٥	٤,١٥٠,٧٧٥	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
٥,٥٧٨,٦٣٥	٤,٧٤٨,٤٨٠	أكثر من ٥ سنوات
١٠,٥٥٩,٥٦٥	٩,٧٢٩,٤١٠	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٣٠ **النقد الناتج من التشغيل**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
٥٥,٠٠٦,٦١٣	٦٤,٦٣٦,٠٧١	الربح قبل الزكاة
		<u>تعديلات لبيان غير نقدية</u>
٢٩,٠٦٧,٠٧٢	٣١,٩٣٠,٢٢٧	استهلاك وإطفاء
٢,٢١٦,٨٤٣	٤,٠٢٣,٣٠٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,٨٧٩,٣٢٢	١,٠١٢,٨١٣	مخصص مخزون متقدم
١,٤٣٦,٥٧٦	١,٣٣٨,٧٩٥	حصة الشركة في صافي خسارة شركة زميلة
١٢,٣٤٦,٨٦٣	٨,١٤٩,٢٣٢	باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١,٩٠٣,٢٧٧)	(٣٩٩,٤٨٤)	تكاليف مالية
٨,٥٢٣,٠٥٠	٧,٥٩٣,٣١١	إيرادات مالية
(٣,٧٢٢,٥٤٧)	(٧,١٤٣,٧٧٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٧,٤٦٧,٤١٤)	(٥٥,٠٨٠,٢٨٥)	التغيرات منافع موظفين مدفوعة
٦,١٢٢,٦٠٨	٧٨,٧٧٥,٨٣٥	زيادة في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٩,٨٣٣,٨٩٥	١,٥٩٤,٤٢٠	الفحص في المخزون
٦٣,٣٣٩,٦٠٤	١٣٦,٤٣٠,٤٦٥	الفحص في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
		النقد الناتج من التشغيل

-٣١ **ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
٤٩,٣٧٥,٩٨٦	٥٧,٣٢٢,٤٦٥	الربح العائد لمساهمي شركة الصناعات الكهربائية
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية والمخفضة للسهم
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	الواحد
١,١٠	١,٢٧	الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

-٣٢ توزيعات أرباح

وافق مساهمو الشركة في اجتماعهم السنوي العمومي المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٧ على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٠,٩ ريال سعودي للسهم الواحد بما مجموعه ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: لا شيء) والتي تم دفعها بالكامل خلال السنة.

قرر مجلس إدارة الشركة ، في اجتماعهم المنعقد في ٢١ مارس ٢٠١٨ ، توزيع أرباح نقدية بمقدار ١ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة إجمالية قررها ٤٥ مليون ريال سعودي والتي تخضع لموافقة الاجتماع السنوي العمومي.

-٣٣ مطلوبات محتملة وتعهدات

(١) لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢١٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٣٥,٥ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تقريرًا ٤٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٦: ٣,٢ مليون ريال سعودي).

(٣) انظر أيضاً الإيضاحين رقم (١٣) ورقم (٢٩).