شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

تقرير المراجع المستقل	٢ - 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	١٠
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١١ - ٥٤

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الكهربائية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة الصناعات الكهربائية ("الشركة") والشركات التابعة لها (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمر الرئيسي للمراجعة	تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار".

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

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

برايس وترهاوس كوبرز، ترخيص رقم (٢٥)، برج الحقيط، ص.ب. ٤٦٧، مطار الظهران ٣١٩٣٢، المملكة العربية السعودية
هاتف: ٨٤٩-٦٣١١ (١٣) ٩٦٦+، فاكس: ٨٤٩-٦٢٨١ (١٣) ٩٦٦+، www.pwc.com/middle-east

منهجنا في المراجعة (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، غيرت المجموعة سياساتها المحاسبية بسبب التطبيق الإلزامي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" الذي يحل محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذج محاسبي واحد للمحاسبة عن عقود الإيجار في قائمة المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بموجودات حق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الموجودات ذات الصلة ومطلوبات عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بمدفوعات الإيجار. هناك استثناءات للاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل منخفضة القيمة. أعدت الإدارة سجل عقود الإيجار، لتقييم كافة العقود، فيما إذا استوفت تعريف عقد الإيجار، وتقييم مدد عقود الإيجار المتعلقة بالعقود التي تضمنت خيارات الفسخ أوالتمديد. استخدمت الإدارة معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كمعدل خصم لتحديد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المثبتة في تاريخ التطبيق. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام النهج المبسط، ولم تقم بإعادة عرض أرقام المقارنة لفترة تقريرعام ٢٠١٨، على النحو المسموح به بموجب الأحكام الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. كاختيار للسياسة، اختارت المجموعة إثبات حق استخدام الموجودات مساوٍ لمطلوبات عقد الإيجار، معدلة بمبلغ الإيجار المدفوعة مقدماً، والذي بسببه لم يكن هناك حاجة إلى إجراء تعديل على الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في تاريخ التطبيق. وبناءً عليه، نتج عن ذلك إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات عقد الإيجار بمبلغ ٨,٤٣٠,١٠٤ ريال سعودي و ٧,٧٧٠,٥٧٩ ريال سعودي على التوالي كما في ١ يناير ٢٠١٩.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • اختبار تقييم الإدارة لتأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من حيث الاعتراف وتصنيف وقياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩، وفهم النهج المتبع تجاه هذا التطبيق. • اختبار اكتمال سجل عقود الإيجار عن طريق اختبار تسوية مطلوبات عقد الإيجار المثبتة في ١ يناير ٢٠١٩ لإرتباطات عقود الإيجار التشغيلي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن طريق اختبار تقييم الإدارة للعقود، على أساس العينة، لإدراج أو استبعاد العقود من سجل عقود الإيجار في تاريخ التطبيق. • مراجعة تقييم الإدارة ما إذا كان عقد ما استوفى تعريف عقد الإيجار، على أساس عينة تمثيلية، أم لا. قمنا أيضًا بتقييم مدى ملاءمة الافتراضات والأحكام الهامة المتعلقة بمدد عقود الإيجار المستخدمة لتحديد موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار لهذه العقود ومدى ملاءمة معدل الخصم المستخدم في تحديد مطلوبات عقد الإيجار. • التحقق من دقة بيانات عقد الإيجار ذات الصلة من خلال مطابقة عينة تمثيلية من عقود الإيجار للعقود الأصلية وغيرها من المعلومات الداعمة واختبار الدقة الحسابية للمبالغ ذات الصلة لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الكهربائية المحترمين

منهجنا في المراجعة (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن تقييم العقود في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ قد لا يتم تحديده أو إدراجه بشكل مناسب في احتساب الأثر الانتقالي وتحديد المبالغ ذات الصلة لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة التي تتضمن أحكام وتقديرات هامة للإدارة تتعلق بمدة عقد الإيجار ومعدل الخصم. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٢ حول أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ وإيضاح ٢-٨ للسياسة المحاسبية وإيضاحي رقم ١١ ورقم ٢٢ للإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.	• تقييم مدى كفاية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لعام ٢٠١٩ ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير مجلس إدارة المجموعة لعام ٢٠١٩، انه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الكهربائية المحترمين

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

إن المكلفين بالحوكمة، على سبيل المثال مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادة مضللة 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.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

pwc

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مساهمي شركة الصناعات الكهربائية المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث على النحو الذي يضمن العرض العادل.

- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

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

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

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

برايس وترهاوس كوبرز

برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون
ترخيص ٣٢٣/١١/٢٥/٢
س.ت ٢٠٥١٠٦٢٣٨٤
PRICEWATERHOUSECOOPERS
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Lic No. 323/11/25/2
C.R. 2051062384

علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

٢٤ رجب ١٤٤١هـ
(١٩ مارس ٢٠٢٠)

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

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات	٥، ٢٧	٥٧٧,٥٥٥,٥٣١	٧٠٥,٨٨٧,٢٣٤
تكلفة المبيعات	٦، ٢٧	(٥٢٦,٨٤٩,٤٩٤)	(٦٠٣,٤١٨,٢٤٤)
إجمالي الربح		٥٠,٧٠٦,٠٣٧	١٠٢,٤٦٨,٩٩٠
مصاريف بيع وتوزيع	٧	(٣٠,٨٥٥,٢٣٦)	(٣٢,٢٨٥,٩٠٨)
مصاريف عمومية وإدارية	٨	(٣٨,٤٢٥,٠٣٢)	(٤٠,٤٠٠,٩٠٢)
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٦	(١,٨٨٩,٤٨٥)	(٢,٠٢٩,٤١١)
إيرادات تشغيلية أخرى – بالصافي		١,١٠١,٤١١	١,٥١٩,٤٢٦
(خسارة) ربح التشغيل		(١٩,٣٦٢,٣٠٥)	٢٩,٢٧٢,١٩٥
تكاليف مالية	٩	(١١,٠٨٠,٧١٤)	(٩,٢٩٧,٢٨١)
الحصة في صافي خسارة استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية	١٣	(٨٢,٤٤٥)	(٢٢٩,٥٧٢)
(الخسارة) الربح قبل الزكاة		(٣٠,٥٢٥,٤٦٤)	١٩,٧٤٥,٣٤٢
مصروف الزكاة	٢٦	(٩,٦٦٧,٢٢٠)	(١٢,٦٣١,٩٢٧)
(الخسارة) الربح للسنة		(٤٠,١٩٢,٦٨٤)	٧,١١٣,٤١٥
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
(الخسارة) الربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	٢٣	(٣,٩٨٩,٠٦٢)	٣,٩٦٩,٦٦٣
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للسنة		(٤٤,١٨١,٧٤٦)	١١,٠٨٣,٠٧٨
(خسارة) ربحية السهم			
الأساسية والمخفضة	٣١	(٠,٨٩)	٠,١٦

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

يوسف القريشي	**طارق الطحيني**	**مدحت غالب**
العضو المفوض	**العضو المنتدب**	**نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات**

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

	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٠	٢٨١,٩٣٨,٣٧٩	٢٩٥,٢٨١,٧٨٠
موجودات حق الاستخدام	١١	٧,٧٩٧,٨٢٨	-
موجودات غير ملموسة	١٢	١٢,٢٤٨,٦٣٦	١١,٢٦٧,٥٧٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٤	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣١٠,٩٨٤,٨٤٣	٣١٥,٥٤٩,٣٥٦
موجودات متداولة			
مخزون	١٥	٢١٠,٨٥٧,٢٨٤	٣٢٩,٠٦٠,٣٢٩
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	١٦	٤٧٠,٦٠٠,٠٥٢	٤١٨,٤١٤,٠٤٦
نقد وما يماثله	١٧	٢٤,١٤٢,٢٣٣	٢٧,٩٢٨,٧٧٦
مجموع الموجودات المتداولة		٧٠٥,٥٩٩,٥٦٩	٧٧٥,٤٠٣,١٥١
مجموع الموجودات		١,٠١٦,٥٨٤,٤١٢	١,٠٩٠,٩٥٢,٥٠٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٨	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٩	٤٥,٤٨١,٧٨٢	٤٥,٤٨١,٧٨٢
أسهم الخزينة	٢٠	(٢,٦٩٧,٠٤٣)	-
أرباح مبقاة		٥٩,٢٠٤,٦٦١	١٠٣,٣٨٦,٤٠٧
مجموع حقوق الملكية		٥٥١,٩٨٩,٤٠٠	٥٩٨,٨٦٨,١٨٩
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
اقتراضات طويلة الأجل	٢١	٣٥,٨٥٣,٠٤٨	٤٣,٨١٦,٣٣٩
مطلوبات إيجارية	٢٢	٦,٨٠٤,١٧٣	-
التزامات منافع الموظفين	٢٣	٦٧,٩٧٥,٦١٩	٦٥,٦٧٨,٠٩١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١١٠,٦٣٢,٨٤٠	١٠٩,٤٩٤,٤٣٠
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	٢٤	١٤٨,٤٩٨,٠٢٨	١٨٩,٨٣٣,١٢٢
الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل	٢١	٧,٩٦٣,٢٩١	٥,٢٢٧,٧٩٩
الجزء المتداول من مطلوبات إيجارية	٢٢	٤٩٣,٨٣٣	-
اقتراضات مرابحة قصيرة الأجل	٢٥	١٨٤,٤١٩,٩١٩	١٧٣,٣١١,٢٠٨
زكاة مستحقة	٢٦	١٢,٥٨٧,١٠١	١٤,٢١٧,٧٥٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٥٣,٩٦٢,١٧٢	٣٨٢,٥٨٩,٨٨٨
مجموع المطلوبات		٤٦٤,٥٩٥,٠١٢	٤٩٢,٠٨٤,٣١٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٠١٦,٥٨٤,٤١٢	١,٠٩٠,٩٥٢,٥٠٧

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن الإيضاحات المرفقة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

يوسف القريشي	**طارق الطحيني**	**مدحت غالب**
العضو المفوض	**العضو المنتدب**	**نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات**

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أسهم الخزينة	أرباح مبقاة	المجموع
في ١ يناير ٢٠١٨		٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٧٧٠,٤٤٠	-	١٣٨,٠١٤,٦٧١	٦٣٢,٧٨٥,١١١
الربح للسنة		-	-	-	٧,١١٣,٤١٥	٧,١١٣,٤١٥
الدخل الشامل الآخر للسنة		-	-	-	٣,٩٦٩,٦٦٣	٣,٩٦٩,٦٦٣
مجموع الدخل الشامل للسنة		-	-	-	١١,٠٨٣,٠٧٨	١١,٠٨٣,٠٧٨
تحويل إلى احتياطي نظامي	١٩	-	٧١١,٣٤٢	-	(٧١١,٣٤٢)	-
توزيعات أرباح	٣٢	-	-	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٨١,٧٨٢	-	١٠٣,٣٨٦,٤٠٧	٥٩٨,٨٦٨,١٨٩
خسارة السنة		-	-	-	(٤٠,١٩٢,٦٨٤)	(٤٠,١٩٢,٦٨٤)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة		-	-	-	(٣,٩٨٩,٠٦٢)	(٣,٩٨٩,٠٦٢)
مجموع الخسارة الشاملة للسنة		-	-	-	(٤٤,١٨١,٧٤٦)	(٤٤,١٨١,٧٤٦)
شراء أسهم خزينة	٢٠	-	-	(٢,٦٩٧,٠٤٣)	-	(٢,٦٩٧,٠٤٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٨١,٧٨٢	(٢,٦٩٧,٠٤٣)	٥٩,٢٠٤,٦٦١	٥٥١,٩٨٩,٤٠٠

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

يوسف القريشي
العضو المفوض

طارق الطحيني
العضو المنتدب

مدحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات

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

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
النقد الناتج من العمليات	٣٠	٢٦,٤٨٧,٣٥٠	١,٠٥٣,٥٣٢
تكاليف مالية مدفوعة عن اقتراضات		(٩,٢٩١,١٠١)	(٩,٧٩٨,٨١٩)
زكاة مدفوعة	٢٦	(١١,٢٩٧,٨٧٨)	(١٢,٧٨٣,٨٩١)
صافي النقد الوارد (الصادر) من الأنشطة التشغيلية		٥,٨٩٨,٣٧١	(٢١,٥٢٩,١٧٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوعات شراء ممتلكات ومصنع ومعدات	١٠	(٧,٢٦٨,٩٠٤)	(٢٤,١٠٧,٧١٧)
مدفوعات لموجودات غير ملموسة	١٢	(٤,٨٥٥,١٠٥)	(٦٣٠,٩٦٦)
متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات		-	٧٩,٧٤٧
صافي النقد الصادر من الأنشطة الاستثمارية		(١٢,١٢٤,٠٠٩)	(٢٤,٦٥٨,٩٣٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
تغيرات في اقتراضات مرابحة قصيرة الأجل		١١,١٠٨,٧١١	٨١,٢٣٦,٧٨٤
سداد اقتراضات طويلة الأجل		(٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٢٥٠,٠٠٠)
سداد مطلوبات إيجارية		(٤٧٢,٥٧٣)	-
مدفوعات شراء أسهم خزينة		(٢,٦٩٧,٠٤٣)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	٣٢	-	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد الوارد من الأنشطة التمويلية		٢,٤٣٩,٠٩٥	١٣,٩٨٦,٧٨٤
صافي النقص في النقد وما يماثله		(٣,٧٨٦,٥٤٣)	(٣٢,٢٠١,٣٣٠)
نقد وما يماثله في بداية السنة		٢٧,٩٢٨,٧٧٦	٦٠,١٣٠,١٠٦
نقد وما يماثله في نهاية السنة		٢٤,١٤٢,٢٣٣	٢٧,٩٢٨,٧٧٦
أنشطة تشغيلية واستثمارية وتمويلية غير نقدية:			
إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة (انظر الإيضاحات ٢-١-٣، ١١، ٢٢)			
إطفاء تكاليف عمليات	٩	٢٧٢,٢٠١	٣٥١,٣٧٣
خسارة من استثمار في يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية مصنفة ضمن ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٣	٨٢,٤٤٥	٢٢٩,٥٧٢

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

يوسف القريشي	**طارق الطحيني**	**مدحت غالب**
العضو المفوض	**العضو المنتدب**	**نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتقنية المعلومات**

١ معلومات عامة

تتكون 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 في ٣١ ديسمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة واحة العربية السعودية للإمدادات الكهربائية المحدودة ("ويسكوسا")	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة المحوّلات السعودية المحدودة ("إس تي سي")	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة محوّلات الطاقة السعودية المحدودة ("إس بي تي سي")	٪١٠٠	٪١٠٠

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع وتركيب وتوريد وإصلاح وصيانة المحوّلات الكهربائية ومحطات محوّلات 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 ١٤٢٨هـ (٤ سبتمبر ٢٠٠٧). تتضمن القوائم المالية الموحدة حسابات الشركة وفرعها المسجل في مدينة الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٠٥٧٥٧ بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٣٦ هـ (١٣ مايو ٢٠١٥). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٦٠٣٣، الخبر ٣١٤٤٢، المملكة العربية السعودية.

تعتمد شركة محوّلات الطاقة السعودية المحدودة على الدعم المالي المقدم من مساهمها (الشركة). تعتزم إدارة المجموعة تقديم الدعم المالي الكافي لدعم شركة محوّلات الطاقة السعودية المحدودة وتمكينها من الاستمرار في عملياتها، وتعتقد أنها سوف تولد تدفقات نقدية إيجابية في المستقبل. بلغ مجموع الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة محوّلات الطاقة السعودية المحدودة مبلغ ٨١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٥,٠ مليون ريال سعودي).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة تم إدراجها أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، باستثناء سياسة عقود الإيجار التي تم تغييرها بسبب تطبيق المعيار المحاسبي الجديد، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢-١-٣.

٢-١ أسس الإعداد

٢-١-١ بيان الالتزام

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس الإعداد (تتمة)

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

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

٢-١-٣ المعايير الجديدة والمعدّلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، على تعديل المطلوبات المالية

يتم تطبيق هذا التعديل عند تعديل الالتزام المالي المقاس بالتكلفة المطفأة دون أن ينتج عن ذلك إلغاء الإثبات، يجب إثبات الربح أو الخسارة فورًا ضمن الربح أو الخسارة. يتم احتساب الربح أو الخسارة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الأصلية والتدفقات النقدية المعدلة المخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي. هذا يعني أنه لا يجوز توزيع الفرق على العمر المتبقي للأداة والذي قد يكون تغييرًا في الممارسة عن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. لم يتم تحديد أي أثر جوهري لذلك.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧

تتضمن هذه التعديلات تغيرات طفيفة على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣، "تكاليف الاقتراض" - تعامل المنشأة أي اقتراض طويل الأجل يتم في الأصل لتطوير أصل مؤهل عندما يكون الأصل جاهزًا للاستخدام المقصود أو البيع كجزء من الاقتراضات العامة. لم يتم تحديد أي أثر جوهري لذلك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين" على تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة:

- استخدام افتراضات محدثة لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة لباقي الفترة التالية لتعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها. و
- إثبات أي انخفاض في الفائض ضمن الربح أو الخسارة كجزء من تكلفة الخدمة السابقة، أو ضمن الربح أو الخسارة الناتجة عن التسوية، حتى لو لم يكن هذا الفائض مثبتاً سابقًا بسبب تأثير الحد الأعلى للموجودات.

لم يتم تحديد أي أثر جوهري لذلك.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣، "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي كيفية تطبيق متطلبات الإثبات والقياس لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجات ضريبة الدخل. أوضح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي سابقًا أن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، وليس "معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة"، ينطبق على محاسبة أوجه عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس الإعداد (تتمة)

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣، "عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل" (تتمة)

ويشرح تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ كيفية إثبات وقياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة عندما يكون هناك عدم تأكد بشأن معالجة الضريبة. كما أن المعالجة الضريبية غير المؤكدة هي أي معالجة ضريبية يتم تطبيقها من قِبل منشأة حيث يوجد حالة عدم تأكد بشأن ما إذا كان سيتم قبول هذه المعالجة من قبل الهيئة الضريبية.

ينطبق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ على جميع جوانب محاسبة ضريبة الدخل حيث يوجد حالة عدم تأكد فيما يتعلق بمعالجة بند ما، بما في ذلك الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة والأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات والخسائر الضريبية ومعدلات الائتمان ومعدلات الضريبة. كما قامت المجموعة بتقييم تأثير تطبيق التفسير المتعلق بعدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل وأدرجت التعديلات ذات الصلة في القوائم المالية. لم يتم تحديد أي أثر جوهري لذلك.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

أ) نهج وأثر التحول

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ من ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام نهج التحول المبسط، ولم تقم بتعديل الأرقام المقارنة لفترة التقرير ٢٠١٨ وفقًا لما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. وبذلك يتم إثبات إعادة التصنيفات والتعديلات الواقعة نتيجة قواعد الإيجار الجديدة في قائمة المركز المالي الموحدة في ١ يناير ٢٠١٩.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، قامت المجموعة بإثبات المطلوبات الإيجارية المتعلقة بعقود الإيجار، والتي سبق تصنيفها على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار". تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. ويعتبر الجانب المتساوي والمقابل للمطلوبات الإيجارية التي يتم احتسابها، بما في ذلك الإيجارات المدفوعة مقدماً كما في ١ يناير ٢٠١٩، موجودات حق الاستخدام. وبناءً على ذلك، لا يوجد أي تعديل مقابل الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في تاريخ التحول، أي ١ يناير ٢٠١٩. تم تطبيق المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي للمجموعة البالغ ٣,٩٥٪ على المطلوبات الإيجارية في ١ يناير ٢٠١٩.

أدى تطبيق المعيار الدولي للتقدير المالي رقم ١٦ إلى إثبات مطلوبات إيجارية بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي وموجودات حق الأستخدام بمبلغ ٨,٤ مليون ريال سعودي (متضمنة تسوية الإيجار المدفوع مقدما البالغ ٠,٦ مليون ريال سعودي) كما في ١ يناير ٢٠١٩.

ب) الوسائل العملية المطبقة

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، استخدمت المجموعة الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار، حيث اختارت المجموعة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية لعقود الإيجار التي تنتهي مدتها في غضون اثنى عشر شهرا من تاريخ التطبيق المبدئي وعليه، تمت المحاسبة عن عقود الإيجار هذه بنفس طريقة العقود قصيرة الأجل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١ أسس الإعداد (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تتمة)

ج) يتم بيان تسويات ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يتم إثبات المطلوبات الإيجارية كما في ١ يناير ٢٠١٩ كما يلي:

	ريال سعودي
ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٩٩١,٥٥٠
تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في تاريخ التطبيق المبدئي	(١,٤٦٨,٥١٥)
ناقصًا: التعديل الناتج عن تقييم عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	١,٢٤٧,٥٤٤
مطلوبات إيجارية مثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٧٧٠,٥٧٩

وتتمثل في:

مطلوبات إيجارية متداولة	٤٧٢,٥٧٣
مطلوبات إيجارية غير متداولة	٧,٢٩٨,٠٠٦
	٧,٧٧٠,٥٧٩

٢-١-٤ المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول

لقد تم نشر بعض المعايير وتفسيرات المعايير المحاسبية الجديدة التي تعد إلزامية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ أو فترات تقرير لاحقة ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. إنه من غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثيراً جوهرياً في فترات التقرير المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المتوقعة.

٢-٢ أسس التوحيد

(أ) الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على هذه العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وتسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها فقط إذا كان لدى المجموعة على وجه التحديد:

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

وبشكل عام 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 عند تقييم ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس التوحيد (تتمة)

- 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 مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

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

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

- تقوم بإلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- تقوم بإلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
- تقوم بإلغاء إثبات فروقات التحويل المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية
- تثبت القيمة العادلة للعوض المستلم
- تثبت القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- يثبت أي فائض او عجز في الربح أو الخسارة
- يُعاد تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المقيدة سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

(ب) استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها دون سيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يظهر التأثير الجوهري عندما تمتلك المجموعة نسبة تتراوح بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت في منشأة أخرى.

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

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 في شركة مستثمر بها بطريقة حقوق الملكية، 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 مدفوعات نيابة عن الشركة المستمر فيها.

(ج) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

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

٢-٣ الإيرادات

(أ) مبيعات البضائع

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

لا يمكن شراء الضمانات المتعلقة بالمبيعات المرتبطة بالبضائع بشكل منفصل، وتكون بمثابة ضمان بأن المنتجات المبيعة تتوافق مع المواصفات المتفق عليها. وفقاً لذلك، تقوم المجموعة بتسجيل الضمانات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" بما يتفق مع المعاملة المحاسبية السابقة.

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

(ب) أداء الخدمات

تقدم المجموعة خدمات التركيب والصيانة بموجب عقود سعر ثابت ومتغير. يتم إثبات الإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. وبالنسبة لعقود الأسعار الثابتة، يتم إثبات الإيرادات استنادا إلى الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية فترة التقرير كنسبة من مجموع الخدمات التي يتعين تقديمها لأن العميل يتلقى ويستخدم الفوائد في وقت واحد. ويتحدد ذلك على أساس التكلفة الفعلية المتكبدة نسبة لمجموع التكلفة المتوقعة للاكتمال.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الإيرادات (تتمة)

(ب) أداء الخدمات (تتمة)

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

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

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

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

٢-٤ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(ب) معاملات وأرصدة

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

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

٢-٥ الزكاة والضرائب

تخضع المجموعة للزكاة وفقا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة و الدخل. يتم احتساب الزكاة على الشركة وشركاتها التابعة على أساس الوعاء الزكوي والربح المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر وجوب سدادها.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ تجميع الأعمال

تطبق الشركة طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع المنشآت بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة
- المطلوبات المتكبدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع المنشآت مبدئياً بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بإثبات أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الحصص غير المسيطرة التناسبية من المبالغ التي تم إثباتها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن زيادة

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

يتم إثباتها في القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كشراء بالمقايضة.

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٧ ممتلكات ومصنع ومعدات

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

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصلٍ منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجّح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به. يُلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

يتم حساب استهلاك الممتلكات والمصنع والمعدّات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة لتوزيع تكلفتها بطريقة القسط الثابت. يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة.

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

تحدد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيم الدفترية. وتدرج في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدّات عندما تتوقع المجموعة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى فئة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسملة الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير في حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. ويتم نقل الموجودات قيد الإنشاء أو التطوير إلى الفئة المناسبة للممتلكات والمصنع والمعدات، وذلك عند إيصال الموجودات إلى موقعها و / أو وضعها اللازمين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكاليف الإنشاء/ التطوير وأي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى إنشاء أو اقتناء أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحميل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٢-٨ عقود الإيجار

٢-٨-١ السياسة المحاسبية المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرَّفة على أنها عقود إيجار مدتها أثني عشر شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٨ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية الصافية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامةً مع عقود إيجار المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم المجموعة:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلًا حديثًا من طرف ثالث حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الثالث.
- استخدام نهجًا تراكمًا يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرف ثالث.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال مدة الإيجار والبلد والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار فسخ العقد.

يتم أيضًا تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد معينة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يعرض التزام الإيجار كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.
يقاس التزام الإيجار لاحقًا بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على المطلوبات الايجارية (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الايجار المقدمة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار المستحقة.
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

عندما تتحمل المجموعة التزامًا بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم إثبات المخصص وقياسه وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي العلاقة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة أصل حق الاستخدام يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك قيمة أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة لانخفاض في القيمة.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس التزام الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

٢-٨-٢ السياسة المحاسبية التالية المطبقة لعقود الإيجار حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تصنف عقود الإيجار التي احتفظ فيها المؤجر فعلياً بكامل مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجارات تشغيلية. يتم تحميل المدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد خصم أي حوافز تستلم من المؤجر) إلى الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

٢-٩ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة. ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاضٍ في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٩ موجودات غير ملموسة (تتمة)

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتُثبت في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات تلك الموجودات.

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

٢-١٠ الأدوات المالية

٢-١٠-١ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الاثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٢) القياس

عند الاثبات المبدئي، تقيس المجموعة الموجودات المالية بقيمتها العادلة. وفي حالة الموجودات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الموجودات المالية. ويتم تحميل تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل مدفوعات حصرية لأصل الدين والفائدة.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٠ الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٠-٢ المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات الالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

٢-١١ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الأصل غير المالي لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنويا، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصا تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقييم مناسبة.

يتم التحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علناً أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بقوائمها المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتوقعة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبدئي لها. يتم تحميل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

تعتمد معدلات الخسارة على احتمالية التخلف عن السداد بناءً على الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتحصيلات الذمم المدينة التجارية للمجموعة. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء لتسوية الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة معدل الزيادة المتوقع في التضخم للسنة القادمة في المملكة العربية السعودية باعتباره العامل الأكثر ملاءمة، وبالتالي تقوم بتعديل معدلات الخسارة على أساس هذه التغييرات المتوقعة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما لا يوجد أي توقع معقول لاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاضاً كبيراً في الجدارة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة والفشل في أداء مدفوعات تعاقدية متأخرة السداد لفترة أكبر من ٧٣٠ يوماً.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدثٍ وقع بعد أن تم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة، يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في الربح أو الخسارة.

٢-١٣ مخزون

يتم إظهار المواد الخام وقطع الغيار والأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات غير المباشرة الثابتة والمتغيرة، وتدرج هذه الأخيرة على أساس الطاقة الاستيعابية التشغيلية الاعتيادية. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدّر في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

يتم أخذ مخصص لتقادم المخزون مع مراعاة عوامل مختلفة بما في ذلك عمر المخزون العناصر والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوقع في المستقبل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٤ ذمم مدينة تجارية

تدرج الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة المتعلق بالتزام الأداء ناقصًا مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، فإنه يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. تحتفظ المجموعة بالذمم المينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقوم بقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. انظر أيضا الإيضاح رقم ٢-١٢.

٢-١٥ نقد وما يماثله

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 نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثراً كبيراً بمخاطر التغير في القيمة.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يشتمل النقد وما يماثله على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغير في القيمة والسحوبات البنكية على المكشوف. يتم بيان السحوبات البنكية على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢-١٦ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

٢-١٧ أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم اقتناؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة. يتم عرض أسهم الخزينة كخصم من حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المقابل، في حالة إعادة إصدارها، كعلاوة إصدار أو خصم معروض في حقوق الملكية.

٢-١٨ ذمم دائنة تجارية

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٩ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام نظامي حالي أو متوقع نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكلٍ موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق صادر لتسوية هذه الالتزامات عبر النظر في تصنيف الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى إن كان احتمال التدفق الصادر بالنسبة لأحد البنود المدرجة في ذات التصنيف ضئيلاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود هامًا، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

مخصصات ضمان - تقدم المجموعة ضمانات لمنتجاتها. تقدر الإدارة المخصص المتعلق بمطالبات الضمان المستقبلية اعتماداً على المعلومات التاريخية لمطالبات الضمان وكذلك على المؤشرات الحديثة التي قد تشير إلى أن المعلومات السابقة المتعلقة بالتكلفة قد تختلف عن المطالبات المستقبلية. يتم قيد مخصصات الضمان والعكوسات على بند "تكلفة المبيعات". يتم عمل تعديلات على مخصص الضمان أخذاً في الاعتبار التغيرات الحديثة في الاتجاهات والتحسينات التقنية والالتزام النظامي والمتوقع للمجموعة.

٢-٢٠ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تقاس الاقتراضات طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

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

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة العائدة مباشرةً إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسملتها خلال الفترة الزمنية المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود منه أو بيعه. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها. يتم خصم إيراد الاستثمار المتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢١ التزامات منافع الموظفين

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

لا يتم تمويل خطة منافع نهاية الخدمة. وبالتالي، فإن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطط تتكون أساسا من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

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

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

٢-٢٢ التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو 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. وتتم 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 تتوفر قوائم مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي لمجموعة البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٢-٢٣ ربحية السهم

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

٢-٢٤ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل 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 للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة 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 وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثنى عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدّات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة. في نهاية السنة، لو زادت / انخفضت الأعمار الإنتاجية بنسبة ١٠٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن خسارة السنة ستكون أقل بمقدار ٢,١ مليون ريال سعودي أو أعلى ٢,٦ مليون ريال سعودي.

(ب) الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة عبارة عن تقدير هام يتضمن منهجية التحديد ونماذج ومدخلات البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجية قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في الإيضاح رقم ١٦. إن المكونات التالية لها تأثير جوهري على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التخلف عن السداد، الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، احتمالية التخلف عن السداد، التعرض للتخلف عن السداد، الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقوم المجموعة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقديرات الخسارة الائتمانية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الائتمانية. في نهاية السنة، لو زادت/ انخفضت معدلات الخسارة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الأثر على خسارة السنة سيكون أعلى أو أقل بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي.

(ج) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصصها للمخزون المتقادم على أساس الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق باستخدامها. يمكن أن يتغير تقدير المجموعة لمخصص المخزون المتقادم من فترة لأخرى، والذي يمكن أن يكون نتيجة تقييم الاستخدام المستقبلي للمخزون. في نهاية السنة، لو زاد / انخفض المخصص بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن خسارة السنة ستكون أقل أو أعلى بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي.

(ب) موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية

يتم إدراج خيارات التمديد والفسخ في عدد من عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة. ويتم استخدامها لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الفسخ) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم فسخه) مؤكداً بشكل معقول.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموما بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

٤ معلومات القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

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

فيما يلي ملخص المعلومات المتعلقة بنتائج القطاعات المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨:

	تصنيع وتجميع و توريد	خدمات	المجموع
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
إيرادات			
- في نقطة زمنية	٥٢٣,٤٧٣,٨٣٩	-	**٥٢٣,٤٧٣,٨٣٩**
- على مدى زمني	-	٥٤,٠٨١,٦٩٢	**٥٤,٠٨١,٦٩٢**
	٥٢٣,٤٧٣,٨٣٩	٥٤,٠٨١,٦٩٢	**٥٧٧,٥٥٥,٥٣١**
تكلفة المبيعات	(٥٠١,٤٣٧,٣٨٤)	(٢٥,٤١٢,١١٠)	**(٥٢٦,٨٤٩,٤٩٤)**
إجمالي الربح	٢٢,٠٣٦,٤٥٥	٢٨,٦٦٩,٥٨٢	**٥٠,٧٠٦,٠٣٧**
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٨,٢٦٠,٨٨٠)	(٢,٥٩٤,٣٥٦)	**(٣٠,٨٥٥,٢٣٦)**
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٥,٨٣٠,٦٧٥)	(٢,٥٩٤,٣٥٧)	**(٣٨,٤٢٥,٠٣٢)**
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	(١,٨٨٩,٤٨٥)	-	**(١,٨٨٩,٤٨٥)**
إيرادات تشغيلية أخرى – بالصافي	٨٠٥,٠٧٥	٢٩٦,٣٣٦	**١,١٠١,٤١١**
(خسارة) ربح التشغيل	(٤٣,١٣٩,٥١٠)	٢٣,٧٧٧,٢٠٥	**(١٩,٣٦٢,٣٠٥)**
تكاليف مالية	(١٠,٥٤٧,٣٠٢)	(٥٣٣,٤١٢)	**(١١,٠٨٠,٧١٤)**
نتائج قطاعية	(٥٣,٦٨٦,٨١٢)	٢٣,٢٤٣,٧٩٣	**(٣٠,٤٤٣,٠١٩)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٢٦٢,٣٩٣,٠٧٤	١٩,٥٤٥,٣٠٥	٢٨١,٩٣٨,٣٧٩
مجموع الموجودات	٩٤٠,٦٣٦,٩٣٠	٧٥,٩٤٧,٤٨٢	١,٠١٦,٥٨٤,٤١٢
مجموع المطلوبات	٤٥٧,٧٢٩,٢٨٠	٦,٨٦٥,٧٣٢	٤٦٤,٥٩٥,٠١٢
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
إيرادات			
- في نقطة زمنية	٦٤٩,٧٢٥,٤١٦	-	٦٤٩,٧٢٥,٤١٦
- على مدى زمني	-	٥٦,١٦١,٨١٨	٥٦,١٦١,٨١٨
	٦٤٩,٧٢٥,٤١٦	٥٦,١٦١,٨١٨	٧٠٥,٨٨٧,٢٣٤
تكلفة المبيعات	(٥٧٩,٦٤٦,١١٤)	(٢٣,٧٧٢,١٣٠)	(٦٠٣,٤١٨,٢٤٤)
إجمالي الربح	٧٠,٠٧٩,٣٠٢	٣٢,٣٨٩,٦٨٨	١٠٢,٤٦٨,٩٩٠
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٩,٩٠٣,٠٩٥)	(٢,٣٨٢,٨١٣)	(٣٢,٢٨٥,٩٠٨)
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٧,٧٨٦,٨٠٠)	(٢,٦١٤,١٠٢)	(٤٠,٤٠٠,٩٠٢)
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	(٢,٠٢٩,٤١١)	-	(٢,٠٢٩,٤١١)
إيرادات تشغيلية أخرى – بالصافي	١,٠٩٣,٤٥٧	٤٢٥,٩٦٩	١,٥١٩,٤٢٦
ربح التشغيل	١,٤٥٣,٤٥٣	٢٧,٨١٨,٧٤٢	٢٩,٢٧٢,١٩٥
تكاليف مالية	(٨,٨١٤,٣٩٤)	(٤٨٢,٨٨٧)	(٩,٢٩٧,٢٨١)
نتائج قطاعية	(٧,٣٦٠,٩٤١)	٢٧,٣٣٥,٨٥٥	١٩,٩٧٤,٩١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
ممتلكات ومصنع ومعدات	٢٧٤,٨٧٨,٠٢٧	٢٠,٤٠٣,٧٥٣	٢٩٥,٢٨١,٧٨٠
مجموع الموجودات	١,٠١٦,١٧٢,٥٦٥	٧٤,٧٧٩,٩٤٢	١,٠٩٠,٩٥٢,٥٠٧
مجموع المطلوبات	٤٩١,١١٠,٦٧٢	٩٧٣,٦٤٦	٤٩٢,٠٨٤,٣١٨

٤ معلومات القطاعات (تتمة)

تسوية نتائج القطاع مع (الخسارة) الربح قبل الزكاة

	٢٠١٩	٢٠١٨
مجموع النتائج القطاعية	**(٣٠,٤٤٣,٠١٩)**	١٩,٩٧٤,٩١٤
حصة في صافي الخسارة من استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية	**(٨٢,٤٤٥)**	(٢٢٩,٥٧٢)
(الخسارة) الربح قبل الزكاة	**(٣٠,٥٢٥,٤٦٤)**	١٩,٧٤٥,٣٤٢

تتركز أنشطة المجموعة في المملكة العربية السعودية. تتواجد جميع الموجودات التشغيلية للمجموعة في المملكة العربية السعودية. تتواجد المجموعة في المملكة العربية السعودية. فيما يلي الإيرادات للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ مصنفة وفق القطاعات الجغرافية:

	٢٠١٩	٢٠١٨
المملكة العربية السعودية	**٥٢٦,٣٧٧,١٩٧**	٦٢٥,٧٢٩,١٨٠
دول أخرى	**٥١,١٧٨,٣٣٤**	٨٠,١٥٨,٠٥٤
	٥٧٧,٥٥٥,٥٣١	٧٠٥,٨٨٧,٢٣٤

تم إثبات إيرادات بما يقارب ٧٩,١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٢١,٨ مليون ريال سعودي) من عميل خارجي.

٥ إيرادات

	٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات من بيع البضائع - في نقطة زمنية	**٥٢٣,٤٧٣,٨٣٩**	٦٤٩,٧٢٥,٤١٦
إيرادات من تقديم خدمات - على مدى فترة زمنية	**٥٤,٠٨١,٦٩٢**	٥٦,١٦١,٨١٨
	٥٧٧,٥٥٥,٥٣١	٧٠٥,٨٨٧,٢٣٤

٦ تكلفة المبيعات

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
مواد أولية ومواد استهلاكية مستخدمة		**٣٣٣,٧٨٢,١٤٦**	٤١١,١٧٢,١٤٣
التغيرات في أعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة		**٢٠,١٢١,٧٣١**	١٩,٦٦٠,٢٦٨
رواتب ومنافع		**٩٥,١٦٥,٣٩٢**	١١٠,٥٨٦,٠٦١
التزامات منافع الموظفين	٢٣	**٥,٣٨١,١٢٣**	٥,٥٦٦,٥٤٩
مستودعات وقطع غيار مستهلكة		**٦,٧٩٧,١٧٣**	٥,٥٠٢,٣٢٣
استهلاك وإطفاء	١٠، ١١، ١٢	**١٩,٨٧٦,١٦٥**	٢١,٢٨٤,١٤٣
مخزون مشطوب	١٥	**٢١,٦٨٥,٩٥٤**	-
انخفاض في قيمة المخزون	١٥	**٩,٠٥٤,١٧٨**	٧,٨٠٠,٠٠٠
إصلاحات وصيانة		**٢,٣٧٢,١٣٢**	٢,٨٩٠,٨٧٤
إيجار ومرافق		**٨,١٢٧,٠٧٣**	٩,٣٨٣,٢٢٨
(عكس) مخصص مخزون متقادم	١٥	**(٤,٨٩٠,٥٣٤)**	١,١٢٢,٨٤١
أخرى		**٩,٣٧٦,٩٦١**	٨,٤٤٩,٨١٤
		٥٢٦,٨٤٩,٤٩٤	٦٠٣,٤١٨,٢٤٤

٧ مصاريف بيع وتوزيع

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
رواتب ومنافع		١٤,٢٧١,٠٥٤	١٥,٠٨٥,٦٤٣
التزامات منافع الموظفين	٢٣	٨٧٦,٠٧١	٩٦٦,٠٨٨
شحن		٥,١٥٨,٧٩٠	٥,٨٧٩,٠١٣
عمولة مبيعات		١,٧٧٢,٤٠٤	١,٦٤٦,٣٧٥
استهلاك وإطفاء	١٠، ١١، ١٢	٨٦٠,٢٠١	٥٠٦,٧٧٠
إعلان		٩٩٩,٤٧١	٩٩٢,٦١٤
مخصص الضمانات		١,٥٢١,٢٤٥	٩٢٦,٠١٩
تطوير المنتجات		٧٢٤,٧٦٢	٢,٠٨٢,٠٧٨
امتياز		٦٧٣,٨٨٣	٩٤٧,٥٤٢
مصاريف مكتبية		٢٩٥,٦٣٧	٤٠٦,٤١٣
أخرى		٣,٧٠١,٧١٨	٢,٨٤٧,٣٥٣
		٣٠,٨٥٥,٢٣٦	٣٢,٢٨٥,٩٠٨

٨ مصاريف عمومية وإدارية

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
رواتب ومنافع		٢٣,٣٥٨,٤٦١	٢٤,٠٢٠,٢٠٠
التزامات منافع الموظفين	٢٣	١,٦٤٦,١٨٨	١,٦٦٠,٩٧٣
استهلاك وإطفاء	١٠، ١١، ١٢	٤,١٥٢,٤٢٢	٤,٩٨٧,٠٨٧
أتعاب مجلس الإدارة	٢٧	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
مصاريف مكتبية		١,٥٧٣,٦٠٣	١,٧٤٢,٣١٩
خدمات مهنية		١,١٤١,٢٧٠	٨٧٧,٠٠٣
إيجار ومرافق		٧٩٤,٢٢٨	١,٠١٢,١٥٢
إصلاحات وصيانة		١٢٠,٠٠٠	١٣٥,٩٠٤
أخرى		٤,٠٣٨,٨٦٠	٤,٣٦٥,٢٦٤
		٣٨,٤٢٥,٠٣٢	٤٠,٤٠٠,٩٠٢

٩ تكاليف مالية

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
الفائدة على القروض	٢١، ٢٥	١٠,٤٩٨,٥٩٦	٨,٩٤٥,٩٠٨
فائدة على المطلوبات الإيجارية	٢٢	٣٠٩,٩١٧	-
إطفاء تكاليف المعاملة	٢١	٢٧٢,٢٠١	٣٥١,٣٧٣
		١١,٠٨٠,٧١٤	٩,٢٩٧,٢٨١

١٠ ممتلكات ومصنع ومعدات

	١ يناير ٢٠١٩	إضافات	استبعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠١٩					
التكلفة					
أرض	٤١,٧٤١,٢٦٩	-	-	-	**٤١,٧٤١,٢٦٩**
مبان وتحسينات على عقار مستأجر	٢٣٨,١٢٣,٠٩٠	-	-	١,٩٥٨,٧٣٩	**٢٤٠,٠٨١,٨٢٩**
مصنع وآلات	٢٥٨,١٠٥,٩٦٢	١,١٩٤,٧٨٦	(٨٤٥,٤٥١)	٧,٣٣٥,٠٦٩	**٢٦٥,٧٩٠,٣٦٦**
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٤٣,٥٣٨,٩٥٨	٢٤٩,٠٩٤	-	-	**٤٣,٧٨٨,٠٥٢**
سيارات	٦,٠٩٤,٨٩٧	-	-	-	**٦,٠٩٤,٨٩٧**
إنشاءات تحت التنفيذ	٩,٩٩١,٩٨٦	٥,٨٢٥,٠٢٤	-	(٩,٢٩٣,٨٠٨)	**٦,٥٢٣,٢٠٢**
	٥٩٧,٥٩٦,١٦٢	٧,٢٦٨,٩٠٤	(٨٤٥,٤٥١)	-	**٦٠٤,٠١٩,٦١٥**
الاستهلاك المتراكم					
مبان وتحسينات على عقار مستأجر	(٩١,٢٢٧,٥٨٦)	(٧,٩٦٥,١٥٢)	-	-	**(٩٩,١٩٢,٧٣٨)**
مصنع وآلات	(١٦٦,٨١٢,٩٧٩)	(١٠,٤٣٤,٧٠٦)	٦١٥,٦١٣	-	**(١٧٦,٦٣٢,٠٧٢)**
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	(٣٩,٨٧٦,٩٩٥)	(١,٨٤٨,٦٨٥)	-	-	**(٤١,٧٢٥,٦٨٠)**
سيارات	(٤,٣٩٦,٨٢٢)	(١٣٣,٩٢٤)	-	-	**(٤,٥٣٠,٧٤٦)**
	(٣٠٢,٣١٤,٣٨٢)	(٢٠,٣٨٢,٤٦٧)	٦١٥,٦١٣	-	**(٣٢٢,٠٨١,٢٣٦)**
	٢٩٥,٢٨١,٧٨٠				**٢٨١,٩٣٨,٣٧٩**

	١ يناير ٢٠١٨	إضافات	استبعادات	تحويلات	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٠١٨					
التكلفة					
أرض	٣٩,١١٦,٢٦٩	٢,٦٢٥,٠٠٠	-	-	٤١,٧٤١,٢٦٩
مبان وتحسينات على عقار مستأجر	٢٢٩,٩٢٧,٨٨٠	-	(١٧,٠٠٠)	٨,٢١٢,٢١٠	٢٣٨,١٢٣,٠٩٠
مصنع وآلات	٢٥٢,٧٦٤,٥٨٥	٢,٠١٦,٤٢٢	(٢,٨٣٤,٢٨٤)	٦,١٥٩,٢٣٩	٢٥٨,١٠٥,٩٦٢
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٤٣,٧٢٢,٥٥٤	١٤١,٠٧٠	(٩٨٥,٩٨٧)	٦٦١,٣٢١	٤٣,٥٣٨,٩٥٨
سيارات	٦,٢٤٠,٢٠٩	٧٩,٦٨٨	(٢٢٥,٠٠٠)	-	٦,٠٩٤,٨٩٧
إنشاءات تحت التنفيذ	٧,٠٠٩,٣٩١	١٩,٢٤٥,٥٣٧	-	(١٦,٢٦٢,٩٤٢)	٩,٩٩١,٩٨٦
	٥٧٨,٧٨٠,٨٨٨	٢٤,١٠٧,٧١٧	(٤,٠٦٢,٢٧١)	(١,٢٣٠,١٧٢)	٥٩٧,٥٩٦,١٦٢
الاستهلاك المتراكم					
مبان وتحسينات على عقار مستأجر	(٨٣,٣٨٦,٣٠٨)	(٧,٨٤١,٢٧٨)	-	-	(٩١,٢٢٧,٥٨٦)
مصنع وآلات	(١٥٨,٢٥٠,٢١٤)	(١١,٣٩٧,٠٤٩)	٢,٨٣٤,٢٨٤	-	(١٦٦,٨١٢,٩٧٩)
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	(٣٧,٩٠٤,٣٤٦)	(٢,٨٧٨,٨٨٩)	٩٠٦,٢٤٠	-	(٣٩,٨٧٦,٩٩٥)
سيارات	(٤,٤٠٩,٢٩٨)	(٢١٢,٥٢٤)	٢٢٥,٠٠٠	-	(٤,٣٩٦,٨٢٢)
	(٢٨٣,٩٥٠,١٦٦)	(٢٢,٣٢٩,٧٤٠)	٣,٩٦٥,٥٢٤	-	(٣٠٢,٣١٤,٣٨٢)
	٢٩٤,٨٣٠,٧٢٢				٢٩٥,٢٨١,٧٨٠

١٠ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

أ) يحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات كالتالي:

	عدد السنوات
• مبان وتحسينات على عقار مستأجر	٥ ــ ٣٣
• مصنع وآلات	٣ - ٣٠
• أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٣ - ١٠
• سيارات	٤

ب) يتم إنشاء المباني والتحسينات على العقار المستأجر المتعلق بالمجموعة على قطع أراضي مستأجرة بموجب اتفاقيات تأجير تشغيلية قابلة للتجديد مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") لفترة تتراوح من ٢٠ إلى ٢٥ سنة هجرية تنتهي بتاريخ ١٢ ربيع الثاني ١٤٥٤هـ (الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٣٢).

ج) يتم الاحتفاظ بقطع الأرض التي تبلغ تكلفتها ٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٦,٦ مليون ريال سعودي) باسم مسؤول تنفيذي سابق بالنيابة عن المجموعة.

د) تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بشكل رئيسي في بعض الآلات قيد التركيب والتحسينات على المباني والتي من المتوقع استكمالها في ٢٠٢٠.

ه) انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢١-١.

١١ موجودات حق الاستخدام

قامت المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام المتعلقة بإيجار الأراضي. إن الحركة خلال السنة كما يلي:

	٢٠١٩
التكلفة	
تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦:	
الإثبات المبدئي لموجودات حق الاستخدام في ١ يناير ٢٠١٩	٨,٤٣٠,١٠٤
إضافات	-
٣١ ديسمبر	٨,٤٣٠,١٠٤
الاستهلاك المتراكم	
١ يناير	-
استهلاك	(٦٣٢,٢٧٦)
٣١ ديسمبر	(٦٣٢,٢٧٦)
صافي القيمة الدفترية	
١ يناير	-
٣١ ديسمبر	٧,٧٩٧,٨٢٨

لدى المجموعة عقود إيجار فيما يتعلق بعدة قطع من الأراضي. عادة ما تكون عقود الإيجار لفترات زمنية ثابتة ما بين ٢٠ إلى ٢٥ سنة (انظر لإيضاح رقم ١٠) وتعتبر كخيار تمديد حينما يكون من المؤكد بشكل معقول أن إدارة المجموعة ستمارس هذا الخيار.

١١ موجودات حق الاستخدام (تتمة)

يتم التفاوض على شروط الإيجار كلاً على حدة وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.
بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (ذات فترة إيجار ١٢ شهرًا أو أقل)، اختارت المجموعة إثبات مصاريف عقد إيجار باستخدام طريقة القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. كما تم تسجيل مصروف عقد الإيجار قصير الأجل بمبلغ ٢,٠ مليون ريال سعودي.

١٢ موجودات غير ملموسة

٢٠١٩	برامج الحاسب الآلي	تراخيص وتصاميم ونماذج	موجودات غير ملموسة تحت التطوير	المجموع
التكلفة				
١ يناير	١٦,٢٨٠,١٥٩	١٥,٤٦٠,٦٨٠	٢,٦٤١,٤٣٠	**٣٤,٣٨٢,٢٦٩**
إضافات	١,٣٧٨,٥٧٦	٣,٢٨٦,٤٤٠	١٩٠,٠٨٩	**٤,٨٥٥,١٠٥**
٣١ ديسمبر	١٧,٦٥٨,٧٣٥	١٨,٧٤٧,١٢٠	٢,٨٣١,٥١٩	**٣٩,٢٣٧,٣٧٤**
الإطفاء المتراكم:				
١ يناير	(١٣,٦٠٢,٩٥٦)	(٩,٥١١,٧٣٧)	-	**(٢٣,١١٤,٦٩٣)**
إطفاء السنة	(١,٤١٩,٧٤٨)	(٢,٤٥٤,٢٩٧)	-	**(٣,٨٧٤,٠٤٥)**
٣١ ديسمبر	(١٥,٠٢٢,٧٠٤)	(١١,٩٦٦,٠٣٤)	-	**(٢٦,٩٨٨,٧٣٨)**
	٢,٦٣٦,٠٣١	**٦,٧٨١,٠٨٦**	**٢,٨٣١,٥١٩**	**١٢,٢٤٨,٦٣٦**

٢٠١٨	برامج الحاسب الآلي	تراخيص وتصاميم ونماذج	موجودات غير ملموسة تحت التطوير	المجموع
التكلفة				
١ يناير	١٤,٤١٩,٠٢١	١٥,٤٦٠,٦٨٠	٢,٦٤١,٤٣٠	٣٢,٥٢١,١٣١
إضافات	٦٣٠,٩٦٦	-	-	٦٣٠,٩٦٦
تحويل	١,٢٣٠,١٧٢	-	-	١,٢٣٠,١٧٢
٣١ ديسمبر	١٦,٢٨٠,١٥٩	١٥,٤٦٠,٦٨٠	٢,٦٤١,٤٣٠	٣٤,٣٨٢,٢٦٩
الإطفاء المتراكم:				
١ يناير	(١١,٥٦٧,٢٠٣)	(٧,٠٩٩,٢٣٠)	-	(١٨,٦٦٦,٤٣٣)
إطفاء السنة	(٢,٠٣٥,٧٥٣)	(٢,٤١٢,٥٠٧)	-	(٤,٤٤٨,٢٦٠)
٣١ ديسمبر	(١٣,٦٠٢,٩٥٦)	(٩,٥١١,٧٣٧)	-	(٢٣,١١٤,٦٩٣)
	٢,٦٧٧,٢٠٣	٥,٩٤٨,٩٤٣	٢,٦٤١,٤٣٠	١١,٢٦٧,٥٧٦

١٣ حصة في منشآت أخرى

تمتلك الشركة أسهم ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة سي جي باور سوليوشينز 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 التصاميم الهندسية المفصّلة وشراء وتركيب وصيانة وتشغيل المعدات لمشاريع الطاقة والمحطات الفرعية، بالإضافة إلى الدعم الفني ذي العلاقة.

١٣ حصة في مننشآت أخرى (تتمة)

فيما يلي التسوية مع القيمة الدفترية:

	٢٠١٩	٢٠١٨
١ يناير	**(١,٢١٩,٨٧٢)**	(٩٩٠,٣٠٠)
الحصة في خسارة السنة	**(٨٢,٤٤٥)**	(٢٢٩,٥٧٢)
٣١ ديسمبر	**(١,٣٠٢,٣١٧)**	(١,٢١٩,٨٧٢)

فيما يلي المعلومات المالية المختصرة 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 ٢٠١٩ بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي ضمن "ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى" في القوائم المالية الموحدة المرفقة حيث أن إدارة المجموعة ملزمة بتقديم الدعم المالي الكافي إلى الشركة الزميلة عند الحاجة.

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٩	٢٠١٨
موجودات متداولة	**١,٨٨٢,٦٦٠**	٤,٩٤١,٩٧١
مطلوبات متداولة	**(٤,٥٤٠,٤٥٠)**	(٧,٥٣٣,٥٨٠)
صافي المطلوبات	**(٢,٦٥٧,٧٩٠)**	(٢,٥٩١,٦٠٩)

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

	٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات	**-**	١,٣٢٤,٢٤٤
خسارة السنة	**(١٦٨,٢٥٥)**	(٤٦٨,٥١٤)

خلال ٢٠١٨، قررت شركة الصناعات الكهربائية ومساهم آخر للشركة الزميلة إيقاف العمليات وتصفية الشركة الزميلة. إن الشركة الزميلة بصدد استكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بالتصفية.

١٤ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر البالغ ٩,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٩,٠ مليون ريال سعودي) ٢,٥٪ من حصة حقوق الملكية في شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية ("شركة المختبر الخليجي")، وهي شركة مساهمة مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية، بهدف اختبار واعتماد المنتجات الكهربائية. لم تقم شركة المختبر الخليجي بالبدء بمزاولة عملياتها التجارية كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة. انظر أيضاً لإيضاح رقم ٢٨-٤.

١٥ مخزون

	٢٠١٩	٢٠١٨
مواد أولية	١١٤,٢٠١,٥٨١	٢٠٢,٤٨٩,٠٩٥
أعمال تحت التنفيذ	٥٨,٠٩١,٦٧٢	٥١,٥٤٣,٥١٤
قطع غيار ولوازم، غير معدّة للبيع	٤,٣٨٤,٤٣٥	٤,٣٢٠,٢٢٣
منتجات جاهزة الصنع	١٦,٤٨٧,١٣٣	٤٣,١٥٧,٠٢٢
بضائع في الطريق	٢٤,٩٢٥,٨٠٤	٣٩,٦٧٤,٣٥٠
	٢١٨,٠٩٠,٦٢٥	٣٤١,١٨٤,٢٠٤
ناقصاً: مخصص مخزون متقادم	(٧,٢٣٣,٣٤١)	(١٢,١٢٣,٨٧٥)
	٢١٠,٨٥٧,٢٨٤	٣٢٩,٠٦٠,٣٢٩

(أ) فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقادم:

	٢٠١٩	٢٠١٨
١ يناير	١٢,١٢٣,٨٧٥	١٥,٧٠٠,٢٦٨
(عكس) محمل خلال السنة	(٤,٨٩٠,٥٣٤)	١,١٢٢,٨٤١
مشطوبات	-	(٤,٦٩٩,٢٣٤)
٣١ ديسمبر	٧,٢٣٣,٣٤١	١٢,١٢٣,٨٧٥

(ب) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمّ تخفيض المخزون إلى صافي قيمته القابلة للتحقق البالغ ٩,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧,٨ مليون ريال سعودي). خلال عام ٢٠١٩، قامت المجموعة مباشرةً بشطب مخزون بمبلغ ٢١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: لا شيء) والذي تمّ إثباته كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وإدراجه ضمن تكاليف المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١٦ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
ذمم مدينة تجارية		٤٤٤,٧٢١,٣٠٠	٣٩٣,٥٣٥,٠٢٧
ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة		(١٠,٥٠٤,٩١٤)	(٨,٦١٥,٤٢٩)
		٤٣٤,٢١٦,٣٨٦	٣٨٤,٩١٩,٥٩٨
أطراف ذات علاقة	٢٧	٨,٩٦٤,٣٠٤	٥,٣٦٣,٥٥٦
دفعات مقدمة إلى موردين		٥,١٥٣,١٨٥	٩,١٣٧,٤٥٧
سلف إلى موظفين	٢٧	١١,٨٦٤,٢٧١	١١,٩٩١,٤٧٧
مصاريف مدفوعة مقدماً		١,١٦٧,٥١٢	٢,٢٠٧,٤١٥
ضريبة القيمة المضافة، مستردة		٦,٢٤١,٨٨٥	٢,١٩٥,٧٨٦
أخرى		٢,٩٩٢,٥٠٩	٢,٥٩٨,٧٥٧
		٤٧٠,٦٠٠,٠٥٢	٤١٨,٤١٤,٠٤٦

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والموجودات المالية الأخرى.

١٦ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات للمبيعات على مدى فترة ٦٠ شهراً وعلى ما يقابلها من الخسائر الائتمانية السابقة التي وقعت في هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت المجموعة معدل التضخم للدول التي تبيع منتجاتها وخدماتها فيها لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

(أ) بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ على النحو التالي:

	متأخرة السداد (بالأيام)					
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٠-٩٠**	**٩١-١٨٠**	**١٨١-٣٦٥**	**٣٦٥-٧٣٠**	**أكثر من ٧٣٠**	**المجموع**
معدل الخسارة المتوقعة	٠,١٪ إلى ٠,٢٪	٠,٢٪ إلى ١,٥٪	٠,١٪ إلى ٤,٥٪	٠,٢٪ إلى ٨,٧٪	٥٠,٠٪ إلى ١٠٠٪	
إجمالي القيمة الدفترية - ذمم مدينة تجارية	٢٨٤,٣٩٠,١٤٠	٦٥,٧٣٥,٩٠٦	٤٧,٦١٦,١٦٩	٣٦,٦٧٧,٧٠٧	١٠,٣٠١,٣٧٨	٤٤٤,٧٢١,٣٠٠
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	**٤٧١,٢٧٣**	**٨٠٣,٣٦٨**	**١,٦٣٥,٤٤٨**	**١,٣٧٥,٠٩٨**	**٦,٢١٩,٧٢٧**	**١٠,٥٠٤,٩١٤**

	متأخرة السداد (بالأيام)					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٠-٩٠**	**٩١-١٨٠**	**١٨١-٣٦٥**	**٣٦٥-٧٣٠**	**أكثر من ٧٣٠**	**المجموع**
معدل الخسارة المتوقعة	٠,٢٪	٠,٢٪ إلى ١,٢٪	٠,٦٪ إلى ٣,٧٪	٠,١٪ إلى ١٥,٧٪	٥٠,٠٪ إلى ١٠٠٪	
إجمالي القيمة الدفترية - ذمم مدينة تجارية	٢٦٨,٦٥٢,٢١١	٦٤,٧٣٤,٥٦٨	٣٥,٥٣٧,٩٦٢	١٧,١٧٠,٢٩٩	٧,٤٣٩,٩٨٧	٣٩٣,٥٣٥,٠٢٧
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	٥٥٧,٩٥٠	٥٩١,١١١	٩٩٥,٠١٩	١,٢٨٦,٤٣٤	٥,١٨٤,٩١٥	٨,٦١٥,٤٢٩

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

	٢٠١٩	**٢٠١٨**
١ يناير	**٨,٦١٥,٤٢٩**	٧,٤٨٥,٦٣٥
صافي الأثر في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة المثبتة في الربح أو الخسارة للسنة	**١,٨٨٩,٤٨٥**	٢,٠٢٩,٤١١
ذمم مدينة مشطوبة خلال السنة لعدم إمكانية تحصيلها	**-**	(٨٩٩,٦١٧)
٣١ ديسمبر	**١٠,٥٠٤,٩١٤**	٨,٦١٥,٤٢٩

(ج) صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

	٢٠١٩	**٢٠١٨**
دولار أمريكي	**١٢٤,٧٩١,٤٥٢**	١٧٠,٠٧٦,٨٨٠
ريال سعودي	**٣١٩,٩٢٩,٨٤٨**	٢٢٣,٤٥٨,١٤٧
	٤٤٤,٧٢١,٣٠٠	٣٩٣,٥٣٥,٠٢٧

١٦ ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

(د) لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى على موجودات منخفضة القيمة باستثناء ذمم مدينة أخرى والتي تتضمن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الرسوم الجمركية بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٨ مليون ريال سعودي). الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يُعد في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

(هـ) لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان

١٧ نقد وما يماثله

	٢٠١٩	٢٠١٨
نقد في الصندوق	**١٢٨,٠٨٥**	١٣٥,٤٠٤
نقد لدى البنك	**٢٤,٠١٤,١٤٨**	٢٧,٧٩٣,٣٧٢
	٢٤,١٤٢,٢٣٣	٢٧,٩٢٨,٧٧٦

١٨ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عادياً بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي المساهمون الكبار لشركة الصناعات الكهربائية:

المساهمون	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
		٢٠١٩	٢٠١٨
شركة علي زيد القريشي وإخوانه	المملكة العربية السعودية	**٢٦,٦٪**	٢٦,٦٪
شركة سعد عبدالله التويجري القابضة	المملكة العربية السعودية	**٢٢,٨٪**	٢٢,٨٪
مجموعة الطوخي التجارية	المملكة العربية السعودية	**١٤,٨٪**	١٤,٨٪

١٩ احتياطي نظامي

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

٢٠ أسهم خزينة

إن أسهم الخزينة هي أسهم مشتراة من قبل الشركة مسبقا لغرض إصدار الأسهم في إطار برنامج خيار أسهم الموظفين المقترح، حيث كانت اجراءات الاعتماد قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. قامت الشركة بشراء ١٨٧,١٣٣ سهماً بأسعار السوق السائدة خلال عام ٢٠١٩.

٢١ اقتراضات طويلة الأجل

	٢٠١٩	٢٠١٨
صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")	**٤٤,٤٠٠,٠٠٠**	٤٩,٩٠٠,٠٠٠
ناقصاً: تكاليف المعاملات غير المطفأة	**(٥٨٣,٦٦١)**	(٨٥٥,٨٦٢)
	٤٣,٨١٦,٣٣٩	٤٩,٠٤٤,١٣٨

يتم عرض الاقتراضات طويلة الأجل كما يلي:

الاستحقاق المتداول ضمن المطلوبات المتداولة	**٧,٩٦٣,٢٩١**	٥,٢٢٧,٧٩٩
الجزء غير المتداول	**٣٥,٨٥٣,٠٤٨**	٤٣,٨١٦,٣٣٩
	٤٣,٨١٦,٣٣٩	٤٩,٠٤٤,١٣٨

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطفأة:

	٢٠١٩	٢٠١٨
١ يناير	**٨٥٥,٨٦٢**	١,٢٠٧,٢٣٥
ناقصاً: الإطفاء	**(٢٧٢,٢٠١)**	(٣٥١,٣٧٣)
٣١ ديسمبر	**٥٨٣,٦٦١**	٨٥٥,٨٦٢

٢١-١ قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يتمثل هذا القرض في قرض شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بمبلغ ٥٦,٩ مليون ريال سعودي لتمويل إنشاء مرافق المصنع لشركة محولات الطاقة السعودية المحدودة، والذي تم سحبه بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إن القرض مقوم بالريال السعودي. خلال ٢٠١٥، قامت شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة بإعادة جدولة القرض وطبقًا لاتفاقية إعادة الجدولة، يتم سداد القرض على خمسة عشر قسطاً نصف سنوية غير متساوية القيمة والتي بدأت في ٢٠١٧. إن القرض مضمون برهن الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة محولات الطاقة السعودية المحدودة. تتطلب تعهدات اتفاقيات القروض من شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة الحفاظ على مؤشرات مالية محددة ووضع قيود على توزيعات الأرباح والنفقات الرأسمالية والإيجارية السنوية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة ملتزمة بتعهدات مؤشرات معينة للقرض متعلقة بالحفاظ على نسب مالية معينة بموجب الاتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي. مع ذلك، حصلت شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة على خطاب تنازل من صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يتعلق بعدم الالتزام هذا.

٢١-٢ استحقاق الاقتراضات طويلة الأجل

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:	٢٠١٩	٢٠١٨
٢٠١٩	-	٥,٥٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠	**٨,٢٠٠,٠٠٠**	٨,٢٠٠,٠٠٠
٢٠٢١	**١٠,٧٠٠,٠٠٠**	١٠,٧٠٠,٠٠٠
٢٠٢٢	**١٢,٣٠٠,٠٠٠**	١٢,٣٠٠,٠٠٠
٢٠٢٣	**١٣,٢٠٠,٠٠٠**	١٣,٢٠٠,٠٠٠
	٤٤,٤٠٠,٠٠٠	٤٩,٩٠٠,٠٠٠

٢٢ مطلوبات إيجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية	١١,١٤٩,١١٠	١١,١٤٩,١١٠
ناقصاً: مصروف فائدة	(٣٠٩,٩١٧)	-
ناقصاً: العنصر الرئيسي لمدفوعات الإيجار	(٤٧٢,٥٧٣)	-
	(٧٨٢,٤٩٠)	-
	١٠,٣٦٦,٦٢٠	١١,١٤٩,١١٠
ناقصًا: تكلفة التمويل المستقبلية غير المستحقة بعد	(٣,٠٦٨,٦١٤)	(٣,٣٧٨,٥٣١)
صافي القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار	٧,٢٩٨,٠٠٦	٧,٧٧٠,٥٧٩
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن مطلوبات متداولة	(٤٩٣,٨٣٣)	(٤٧٢,٥٧٣)
الجزء غير المتداول من مطلوبات إيجارية	٦,٨٠٤,١٧٣	٧,٢٩٨,٠٠٦

٢٣ التزامات منافع الموظفين

٢٣-١ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب المبالغ المسددة عند ما بعد الخدمة بموجب الخطة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما في تاريخ نهاية خدماتهم، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع ما بعد الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم استيفاء التزام سداد المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة.

	٢٠١٩	٢٠١٨
١ يناير	٦٥,٦٧٨,٠٩١	٦٨,٠٣٥,٦٣٥
تكلفة الخدمة الحالية	٥,١٩٤,١٤٦	٦,١٤٠,٤٧٢
مصروف فائدة	٢,٧٠٩,٢٣٦	٢,٠٥٣,١٣٨
مدفوعات	(٩,٥٩٤,٩١٦)	(٦,٥٨١,٤٩١)
إعادة القياس	٣,٩٨٩,٠٦٢	(٣,٩٦٩,٦٦٣)
٣١ ديسمبر	٦٧,٩٧٥,٦١٩	٦٥,٦٧٨,٠٩١

٢٣-٢ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين:

	٢٠١٩	٢٠١٨
تكلفة الخدمة الحالية	٥,١٩٤,١٤٦	٦,١٤٠,٤٧٢
مصروف فائدة	٢,٧٠٩,٢٣٦	٢,٠٥٣,١٣٨
مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة	٧,٩٠٣,٣٨٢	٨,١٩٣,٦١٠
إعادة القياس		
الخسارة (الربح) من التغير في الافتراضات المالية	٨٨٥,٧١٧	(٣,٨٧٩,٧١٨)
الخسارة (الربح) من التغير في الافتراضات السكانية	١٨٥	(١,٥٢٦,٧٧٣)
خسائر الخبرة	٣,١٠٣,١٦٠	١,٤٣٦,٨٢٨
مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر	٣,٩٨٩,٠٦٢	(٣,٩٦٩,٦٦٣)

٢٣ التزامات منافع الموظفين (تتمة)

٢٣-٣ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

	٢٠١٩	٢٠١٨
معدل الخصم	٪٢,٧٥	٪٤,٢
معدل نمو الرواتب	١,٠ - ٢,٨٪	١,٥ - ٤,٢٪

٢٣-٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

	التغير في الافتراض		الأثر على التزامات منافع الموظفين	
	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض	الزيادة في الافتراض	النقص في الافتراض
معدل الخصم	٪٠,٥	٪٠,٥	(٢,٢٠٣,٧١٨)	٢,٣٤١,٥١١
معدل نمو الرواتب	٪٠,٥	٪٠,٥	١,٥٩٢,٩٧٦	(١,٥١٩,٩٢٢)

يستند تحليل الحساسية إلى التغير في أي افتراض مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغيرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند حساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة التي تحسب بطريقة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند حساب منافع نهاية الخدمة.

٢٣-٥ تحليل الاستحقاق المتوقع

تبلغ مدة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة ٦,٦٨ سنة (٢٠١٨: ٦,٥٧ سنة). فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع نهاية الخدمة غير المخصومة:

	أقل من سنة واحدة	بين ١ - ٢ سنوات	بين ٢ - ٥ سنوات	أكثر من خمس سنوات	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,١١٧,٠٧٧	١٩,٣٤٨,٤٥٦	١٣,٤١٨,٨٢٣	٣٤,٤٠١,٩٦١	٧٤,٢٨٦,٣١٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧,٥٦٣,٤٩٢	٨,٩٥٠,٠٦٠	٢٤,٥٢٥,٦٩٨	٣٥,٩٩٢,٤٣٠	٧٧,٠٣١,٦٨٠

٢٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
ذمم دائنة تجارية		٥٩,٦٩٢,٩٨٤	٨٣,٧٧٠,٣٣٠
أطراف ذو علاقة	٢٧	٢,١٤٢,٠٧٦	١,٧٩٤,١٣٤
مصاريف مستحقة		٣٩,٣٦٨,٨٥٠	٤٣,٧٩٠,٤١٨
دفعات مقدمة من عملاء		٣٨,٤٠١,٨٦١	٤١,٢٠٧,٧٢١
مخصصات ضمان وتعويضات سيولة		١,٤٣٧,٧٤٢	١٠,٨٤٥,٨٧٧
ضريبة القيمة المضافة المستحقة		٢٦٥,٢٢٩	-
أخرى	٢٦-٣	٧,١٨٩,٢٨٦	٨,٤٢٤,٦٤٢
		١٤٨,٤٩٨,٠٢٨	١٨٩,٨٣٣,١٢٢

٢٥ اقتراضات مرابحة قصيرة الأجل

تمثل اقتراضات المرابحة قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ والتي تم الحصول عليها من بنوك تجارية وتحمل تكاليف مالية بأسعار السوق السائدة والتي تعتمد على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية. إن هذه الاقتراضات مضمونة بشكل رئيسي بضمانات شركات مقدمة من الشركة.

٢٦ أمور تتعلق بالزكاة

٢٦-١ مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة للزكاة. تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية على أساس موحد للشركة والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل. تتكون أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات كما في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدّل مخصوماً منها الاقتطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات وقطع الغيار والمستلزمات وبعض البنود الأخرى.

٢٦-٢ مخصص الزكاة

	٢٠١٩	٢٠١٨
١ يناير	١٤,٢١٧,٧٥٩	١٤,٣٦٩,٧٢٣
مخصص	٩,٦٦٧,٢٢٠	١٢,٦٣١,٩٢٧
مدفوعات	(١١,٢٩٧,٨٧٨)	(١٢,٧٨٣,٨٩١)
٣١ ديسمبر	١٢,٥٨٧,١٠١	١٤,٢١٧,٧٥٩

٢٦-٣ وضع الشهادات والربوط النهائية

حصلت المجموعة على شهادات الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") للسنوات حتى ٢٠١٨. أنهت الهيئة ربوط الشركة الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٠. لا تزال الربوط للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٨ قيد الفحص من قبل الهيئة حالياً.

أصدرت الهيئة ربوط الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بالشركات التابعة لبعض السنوات والتي وافقت عليها الشركات التابعة. إن ربوط الزكاة وضريبة الدخل لبعض السنوات قيد الفحص من قبل الهيئة حالياً. استلمت جميع الشركات التابعة شهادات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٨.

خلال ٢٠١٨، تلقت المجموعة ربوط زكوية إضافية من الهيئة للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ بمبلغ ٧٥,٤ مليون ريال سعودي. وقعت الشركة اتفاقية مع المساهمين المؤسسين، قبل طرحها للإصدار العام الأولي في ٢٠١٤، حيث يتحمل المساهمون المؤسسون أي التزام زكاة إضافي يتعلق بسنة ٢٠١٤ أو ما قبلها. وافقت المجموعة ودفعت مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤ وقدمت اعتراضات على المبالغ المتبقية. قام المساهمون المؤسسون بإسترداد المبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي. بناء على الاعتراضات، وافقت الهيئة على بعض المراكز المتخذة من قبل المجموعة وأصدرت ربوط معدلة بمبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضات على مثل هذه الربوط المعدلة.

لاحقاً لتاريخ التقرير، وافقت المجموعة ودفعت مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي، ووفقا لذلك، تم تسجيل هذا المبلغ كمستحق للهيئة وكذمة مدينة من المساهمين المؤسسين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالربوط القائمة المتبقية، تعتقد إدارة المجموعة أن الاعتراضات من قبل الهيئة على الحسومات، غير مدعومة بشكل كافي. وعليه، لم يتم رصد مخصص في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات الزميلة وموظفي الإدارة العليا. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

(أ) فيما يلي أهم المعاملات التي قامت بها المجموعة:

طبيعة المعاملات والعلاقة	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
إيرادات من أطراف ذات علاقة أخرى	٣,٦٨١,٥٦٢	٤,١٨٢,٩٢١
تكاليف ومصاريف محملة من أطراف ذات علاقة أخرى	٧٦٨,٧١٢	٤٠٦,٢٩١
رسوم مساندة فنية محملة من أطراف ذات علاقة أخرى	٨٣٦,٢٣٥	١,٢٠٩,٥٨١

(ب) تعويض موظفي الإدارة العليا:

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين	٦,٣٦٨,٧٣٨	٦,٩٣٧,٧٨١
التزامات منافع الموظفين	٤٦٥,٨٣٩	٥٠٢,٩٩٨
	٦,٨٣٤,٥٧٧	٧,٤٤٠,٧٧٩

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغاً وقدره ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٦ مليون ريال سعودي).

تتضمن سلف الموظفين دفعات مقدمة إلى أحد موظفي الإدارة العليا بمبلغ وقدره ١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

(ج) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

(١) مطلوب من أطراف ذات علاقة

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
<u>مساهمون</u>			
شركة علي زيد القريشي وإخوانه	٢٦-٣	١,٩٠٠,٧٣٥	٤٤,٠٠٠
شركة سعد عبدالله التويجري القابضة	٢٦-٣	١,٤٥٤,٥٢٠	-
مجموعة الطوخي التجارية	٢٦-٣	٩٤٢,١٥٨	-
<u>أطراف ذات علاقة أخرى</u>			
شركة سي جي باور سيستمز بلجيم إن في		-	٥٤٧,٦٣٩
شركة الطوخي للصناعة والتجارة والمقاولات		٣,٧٧٥,٥٦٢	٤,١٨٢,٩٢١
شركة سي جي القابضة بلجيم إن في		١٧٩,١٨١	١٧٩,١٨١
أخرى	٢٦-٣	٢٨١,١٧٤	-
<u>شركة زميلة</u>			
شركة سي جي باور سوليوشينز السعودية		٤٣٠,٩٧٤	٤٠٩,٨١٥
		٨,٩٦٤,٣٠٤	٥,٣٦٣,٥٥٦

٢٧ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

(٢) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة زميلة		
شركة سي جي باور سوليوشينز السعودية	١,٨٨٠,٧٩٠	١,٧٩٤,١٣٤
طرف آخر ذات علاقة		
شركة سي جي القابضة بلجيم إن في	٢٦١,٢٨٦	-
	٢,١٤٢,٠٧٦	١,٧٩٤,١٣٤

٢٨ إدارة المخاطر المالية

٢٨-١ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة من خلال أنشطتها لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكلٍ عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

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

إن سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكلٍ منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبنّاءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والمسؤوليات الملقاة على عاتقه.

تتولى لجنة المراجعة لدى المجموعة الإشراف على كيفية مراقبة إدارة المجموعة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة، كما تقوم بمراجعة مدى ملاءمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم الرقابة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويضطلع القسم بأعمال مراجعة منتظمة ومتخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتم تقديم تقارير بنتائج المراجعة إلى لجنة المراجعة.

تم تأكيد وجود فيروس تاجي جديد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر في جميع أنحاء الصين القارية وما وراءها، مما تسبب في اضطرابات للأعمال والنشاط الاقتصادي بشكل عام. تعتبر المجموعة أن هذا التفشي حدث لقائمة المركز المالي لا يتطلب التعديل. نظرًا لأن الوضع متغير وسريع التطور ، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على نتائج المجموعة.

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر العملة

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وبما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، ترى إدارة المجموعة أن التعرّض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري.

(٢) مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر الفائدة

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

إن الاقتراضات المصدرة بأسعار فائدة متغيرة تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية. أما الاقتراضات المصدرة بأسعار ثابتة مدرجة بالتكلفة المطفاة، فهي لا تتعرض لمخاطر أسعار الفائدة حيث لا تتقلب القيمة الدفترية ولا التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة السوقية. وبالتالي ، فإن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة ليس جوهريًا.

تخضع أسعار الفائدة للاقتراضات قصيرة الأجل لدى البنوك للتغيير عند إعادة التفاوض على التسهيلات التي تتم على فترات متقاربة في حالة اقتراضات المرابحة قصيرة الأجل الأخرى. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فيما لو كانت أسعار الفائدة قد تغيرت بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بحد أقصى بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٣ مليون ريال سعودي).

(٣) مخاطر السعر

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مُصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق. إن الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة ليست معرضة لمخاطر السعر.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بتكبد خسارة مالية نتيجة إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من النقد وما يماثله وتعرضات الائتمان للعملاء، بما في ذلك المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والمعاملات الملتزم بها (راجع الإيضاح ٢٩ فيما يتعلق بالجودة الائتمانية للأدوات المالية).

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

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر ملائمة وتتناسب مع طبيعة وحجم الذمم المدينة.

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الأئتمان (تتمة)

تقوم المجموعة بتحديد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة يمثل تقديراتها للخسائر المحتملة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. تتمثل المكونات الرئيسية لهذه الخسارة في عنصر خسارة محدد يتعلق بالتعرضات 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 بناءً على البيانات التاريخية لإحصاءات الدفع الخاصة بالموجودات المالية المشابهة.

تنشأ تركزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السِّمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثر مقدرة هذه الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية بشكل متشابه بفعل التغيرات الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تشير تركزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال أو موقع جغرافي معين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كان ما نسبته ٢٢,٠٪ (٢٠١٨: ١٦,٠٪) من الذمم المدينة مستحقة من عميل واحد. تعتقد الإدارة أن هذا التركز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن العميل لديه سجل من المدفوعات المنتظمة وفي الوقت المحدد.

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:

	٢٠١٩		٢٠١٨	
	المبلغ	٪	**المبلغ**	٪
الشركات	٤٠٠,١٦٥,٦١٠	٪٩٠	٣٥٠,٤٩٨,٥٧٩	٪٨٩
حكومي	٤٤,٥٥٥,٦٩٠	٪١٠	٤٣,٠٣٦,٤٤٨	٪١١
	٤٤٤,٧٢١,٣٠٠	٪١٠٠	٣٩٣,٥٣٥,٠٢٧	٪١٠٠

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

في حين أن النقد وما يعادله يخضع أيضًا لمتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ، فإن خسارة انخفاض في القيمة المحددة كانت غير جوهرية.

(ج) مخاطر السيولة

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

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

وعادة ما تعمل المجموعة 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. بالإضافة 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 تسهيلات الاقتراض الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف المجموعة سقوف الاقتراضات أو التعهدات (كلما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراضات. وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتثال للتعهدات والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال أثني عشر شهراً قيمها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٢	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠١٩					
اقتراضات طويلة الأجل	٨,٢٠٠,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	-	**٤٤,٤٠٠,٠٠٠**
الفائدة المستقبلية على الاقتراضات طويلة الأجل	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	-	**٢,٢٠٠,٠٠٠**
مطلوبات إيجارية	٤٩٣,٨٣٣	٥١٥,٧٥٢	١,٦٧٩,٣٧١	٤,٦٠٩,٠٥٠	**٧,٢٩٨,٠٠٦**
فائدة مستقبلية على المطلوبات الإيجارية	٢٨٨,٦٥٧	٢٦٦,٧٣٨	٦٦٨,٠٩٩	١,٨٤٥,١٢٠	**٣,٠٦٨,٦١٤**
اقتراضات مرابحة قصيرة الأجل	١٨٤,٤١٩,٩١٩	-	-	-	**١٨٤,٤١٩,٩١٩**
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٠٣,٩٣٠,١٠٩	-	-	-	**١٠٣,٩٣٠,١٠٩**
	٢٩٧,٨٨٢,٥١٨	١٢,٠٣٢,٤٩٠	٢٨,٩٤٧,٤٧٠	٦,٤٥٤,١٧٠	**٣٤٥,٣١٦,٦٤٨**

	أقل من سنة واحدة	من ١ إلى ٢	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
٢٠١٨					
اقتراضات طويلة الأجل	٥,٥٠٠,٠٠٠	٨,٢٠٠,٠٠٠	٣٦,٢٠٠,٠٠٠	-	٤٩,٩٠٠,٠٠٠
الفائدة المستقبلية على الاقتراضات طويلة الأجل	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	-	٢,٧٥٠,٠٠٠
اقتراضات مرابحة قصيرة الأجل	١٧٣,٣١١,٢٠٨	-	-	-	١٧٣,٣١١,٢٠٨
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	١٣٧,٧٧٩,٥٢٤	-	-	-	١٣٧,٧٧٩,٥٢٤
	٣١٧,١٤٠,٧٣٢	٨,٧٥٠,٠٠٠	٣٧,٨٥٠,٠٠٠	-	٣٦٣,٧٤٠,٧٣٢

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٨-٢ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
مجموع الاقتراضات	٢٢٨,٢٣٦,٢٥٨	٢٢٢,٣٥٥,٣٤٦
مطلوبات إيجارية	٧,٢٩٨,٠٠٦	-
ناقصًا: النقد وما يماثله	(٢٤,١٤٢,٢٣٣)	(٢٧,٩٢٨,٧٧٦)
صافي الدين	٢١١,٣٩٢,٠٣١	١٩٤,٤٢٦,٥٧٠
مجموع حقوق الملكية	٥٥١,٩٨٩,٤٠٠	٥٩٨,٨٦٨,١٨٩
مجموع رأس المال	٧٦٣,٣٨١,٤٣١	٧٩٣,٢٩٤,٧٥٩
نسبة المديونية	٪٢٨	٪٢٥

٢٨-٣ تسوية صافي الدين

إن صافي الدين للمجموعة هو كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
نقد وما يماثله	٢٤,١٤٢,٢٣٣	٢٧,٩٢٨,٧٧٦
مطلوبات إيجارية	(٧,٢٩٨,٠٠٦)	-
اقتراضات	(٢٢٨,٢٣٦,٢٥٨)	(٢٢٢,٣٥٥,٣٤٦)
صافي الدين	(٢١١,٣٩٢,٠٣١)	(١٩٤,٤٢٦,٥٧٠)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٨-٣ تسوية صافي الدين (تتمة)

فيما يلي صافي تسوية الدين للمجموعة:

	نقد وما يماثله	مطلوبات إيجارية	اقتراضات	المجموع
١ يناير ٢٠١٨	٦٠,١٣٠,١٠٦	-	(١٦٣,٠١٧,١٨٩)	(١٠٢,٨٨٧,٠٨٣)
التدفقات النقدية	(٣٢,٢٠١,٣٣٠)	-	(٥٩,٣٣٨,١٥٧)	(٩١,٥٣٩,٤٨٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٧,٩٢٨,٧٧٦	-	(٢٢٢,٣٥٥,٣٤٦)	(١٩٤,٤٢٦,٥٧٠)
مثبت عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (إيضاح ٢٢)	-	(٧,٧٧٠,٥٧٩)	-	**(٧,٧٧٠,٥٧٩)**
التدفقات النقدية	(٣,٧٨٦,٥٤٣)	٤٧٢,٥٧٣	(٥,٨٨٠,٩١٢)	**(٩,١٩٤,٨٨٢)**
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٢٤,١٤٢,٢٣٣**	**(٧,٢٩٨,٠٠٦)**	**(٢٢٨,٢٣٦,٢٥٨)**	**(٢١١,٣٩٢,٠٣١)**

٢٨-٤ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به.

لدى المجموعة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية الكاملة عن مراقبة قياس القيم العادلة الجوهري بما في ذلك القيم العادلة من المستوى الثالث.

تقوم الإدارة بفحص المدخلات غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير، في قياس القيم العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتأييد الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه.

يتم إبلاغ لجنة المراجعة عن موضوعات التقييم الجوهرية.

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٨-٤ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات ملحوظة في السوق (مدخلات غير ملحوظة).

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تندرج تحت مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً لعملية القياس بالكامل.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ على أساس التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

٢٠١٩ و٢٠١٨	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث التغيير خلالها. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، لم يتم إجراء تحويلات من أو إلى المستوى ٣ لقياس القيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، يتوقع أن تقارب القيمة الاسمية ناقصًا أية تعديلات ائتمانية 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.

٢٩ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تصنف المجموعة أدواتها المالية من خلال فئات القياس التالية:

٢٠١٩	بالتكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
الموجودات بحسب قائمة المركز المالي			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٤٤٦,١٧٣,١٩٩	-	٤٤٦,١٧٣,١٩٩
نقد وما يماثله	٢٤,١٤٢,٢٣٣	-	٢٤,١٤٢,٢٣٣
المجموع	**٤٧٠,٣١٥,٤٣٢**	**٩,٠٠٠,٠٠٠**	**٤٧٩,٣١٥,٤٣٢**

٢٩ الأدوات المالية (تتمة)

(أ) فئات الأدوات المالية (تتمة)

٢٠١٨	بالتكلفة المطفأة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	المجموع
الموجودات بحسب قائمة المركز المالي			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	٩,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	٣٩٢,٨٨١,٩١١	-	٣٩٢,٨٨١,٩١١
نقد وما يماثله	٢٧,٩٢٨,٧٧٦	-	٢٧,٩٢٨,٧٧٦
المجموع	٤٢٠,٨١٠,٦٨٧	٩,٠٠٠,٠٠٠	٤٢٩,٨١٠,٦٨٧

	بالتكلفة المطفأة	
٣١ ديسمبر	**٢٠١٩**	**٢٠١٨**
المطلوبات بحسب قائمة المركز المالي		
اقتراضات طويلة الأجل	**٣٥,٨٥٣,٠٤٨**	٤٣,٨١٦,٣٣٩
الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل	**٧,٩٦٣,٢٩١**	٥,٢٢٧,٧٩٩
مطلوبات إيجارية	**٧,٢٩٨,٠٠٦**	-
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	**١٠٣,٩٣٠,١٠٩**	١٣٧,٧٧٩,٥٢٤
اقتراضات مرابحة قصيرة الأجل	**١٨٤,٤١٩,٩١٩**	١٧٣,٣١١,٢٠٨
المجموع	**٣٣٩,٤٦٤,٣٧٣**	٣٦٠,١٣٤,٨٧٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية، فقد استُبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بمبلغ ٢٤,٤ مليون ريال سعودي و٤٤,٦ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠١٨: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي و٥٢,١ مليون ريال سعودي، على التوالي) من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، على التوالي.

(ب) جودة ائتمان الموجودات المالية

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

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

٢٩ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) جودة ائتمان الموجودات المالية (تتمة)

ذمم تجارية مدينة - أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي

	٢٠١٩	٢٠١٨
غير مستحقة	٢٨٤,٣٩٠,١٤٠	٢٦٨,٦٥٢,٢١١
مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً	١٦٠,٣٣١,١٦٠	١٢٤,٨٨٢,٨١٦
المجموع	٤٤٤,٧٢١,٣٠٠	٣٩٣,٥٣٥,٠٢٧

نقد لدى البنك

	التصنيفات وفقاً لموديز لخدمات المستثمرين	٢٠١٩	٢٠١٨
بنك أ	P-١	٥,٧٨٦,٥٤٠	٧,٢٥١,٨٦٠
بنك ب	P-١	٦,٦٠٦,٢٤١	٧,٢٧٥,٤٢٩
بنك ج	P-١	٣٨٣,٧٥٩	٢,٠١٦,٨٤٢
بنك د	P-١	٣,٦٤٣,٤٩٦	٣,١٢٥,٧٠١
بنك هـ	P-٢	١,١٥٣,٣٧٤	٩٢١,٨٢١
بنك و	P-١	٥,٠٣٥,٥٧٨	٣,٤٦٢,١٤١
بنك ز	P-١	٦٤٦,٢٨١	٢,٩٦٢,١٣٧
بنك ح	P-١	٤٣٧,٤٤٠	٢٩٨,٣١٣
بنك ط	P-٢	١٠٧,٣٤٤	٢٦١,٢٢٩
بنك ي	P-١	٥٦,٤٣٨	٦٠,٠٥٠
بنك ك	P-١	١٠٠,٣٧٣	١٠٠,٥٤٢
بنك ل	P-١	٥٧,٢٨٤	٥٧,٣٠٧
المجموع		٢٤,٠١٤,١٤٨	٢٧,٧٩٣,٣٧٢

٣٠ النقد الناتج من العمليات

	إيضاح	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
(الخسارة) الربح قبل الزكاة		**(٣٠,٥٢٥,٤٦٤)**	١٩,٧٤٥,٣٤٢
تعديلات لـ			
استهلاك وإطفاء	١٠، ١١، ١٢	**٢٤,٨٨٨,٧٨٨**	٢٦,٧٧٨,٠٠٠
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	١٠	**٢٢٩,٨٣٨**	١٧,٠٠٠
مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٦	**١,٨٨٩,٤٨٥**	٢,٠٢٩,٤١١
(عكس) مخصص مخزون متقادم	١٥	**(٤,٨٩٠,٥٣٤)**	١,١٢٢,٨٤١
الحصة في صافي خسارة استثمارات يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية	١٣	**٨٢,٤٤٥**	٢٢٩,٥٧٢
تكاليف مالية	٩	**١١,٠٨٠,٧١٤**	٩,٢٩٧,٢٨١
التزامات منافع الموظفين	٢٣	**٧,٩٠٣,٣٨٢**	٨,١٩٣,٦١٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
التزامات منافع موظفين مدفوعة	٢٣	**(٩,٥٩٤,٩١٦)**	(٦,٥٨١,٤٩١)
(زيادة) انخفاض في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى		**(٥٤,٧٣٥,٠١٦)**	٣,٢٤٤,٠٥٤
نقص (زيادة) في المخزون		**١٢٣,٠٩٣,٥٧٩**	(٢٥,٢٨٠,٩٨٤)
نقص في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		**(٤٢,٩٣٤,٩٥١)**	(٣٧,٧٤١,١٠٤)
النقد الناتج من العمليات		**٢٦,٤٨٧,٣٥٠**	١,٠٥٣,٥٣٢

٣١ (خسارة) ربح السهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب (خسارة) ربح السهم الأساسية بقسمة الربح العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. وبما أن المجموعة ليس لديها أي أسهم محتملة مخفضة، فإن (الخسارة) الربح المخفض للسهم هي نفس (الخسارة) الربح الأساسي للسهم الواحد.

	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٨
(خسارة) ربح عائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكهربائية	**(٤٠,١٩٢,٦٨٤)**	٧,١١٣,٤١٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربح السهم الأساسي والمخفض	**٤٥,٠٠٠,٠٠٠**	٤٥,٠٠٠,٠٠٠
(خسارة) ربح السهم الأساسي والمخفض	**(٠,٨٩)**	٠,١٦

٣٢ توزيعات أرباح

وافق مساهمو الشركة في اجتماعهم السنوي العام المنعقد بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٨ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١,٠ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي يبلغ ٤٥,٠ مليون ريال سعودي والتي تم دفعها بالكامل خلال ٢٠١٨ (٢٠١٩: لا شيء).

٣٣ مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمانات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ٢٥١,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢١٢,٨ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكبدها بعد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما يقارب مبلغ ٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤,٥ مليون ريال سعودي).