

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

**القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٦ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٤ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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") وشركتها التابعة (مجمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأداؤها 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 للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعةه
تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- 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 السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعايير 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 بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينية التجارية

الأمر الرئيسي للمراجعة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة للأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي نقوم بها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لنظام الرقابة الداخلي، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحizir الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

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.

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

منهجنا في المراجعة (تنمية)

نظرة عامة (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تحديث فهمنا للسياسة المحاسبية المعتمدة والمنهجية المطبقة من قبل إدارة المجموعة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. إشراك خبرائنا الداخليين في تقييم المنهجية التي تطبقها إدارة المجموعة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومقارنتها بأفضل الممارسات المقبولة. كما اختبرنا الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. الافتراضات الرئيسية التي تم اختبارها، بما في ذلك تلك المستخدمة لحساب احتمالية التخلف عن السداد والخسارة اللاحقة عند التخلف عن السداد، من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية. قمنا أيضاً بتقييم مدى معقولية العوامل المستقبلية (شكل رئيسي الاقتصادي) التي أدرجتها إدارة المجموعة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تحفظ المجموعة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي مقابل ذمم مدينة تجارية بمبلغ ٣٩٤,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام مختلف الافتراضات وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".</p> <p>اعتبرنا هذا أحد أمور المراجعة الرئيسية بسبب الأحكام والتقديرات التي ينطوي عليها تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٠-٢ و ١٢-٢ حول السياسات المحاسبية والإيضاح ٣ حول الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية المؤثرة والإيضاحين ١٦ و ٢٩ حول الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

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

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢١ (لكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

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

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

فيما لو استنتاجنا، عند قراءة تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢١، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة 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 للمراجعين والمحاسبين 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 تتو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة، أي أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريرات جوهريّة 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 تحريرات جوهريّة ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات 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 مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارа.

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستثمارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستثمار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكيل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أثنا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظر المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

تقرير المراجعة المستقل إلى السادة مساهمي شركة الصناعات الكهربائية المحترمين (تنمية)

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

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

برايس وترهاوس كوبرز




مفضل عباس علي
٤٤٧ رقم ترخيص

١٤ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢٠٢٢ مارس ١٧)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٦٤٨,٦٨٥,٧٦٨	٧٧٠,٦٨٧,٩١٠	٢٨,٥
(٥٣٩,٥٨٥,٣٢٢)	(٦٢١,١٣٧,٧٣٨)	٢٨,٦
١٠٩,١٠٠,٤٤٦	١٤٩,٥٥٠,١٧٢	
		الإيرادات
		تكلفة المبيعات
		إجمالي الربح
(٢٧,٤٦٤,٨٩٠)	(٣٢,٦٤٣,٦٦٤)	٧
(٣٩,٤٩١,٩٠٠)	(٤٧,٦٠٨,٠٩٤)	٨
(٢٥٨,١٥٩)	(٢,٤٦٩,٢٧٤)	١٦
٢٨٢,٥٣٧	٣,٤٢٩,١٧١	
٤٢,١٦٨,٠٣٤	٧٠,٢٥٨,٣١١	مصاريف بيع وتوزيع
		مصاريف عمومية وإدارية
		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
		إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
		ربح التشغيل
(٧,٤٦٩,٧٩٣)	(٧,٩١٦,٣٩٠)	٩
(٥٣,٤٠٠)	-	١٣ تكاليف مالية
٣٤,٦٤٤,٨٤١	٦٢,٣٤١,٩٢١	الحصة في صافي خسارة استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
		الربح قبل الزكاة
(١٠,٧٢٢,١٥٨)	(١٣,٤٩٦,٤٥١)	٢٧ مصروف الزكاة
٢٣,٩٢٢,٦٨٣	٤٨,٨٤٥,٤٧٠	الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر
-	(١,٤٥٧,١٠٦)	بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٣,٨٦١,٣٣٤)	(٣,٥٣١,٣٢٣)	فروقات صرف من تحويل العملات الأجنبية
-	٣٦,٨٤٨	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٣,٨٦١,٣٣٤)	(٤,٩٥١,٥٨١)	خسارة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٢٠,٠٦١,٣٤٩	٤٣,٨٩٣,٨٨٩	التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العدالة من خلال الدخل الشامل الآخر
		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٥٣	١,١٠	ربحية السهم
٠,٥٣	١,٠٩	أسامية
		مخضبة

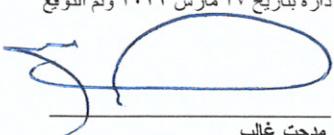
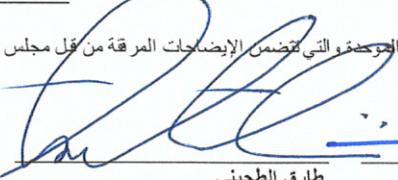
تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مدحت غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتكنولوجيا
المعلومات

طارق الطحيبي
العضو المنتدب

يوسف القرishi
العضو المفوض

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

كم في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	إضاح
٢٦٩,٧١٧,٥٩٤	٢٧٠,٥٦٤,٧٦١	١٠
١١,٥٩٠,٦٩٩	٢٩,٩٨٦,٠٦٠	١١
٩,٣٨٧,٧٣٢	٦,٩٢٢,٤٨١	١٢
١٥,٣٠٠,٠٠	١٥,٤١,٥٤٤	١٤
٣٠٥,٩٩٦,٠٢٥	٣٢٢,٨٨٣,٨٤٦	
مجموع الموجودات غير المتداولة		الموجودات
٢٦١,٧١٨,٤٥٦	٤٤١,٢٠٠,٣١٤	١٥
٤٥٥,٥٥٣,٥٧٤	٤١٨,٣١٨,٧٥٢	١٦
٧٠,٧٩٢,١٧٢	٦٥,٦٣٠,٣٧٩	١٧
٧٨٨,٠٦٤,٢٠٢	٩٢٥,١٤٩,٤٤٥	
١,٠٩٤,٠٦٠,٢٢٧	١,٢٤٨,٠٣٣,٢٩١	
مجموع الموجودات		موجودات متداولة
٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨
٤٧,٨٧٤,٠٥٠	٥٢,٧٥٨,٥٩٧	١٩
(٩,٨٦١,٦٢١)	(٩,٨٦١,٦٢١)	٢٠
-	(١,٤٥٧,١١)	
٦٢٩,٣٧٥	١,٣٠٨,٣٣٢	٢١
-	٣٦,٨٤٨	
٧٦,٨٧٣,٧٤٢	٩٥,٠١٧,٧٤٣	١٤
٥٦٥,٥١٥,٥٤٦	٥٨٧,٨٠٢,٧٩٣	
مجموع حقوق الملكية		حقوق الملكية والمطلوبات
٣١,٢٣٧,٤٨٠	١٦,٦٠٥,٢٩٦	٢٢
٩,٤٠٨,٧٩٩	٢٧,١٦٧,٥٠٦	٢٣
٧٣,٨٩٤,٩٣٣	٨٠,٥٢٨,٤٦١	٢٤
١١٤,٥٤١,٢١٢	١٢٤,٣٠١,٢٦٣	
مجموع المطلوبات		المطلوبات
٢٣٥,٦٤٢,٨٦٠	٣٠٦,٧٦٦,١٠٢	٢٥
١٢,٨١٥,٥٦٨	١٤,٦٣٢,١٨٤	٢٢
١,٨٨١,٣٨٩	٤,٠٢٤,٦٧٥	٢٣
١٥١,١٧٣,٩١٣	١٩٦,٥٤٧,٥٣٨	٢٦
١٢,٤٨٩,٧٣٩	١٣,٩٧٨,٧٣٦	٢٧
٤١٤,٠٣٣,٤٦٩	٥٣٥,٩٢٩,٢٣٥	
٥٢٨,٥٤٤,٦٨١	٦٦٠,٢٣٠,٤٩٨	
١,٠٩٤,٠٦٠,٢٢٧	١,٢٤٨,٠٣٣,٢٩١	
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		مطابقات متداولة
تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموجّحة التي تتضمّن الإيضاحات المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:		نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
		الجزء المتداول من اقراضات طويلة الأجل
		الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية
		اقراضات مردحة قصيرة الأجل
		زكاة مستحقة الدفع
		مجموع المطلوبات المتداولة
		مجموع المطلوبات
		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموجّحة التي تتضمّن الإيضاحات المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

محدث غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية
وتكنولوجيا المعلومات

طارق الطحيني

يوسف القرشى
العضو المفوض

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

المجموع	أرباح مبقة	احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة	احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم الأخرى	احتياطي المدفوعات من خلال الدخل الشامل	احتياطي تحويل عملات أجنبية	أسهم الخزينة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح المال	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٥١,٩٨٩,٤٠٠	٥٩,٢٠٤,٦٦١	-	-	-	-	(٢,٦٩٧,٠٠٤٣)	٤٥,٤٨١,٧٨٢	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		
٢٣,٩٢٢,٦٨٣	٢٣,٩٢٢,٦٨٣	-	-	-	-	-	-	-		الربح للسنة
(٣,٨٦١,٣٣٤)	(٣,٨٦١,٣٣٤)	-	-	-	-	-	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٠,٠٦١,٣٤٩	٢٠,٠٦١,٣٤٩	-	-	-	-	-	-	-		مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٢,٣٩٢,٢٦٨)	-	-	-	-	٢,٣٩٢,٢٦٨	-	-		تحويل إلى احتياطي نظامي
(٧,١٦٤,٥٧٨)	-	-	-	-	-	(٧,١٦٤,٥٧٨)	-	-		شراء أسهم خزينة
٦٢٩,٣٧٥	-	-	٦٢٩,٣٧٥	-	-	-	-	-		التعويض على أساس الأسهم
٥٦٥,٥١٥,٥٤٦	٧٦,٨٧٣,٧٤٢	-	٦٢٩,٣٧٥	-	-	(٩,٨٦١,٦٢١)	٤٧,٨٧٤,٠٥٠	٤٥,٠٠٠,٠٠٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٨,٨٤٥,٤٧٠	٤٨,٨٤٥,٤٧٠	-	-	-	-	-	-	-		الربح للسنة
(٤,٩٥١,٥٨١)	(٣,٥٣١,٣٢٣)	٣٦,٨٤٨	-	(١,٤٥٧,١٠٦)	-	-	-	-		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٤٣,٨٩٣,٨٨٩	٤٥,٣١٤,١٤٧	٣٦,٨٤٨	-	(١,٤٥٧,١٠٦)	-	-	-	-		مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٤,٨٨٤,٥٤٧)	-	-	-	-	٤,٨٨٤,٥٤٧	-	-		تحويل إلى احتياطي نظامي
٨٣٩,١٦٤	-	-	٨٣٩,١٦٤	-	-	-	-	-		التعويض على أساس الأسهم
(١٦٠,٢٠٧)	-	-	(١٦٠,٢٠٧)	-	-	-	-	-		استخدام احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم
٦٧٨,٩٥٧	-	-	٦٧٨,٩٥٧	-	-	-	-	-		٣٤ توزيعات أرباح
(٢٢,٢٨٥,٥٩٩)	(٢٢,٢٨٥,٥٩٩)	-	-	-	-	-	-	-		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٨٧,٨٠٢,٧٩٣	٩٥,١٧,٧٤٣	٣٦,٨٤٨	١,٣٠٨,٣٣٢	(١,٤٥٧,١٠٦)	(٩,٨٦١,٦٢١)	٥٢,٧٥٨,٥٩٧	٤٥,٠٠٠,٠٠٠			

محدث غالب
 نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتكنولوجيا المعلومات

تحتقر الإيضاحات المفردة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

يوسف القرishi
 العضو المنتدب طارق الطحيني

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠ ٢٠٢١ ابضاح

١٢٢,٤٠٨,٠٢٦	٣١,٧٤١,٣٤٩	٣١
(٨,٢٧٥,٦١٣)	(٧,٦٠١,٩٢٦)	
(١٠,٨١٩,٥٢٠)	(١٢,٠٠٧,٤٥٤)	٢٧
١٠٣,٣١٢,٨٩٣	١٢,١٣١,٩٦٩	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
النقد الناجح من العمليات
تكاليف مالية مدفوعة عن اقراضات
زكاة مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية

(٧,٥٧٨,٨٧٦)	(٢٤,١٢٧,٣٢٦)	١٠
(٧٧٦,٠١٢)	(٩٠٠,٦٦٨)	١٢
(٦,٣٠٠,٠٠٠)	(٧٣,٦٩٦)	١٤
(١٤,٦٥٤,٨٨٨)	(٢٥,١٠١,٦٩٠)	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
مدفوعات لملكيات وصناعة ومعدات
مدفوعات لموجودات غير ملموسة
مدفوعات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
صافي التدفقات النقدية الصدرة من الأنشطة الاستثمارية

(٣٣,٢٤٦,٠٠٦)	٤٥,٣٥٣,٦٤٥	
-	(١٣,٠٠٠,٠٠٠)	
(١,٥٩٧,٤٨٢)	(٢,٠٨٦,٥٢٠)	
(٧,١٦٤,٥٧٨)	-	
-	(١٦٠,٢٠٧)	
-	(٢٢,٢٨٥,٥٩٩)	٣٤
(٤٢,٠٠٨,٠٠٦)	٧,٨٢١,٢٩٩	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
تغيرات في اقراضات مراجحة قصيرة الأجل
سداد اقراضات طويلة الأجل
سداد مطلوبات ايجارية
مدفوعات لشراء أسهم خزينة
مدفوعات مقابل احتياطي المدفوعات على أساس الأسهم
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي التدفقات النقدية الواردة (الصادرة) من الأنشطة التمويلية

٤٦,٦٤٩,٩٣٩	(٥,١٤٨,٤٢٢)	
٢٤,١٤٢,٢٢٣	٧٠,٧٩٢,١٧٢	
-	(١٣,٣٧١)	

صافي التغير في النقد وما يماثله
نقد وما يماثله في بداية السنة
تأثير التغيرات في سعر صرف العملات على النقد وما يماثله

٧٠,٧٩٢,١٧٢	٦٥,٦٣٠,٣٧٩	١٧
٥,٥٨٩,٦٦٤	٢٢,٧٨١,٩٣٨	١١
٢٣٦,٧٠٩	١٨٤,٤٣٢	٩
٥٣,٤٠٠	-	١٣

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

محدث غالب
نائب الرئيس التنفيذي للمالية وتكنولوجيا
المعلومات

طارق الطيباني
العضو المنتدب

يوسف القرishi
العضو المفوض

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١ معلومات عامة

ت تكون شركة الصناعات الكهربائية ("الشركة" أو "إي آي سي") وشراكتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") من الشركة وشراكتها التابعة التالية المسجلة كشركات ذات مسؤولية محدودة:

نسبة الملكية الفعلية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠٢٠	٢٠٢١

المملكة العربية السعودية:

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

الإمارات العربية المتحدة:

% ١٠٠	% ١٠٠	شركة الخليج للمعدات الكهربائية ذ.م.م
-------	-------	--------------------------------------

بلجيکا:

-	% ١٠٠	باولز ترانسفورمرز إن في (بي تي إن في) (مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة الخليج للمعدات الكهربائية)
---	-------	---

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

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية، تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٥٦٣٥٩ صادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٢٨ هـ (٤ سبتمبر ٢٠٠٧). تتضمن القوائم المالية الموحدة المرققة عمليات الشركة وفرعها المسجل في مدينة الدمام بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠١٠٥٧٥٧ بتاريخ ٢٤ مارس ١٤٣٦ هـ (١٣ مايو ٢٠١٥). إن عنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٣١٤٤٢، الخبر، ٦٠٣٣، المملكة العربية السعودية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتأسيس شركة باولز ترانسفورمرز إن في، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة في بلجيكا. استحوذت شركة باولز ترانسفورمرز إن في على بعض الموجودات من طرف خارجي، وبشكل أساسى الممتلكات والمصنع والمعدات بيمثل ١٠,٩ مليون ريال سعودي ومخزون بمبلغ ١٢,٢ مليون ريال سعودي. تعمل شركة باولز ترانسفورمرز إن في بشكل أساسى في تصنيع المحولات وتقييم الخدمات ذات الصلة.

تعتمد شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة على الدعم المالي القائم من مساهمتها (الشركة). تعتمد إدارة المجموعة تقدير الدعم المالي الكافي لدعم شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة وتمكنها من الاستثمار في عملياتها، وتعتقد أنها سوف تولد تدفقات نقية إيجابية في المستقبل. بلغ مجموع الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة محولات الطاقة السعودية المحدودة مبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧٦,٨ مليون ريال سعودي).

استجابة لانتشار جائحة كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والمناطق الأخرى التي تعمل فيها المجموعة وما يترتب على ذلك من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قالت إدارة المجموعة بشكل استباقي بتقييم اثارها على عملياتها وتخذلت مجموعة من الإجراءات الاستباقية والوقائية لضمان صحة وسلامة موظفيها ومقاوليها وكذلك المجتمع المحلي في المناطق التي تزاول أعمالها فيها والعمل على القليل من تأثير الجائحة على عملائها.

وبالرغم من هذه التحديات، نجحت المجموعة في الحفاظ على عمليات مستقرة. تعقد إدارة المجموعة أن جائحة كوفيد-١٩، بمفردها، لها آثر جوهريه مباشره محدودة على النتائج المدرجة في تقرير المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تواصل إدارة المجموعة مراقبة الوضع عن كثب.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة مبينة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة.

١-٢ أسس الإعداد

١-١-١ بيان الالتزام

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

١-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

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

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

لا توجد معايير جديدة تتطبق على المجموعة، ومع ذلك، قد طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير لأول مرة لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٦ - إصلاح مؤشر معدل الفائدة (أيبور) - المرحلة ٢

يمثل إصلاح أيبور إصلاحاً واستبدالاً لمعايير معدلات الفائدة من قبل المنظمين العالميين.

توفر هذه التعديلات الإعفاءات المؤقتة التي توضح الآثار على إعداد التقارير المالية عندما يتم استبدال أيبور بمعدل فائدة بديل خالي من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم التعامل معها كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق.
- تغييرات تصريح إصلاح أسعار فائدة "أيبور" المطلوب إجراؤها للتحوط من التخفيضات وثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة ربح بديل خالي من المخاطر كتحوط لعنصر المخاطر.

تعتقد المجموعة أنه لا يوجد أثر جوهري على تطبيق المعايير المعدلة حيث لم يكن لدى المجموعة أدوات مالية تستند إلى معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في لندن بالدولار الأمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٣-١-٢ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تنمية)

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - تخفيضات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد ١٩

يوفر التعديل للمستأجرين خيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي كانوا سيفعلونها إذا لم تكن تعديلات عقود الإيجار. في كثير من الحالات، سيؤدي ذلك إلى احتساب الامتياز على أنه دفع إيجار متغيرة. تطبق الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩ وقطط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوّعات الإيجار إلى تعديل مقابل الإيجار، الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.
- لا يوجد تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار أثر جائحة كوفيد-١٩، مدد مجلس معايير المحاسبة الدولي فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. ومع ذلك، لم تتنقل المجموعة امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ ولكنها تخطط لتطبيق الوسيلة العملية لذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال فترة التطبيق المسموحة.

٤-١-٢ المعايير الصادرة والتي لم تصبح سارية بعد:

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية وتعديلات على المعايير والفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

٢-٢ أسس التوحيد

(١) الشركات التابعة

تتألف هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على 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 على توجيه الأنشطة المتعلقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض أو الحق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها.
- امتلاك القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢

أسس التوحيد (تنمية)

٢-٢

(١) الشركات التابعة (تنمية)

وبشكل عام هناك اقتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى سيطرة. لدعم هذا الاقتراض 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 تقدير ما إذا كان لها سلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

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

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها عندما تشير الواقع والظروف إلى وجود تغيرات 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.

يعود الربح أو الخسارة وكل من مكونات الدخل الشامل الآخر 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. عند 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 والدخل والمصاريف بين شركات المجموعة والتدفقات النافية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد القوائم المالية بالكامل.

تتم 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:

- إلغاء إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- إلغاء إثبات القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة
- إلغاء إثبات فروقات التحويل المتراكم المسجلة في حقوق الملكية
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محفظظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البند المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو في الأرباح المبقاة، حسب ما هو ملائم، ويجب ذلك عندما تقوم المجموعة مباشرةً باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

(ب) استثمارات في شركات زميلة

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

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

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 إلا بالقدر الذي تتحمله المجموعة من التزامات أو ما قامت بدفعه نيابة عن الشركة المستثمر فيها.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أساس التوحيد (تتمة)

(ج) المعاملات المستباعدة 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 دليل على الانخفاض في القيمة.

٣-٢ الإيرادات

(ا) مبيعات البضائع

تفاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل من بيع البضائع في سياق أنشطة المجموعة العالية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، وينتفع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، ولا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل للبضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انتهاء 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 المنقولة عليها. وفقاً لذلك، تقوم المجموعة بتسجيل الضمانات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" بما يتناسب مع المعاملة المحاسبية السابقة.

يتم إثبات الدعم المديني 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 تستحق الدفع.

(ب) أداء الخدمات

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

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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢

إيرادات (تنمية)

٣-٢

(ب) أداء الخدمات (تنمية)

إذا تضمن العقد رسوماً بالساعة، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يكون للمجموعة الحق في تحويل 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 أمراً بسيطاً 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 وقول العيل 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.

٤-٢ 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 منشأة 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 حيث تكاليفها التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية.

(ج) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركة التابعة الأجنبية التي تستخدم عملة غير الريال السعودي في إعداد تقاريرها إلى الريال السعودي على النحو التالي:

- ١) يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لكل قائمة مركز مالي موحدة بأسعر صرف الإغلاق في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- ٢) يتم تحويل الإيرادات والمصاريف لكل قائمة ربح أو خسارة على أساس متوسط سعر الصرف.

يتم إثبات التعديلات المتراكمة الناتجة عن تحويل القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

عند استبعاد أو بيع استثمار في شركة تابعة أجنبية، يتم إثبات فروق تحويل العملة التي سُجلت في الدخل الشامل الآخر ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة من الاستبعاد أو البيع.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الزكاة وضريبة الدخل

يتم رصد مخصص للزكاة وقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. ويتم رصد مخصص لضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية وقاً لأنظمة ضريبة الدخل ذات الصلة في البلدان التي تأسست فيها.

ويتم احتساب الزكاة للشركة وشركاتها التابعة المحلية على أساس الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الربح المعدل، ويتم تحديدها على الربح أو الخسارة. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يقرر وجوب سدادها.

يتم تعديل ضريبة الدخل على أساس معدل ضريبة الدخل المطبق للتغيرات في الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. ويتم تجنب مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية في القوائم المالية الموحدة. كما لا يتم إثبات ضريبة الدخل المؤجلة إذا كانت ناشئة عن الإثباتات المبتدئ بأصل أو التزام في معاملة غير معاملات تجميع المنشآت والتي لا تؤثر، خلال وقت المعاملة، على الأرباح أو الخسائر للأغراض المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاصة للضريبة. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة (والأنظمة) التي يتم سنها أو المطبقة فعلياً في نهاية قرابة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة بيع الأصل ذي الصلة بضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان من المحتمل أن المبالغ الخاصة للضريبة في المستقبل سوف تكون متاحة والتي على أساسها يمكن الاستفادة من الفروق والخسائر المؤقة.

يتم إجراء المقاومة بين موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاومة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاومة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للمنشأة لإجراء المقاومة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

٦-٢ تجميع المنشآت

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

- القيمة العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتکبدة من قبل المالك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصة 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 المقننة القابلة للتحديد والمطلوبات المتکبدة أو المطلوبات الطارئة المفترضة في تجميع المنشآت مبتدئاً بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وتقوم المجموعة بإثبات أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة غير المسيطرة الناتجة من المبالغ التي تم إثباتها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن زيادة المبلغ المحول

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

عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إثباتها 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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٦-٢ تجميع المنشآت (تنمية)

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 الأقران الإضافي للمنشأة، وهو ما يمثل المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل بمحض أحکم 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 على حصة حقوق الملكية المملوكة سلباً من الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العدالة في تاريخ الاستحواذ إذا تحقق تجميع المنشآت على مرحل. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناجحة عن إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

٧-٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المترافق والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكاليف التاريخية النفقات العائدة مباشرة لاقتناء البنود.

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقلة مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكاليف البند بشكل موثوق به. يلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محسوب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحويل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكبدها فيها.

لا تستهلك الأراضي وذلك لعدم وجود عمر محدد لها.

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

يتم فحص 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 المتصفات مع القيم الدفترية. وتدرج في الربح أو الخسارة. إن قطع الغيار الرئيسية مؤهلة لإثباتها ضمن الممتلكات والمصنع والمعدات عندما تتوقع المجموعة أن يتم استخدامها خلال أكثر من سنة. يتم التحويل إلى قمة الموجودات التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يتم رسمة 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 إصال الموجودات إلى موقعها و / أو وضعها للارامين لاستخدامها على الوجه المقصود منها من قبل الإدارة. إن تكلفة أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل سعر الشراء وتكلفه الإنشاء / التطوير وأي تكاليف أخرى عائنة مباشرة إلى إنشاء أو اقتاء أي بند من بنود الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة. ولا يتم تحويل الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

٨-٢ عقود الإيجار

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 (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها اثنى عشر شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، ثبتت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٢ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات إيجارية

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً 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 عاماً مع عقود إيجار المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداده لاقراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة بأحكام وضمان وشروط مماثلة.

لتحديد معدل الاقراض الإضافي، تقوم المجموعة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويلاً حديثاً من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام نهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف خارجي.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، على سبيل المثال المدة والدولة والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات إيجار ثابتة، ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ونقاش مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ بدء العقد.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاe عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضاً 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.

يقياس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدرة.

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

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقدير ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير 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 بسبب تغيير في سعر الفائدة العام، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوّعات 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 بتكليف 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 وقيسه وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية ٣٧، "المخصصات والمطلوبات المحتلة وال الموجودات المحتملة". يتم تضمين التكاليف في موجودات حق الاستخدام ذي العلاقة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنفاق المخزون.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، ليهما 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.

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

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض 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 المدفوّعات ذات الصلة كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوّعات ويتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

٩-٢ موجودات غير ملموسة

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

تطأ الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقديرها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفّر أي دليل يشير إلى احتمال تعرّض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم فحص قترة الإطفاء وطريقة الإطفاء لل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. يتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقّع أو النمط المتوقّع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل قترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصارييف بما يتماشى مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٢ الأدوات المالية

١٠-١-٢ الموجودات المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في قات القياس التالية:

- ١ تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (اما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
- ٢ 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 المتاجر، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للنفاذ في وقت الإثبات المبدئي أن يتم حساب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(٢) القياس

عند الإثبات المبدئي، تقسّي 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 تحويل تكاليف معاملات الموجودات المالية المرجحة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصرف في الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الموجودات المالية ذات المشتقات الضمنية في مجلتها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية تمثل مدفوعات لأصل الدين وفائدة فقط.

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 تصنف 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 انخاض القيمة) في استثمارات حقوق الملكية يتم قياسها في القيمة العادلة للدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

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 قيمة تكاليف عائنة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الرفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالياً بآخر من نفس المفترض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل 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 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الأصل غير المالي لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنويًا، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو لوحدة توليد النقد ناقصًا تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات التالية 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 التالية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، تستخدم طريق تقدير مناسبة.

ويتم التتحقق من هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للمنشآت المتداولة علنًا أو أي مؤشرات أخرى متاحة للقيمة العادلة.

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

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

١٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتزقة بقوائمها المالية المسجلة بالتكلفة المطأفة على أساس استطلاع المستقبل.

بالنسبة للذمم المدينة التجريبية والموجودات المالية الأخرى، تطبق المجموعة النهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والذي يشترط إثبات الخسائر المتزقة على مدار أعمار هذه الذمم اعتباراً من الإثبات المبني لها. يتم تحويل 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 قدر العمالة لتسوية الذمم المدينة. وقد حدّت المجموعة معدل الزيادة المتوقعة 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 للاستردادها. وتتضمن المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقعات معقولة للاسترداد، من بين أمور أخرى، انخفاضاً كبيراً في الجدراة الائتمانية للعميل وفشل العميل في الاتفاق على خطة سداد مع المجموعة وفشل في أداء مدفوعات تعاقدية متأخرة السداد لفترة أكتر من ٧٣٠ يوماً.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في قرابة 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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٢ المخزون

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

تم تكوين مخصص مخزون متقادم مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوفّر في المستقبل.

١٤-٢ نم مدينة تجارية

تدرج النم المدينة التجارية بسعر المعاملة المتعلقة بالالتزام الأداء ناقصاً مخصص الخسارة الانتernaية المتوقعة للنم المدينة التجارية. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه النم في غضون سنة واحدة أو أقل، فإنه يتم تصنيفها كمحولات متداولة. وخلافاً لذلك يتم عرضها كمحولات غير متداولة. تحتفظ المجموعة بالنم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدقات النقدية التعاقبة وبالتالي تقوم بقياسها بالتكلفة المطافحة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. انظر أيضاً الإيضاح رقم ١٢-٢.

١٥-٢ نقد وما يماثله

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

لعرض عرض قائمة التدقات النقدية الموحدة، يتضمن النقد وما يماثله على النقدي الصندوق والودائع المحافظ عليها تحت الطلب لدى البنك، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ قدرات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهيرية من جراء التغير في القيمة والسلعيات البنكية على المكتشوف. يتم بيان السلعيات البنكية على المكتشوف ضمن الأقراس في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٦-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية حقوق ملكية. يتم بيان تكاليف المعاملة العادة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المدفوعات.

١٧-٢ أسهم خزينة

يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم اقتناصها (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.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٢ تعويض على أساس الأسهم

أعلنت المجموعة عن خطة حواجز أسهم الموظفين السارية اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠؛ وبموجبها يحصل موظفو المجموعة المؤهلون على تعويض على شكل دفعات على أساس الأسهم، ويقوم الموظفون بخدمات مقابل أدوات حقوق الملكية.

يتم تحديد تكفة المعاملات التي تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية بالقيمة العادلة بتاريخ تقديم المنحة باستخدام نموذج تقدير مناسب، وتم إدراج المزيد من التفاصيل حول ذلك في الإيضاح رقم ٢١.

يتم إثبات التكفة المذكورة أعلاه ضمن مصاريف منافع الموظفين، مع زيادة مرآقة في حقوق الملكية (احتياطي التعويض على أساس الأسهم)، على مدار الفترة التي الوفاء بشروط الخدمة فيها (قرة الاستحقاق). تعكس المصاريف المترافقمة المثبتة في المعاملات التي تمت تسويتها من خلال حقوق الملكية بكل تاريخ تقرير وحتى تاريخ الاستحقاق الحد الذي تتفضي عنده قرة الاستحقاق وأفضل تقدير للمجموعة لعدد من أدوات حقوق الملكية التي سوف تستحق في النهاية. تمثل المصاريف أو الائتمان في الربح أو الخسارة للفترة الحركة في المصاريف المترافقمة المثبتة كما في بداية ونهاية تلك الفترة.

لا تؤخذ ظروف الخدمة في الاعتبار عند تحديد القيمة العادلة للمكافأة بتاريخ المنح، ولكن يتم تقدير احتمالية الوفاء بالظروف كجزء من التقدير الأفضل للمجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي ستستحق في النهاية. لا يوجد أي شروط أداء سوقى أو غير سوقى متعلقة بالمكافأة. تعتبر أي شروط أخرى متعلقة بالمكافأة، ولكن دون أي متطلبات خدمة مرتبطة، شروطاً لعدم الاستحقاق. تعكس شروط عدم الاستحقاق في القيمة العادلة للمكافأة وتؤدي إلى تسجيل مباشر للمكافأة ضمن المصاريف إلا إذا كان هناك أيضاً شروط خدمة/أداء.

لا يتم إثبات أي مصاريف للمكافأات التي لا تستحق في النهاية لأن شروط الخدمة لم يتم الوفاء بها. عندما تتضمن المكافأات شرطاً عدم استحقاق، يتم اعتبار المعاملات مستحقة بغض النظر عما إذا تم الوفاء بشروط عدم الاستحقاق أم لا. يعكس الأثر المخفيض للخيارات القائمة كتحفيض إضافي للأسماء عند احتساب ربحية السهم المخففة (ترد المزيد من التفاصيل في الإيضاح رقم ٣٢).

١٩-٢ الدعم الدائنة التجارية

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

٢٠-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم نظامي أو ضمني 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 الحلاجة 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 للنقد هاماً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالمطالبات.

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢١-٢ الافتراضات

يتم إثبات الافتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة (باعتبارها متحصلات تم استلامها) صافية من تكاليف المعاملة المتبدلة، إن وجدت. وعقب الإثبات المبدئي، تفاصي الافتراضات 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 الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

يتم تصنيف الافتراضات كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسويتها الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهرًا بعد فترة التقرير.

إن تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرةً إلى اقتناء أو تشييد أو إنتاج الموجودات المؤهلة تتم رسميتها 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 المتتحقق من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة وذلك من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢٢-٢ التزامات منافع الموظفين

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

لا يتم تمويل خطة منافع ما بعد 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 أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساوٍ 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 تغيرات في صافي الالتزام بسبب التقييم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات كإعادة قيس في قائمة الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرةً في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى أرباح مبنية 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. تتحدد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المترافق، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٣-٢ التقارير القطاعية

إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تتحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تحصيصها للقطاع وتقدير دائراته، والتي توفر معلومات 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 تحصيصها على أساس معقول.

٢٤-٢ ربحية السهم الواحد

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

٢٥-٢ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يتم المواجهة عليها من قبل المساهمين في الشركة.

٣ تقدیرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقدیرات واقرارات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة لإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقدير التقدیرات واقرارات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقفات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم المجموعة بعمل تقدیرات واقرارات تتعلق بالمستقبل. نادرًا ما تتساوى نتائج التقدیرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقدیرات التي تحتوي على مخاطر بالتبني في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الإثني عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والمصنع والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبر الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصاريف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقدیرات السابقة. في نهاية السنة، إذا زادت /نقصت الأعمار الإنتاجية بنسبة ١٠٪ مقابل الأعمار الإنتاجية الحالية مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي أو أقل بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي.

(ب) الخسارة الانتقامية المتوقعة

إن قياس الخسارة الانتقامية المتوقعة عبارة عن تقدیر هام يتضمن منهجة التحديد ونماذج ومدخلات البيانات، وقد تم الإفصاح عن تفاصيل منهجة قياس الخسارة الانتقامية المتوقعة في الإيضاح رقم ٢. إن المكونات التالية لها أثر جوهري على مخصص الخسارة الانتقامية: تعريف التخلف عن السداد، الزيادة الجوية في مخاطر الائتمان، احتمالية التخلف عن السداد، التعرض للتخلف عن السداد، الخسارة باقراض التخلف عن السداد، بالإضافة إلى نماذج لسيناريوهات الاقتصاد الكلي. تقام المجموعة بمراجعة النماذج ومدخلات النماذج والتحقق منها بشكل منتظم للحد من الفروق بين تقدیرات الخسارة الانتقامية المتوقعة والخبرة الفعلية في مجال الخسارة الانتقامية. في نهاية السنة، لو زادت / انخفضت معدلات الخسارة بنسبة ١٠٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن الأثر على ربح السنة سيكون أقل بمبلغ ١٠٢ مليون ريال سعودي أو أكثر.

٣ تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (لتحمة)

(ج) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصصها للمخزون المتقادم على أساس الخبرة السلبية 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 ربح السنة سيكون أقل/أكثر بـ ١٠,١ مليون ريال سعودي.

(د) موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية

يتضمن خيارات التغذيد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار على مستوى المجموعة. ويتم استخدامها لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إداراة الموجودات المستخدمة في عمليات المجموعة. عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإداراة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التغذيد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التغذيد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان تمديد الإيجار (أو عدم إنهاءه) 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 عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الأقران الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداده لاقرارات المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق استخدام في بيئه اقتصادية مماثلة باحكام وضمان وشروط مماثلة.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ معلومات القطاعات

تعمل المجموعة بشكل أساسي في القطاعين التشغيليين التاليين:

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

فيما يلي ملخص المعلومات المتعلقة بنتائج القطاعات المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

المجموع	خدمات	تصنيع وتجميع وتوريد	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٠٢,٢٥٠,٢٤٦	-	٧٠٢,٢٥٠,٢٤٦	إيرادات
٦٨,٤٣٧,٦٦٤	٦٨,٤٣٧,٦٦٤	-	- في نقطة زمنية معينة
٧٧٠,٦٨٧,٩١٠	٦٨,٤٣٧,٦٦٤	٧٠٢,٢٥٠,٢٤٦	- بمرور الوقت
(٦٢١,١٣٧,٧٣٨)	(٢٥,٨٢٨,٧٧٧)	(٥٩٥,٣٠٨,٩٦١)	تكلفة المبيعات
١٤٩,٥٥٠,١٧٧	٤٢,٦٠٨,٨٨٧	١٠٦,٩٤١,٢٨٥	إجمالي الربح
(٣٢,٦٤٣,٦٦٤)	(٢,٣٨٠,٧٥٦)	(٣٠,٢٦٢,٩٠٨)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤٧,٦٠٨,٠٩٤)	(٢,٧٩٦,٢٣٨)	(٤٤,٨١١,٨٥٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٤٦٩,٢٧٤)	-	(٢,٤٦٩,٢٧٤)	مخصص الخسارة الائتمانية المتزعة
٣,٤٢٩,١٧١	-	٣,٤٢٩,١٧١	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٧٠,٢٥٨,٣١١	٣٧,٤٣١,٨٩٣	٣٢,٨٢٦,٤١٨	ربح التشغيل
(٧,٩١٦,٣٩٠)	(٣٥٤,٠٨٥)	(٧,٥٦٢,٣٠٥)	نفقات مالية
٦٢,٣٤١,٩٢١	٣٧,٠٧٧,٨٠٨	٢٥,٢٦٤,١١٣	نتائج قطاعية

٢٧٠,٥٦٤,٧٦١	٢١,٧٢٥,٩٥٤	٢٤٨,٨٣٨,٨٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٤٨,٠٣٣,٢٩١	٥٣,٥٥٢,٥٣١	١,١٩٤,٤٨٠,٧٦٠	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦٦٠,٢٣٠,٤٩٨	١٣,٧٨٤,٦٧٩	٦٤٦,٤٤٥,٨١٩	مجموع الموجودات
			مجموع المطلوبات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيرادات	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيرادات
٥٨٩,٧٦٠,٥٦٠	-	٥٨٩,٧٦٠,٥٦٠	- في نقطة زمنية معينة
٥٨,٩٢٥,٢٠٨	٥٨,٩٢٥,٢٠٨	-	- بمرور الوقت
٦٤٨,٦٨٥,٧٦٨	٥٨,٩٢٥,٢٠٨	٥٨٩,٧٦٠,٥٦٠	تكلفة المبيعات
(٥٣٩,٥٨٥,٣٢٢)	(٢٤,٨٤٦,٨٥٨)	(٥١٤,٧٣٨,٤٦٤)	إجمالي الربح
١٠٩,١٠٠,٤٤٦	٣٤,٠٧٨,٣٥٠	٧٥,٠٢٢,٠٩٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٢٧,٤٦٤,٨٩٠)	(٢,١١٨,٣٧٧)	(٢٥,٣٤٦,٥١٣)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٩,٤٩١,٩٠٠)	(٢,٤٢١,٧٣٠)	(٣٧,٠٧٠,١٧٠)	مخصص الخسارة الائتمانية المتزعة
(٢٥٨,١٥٩)	-	(٢٥٨,١٥٩)	إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي
٢٨٢,٥٣٧	-	٢٨٢,٥٣٧	ربح التشغيل
٤٢,١٦٨,٠٣٤	٢٩,٥٣٨,٢٤٣	١٢,٦٢٩,٧٩١	نفقات مالية
(٧,٤٦٩,٧٩٣)	(٣٢٧,٦٩٦)	(٧,١٤٢,٠٩٧)	نتائج قطاعية
٣٤,٦٩٨,٢٤١	٢٩,٢١٠,٥٤٧	٥,٤٨٧,٦٩٤	

٢٦٩,٧١٧,٥٩٤	١٨,٤٦٩,٥٨٤	٢٥١,٢٤٨,٠١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٩٤,٠٦٠,٢٢٧	٦٧,٨٥٣,٠٥١	١,٠٢٦,٢٠٧,١٧٦	ممتلكات ومصنع ومعدات
٥٢٨,٥٤٤,٦٨١	١٠,٨٨٧,٧٨٠	٥١٧,٦٥٦,٩٠١	مجموع الموجودات
			مجموع المطلوبات

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

٢٠٢١ دسمبر ٣١ في المنتهية لسنة المودة القوائم المالية حول إيضاحات
(ذلك غير ذاك) لم يذكر ما السعودية بالريالات المبالغ جميع)

٤ معلومات القطاعات (تمة)

تسوية نتائج القطاع مع الربح قبل الزكاة

۲۰۲۰ ۲۰۲۱

۲۰۲

۳۴,۶۹۸,۲۴۱	۶۲,۳۴۱,۹۲۱
(۵۳,۴۰۰)	-
۳۴,۶۴۴,۸۴۱	۶۲,۳۴۱,۹۲۱

مجموع نتائج القطاع
ال嗑ة في صافي خسارة استثمار تتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية
الربح قبل الزكاة

二二二

۱۲۰

५२१,७००,००२	७०६,३६०,२१६
१२७,०३,८७६	६४,३२७,८९४
<hr/>	
६४८,६८०,८७८	७७०,६८७,९१०

المملكة العربية السعودية
دول أخرى

تستمد إيرادات بما يقارب ٢٥٦,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من ثلاثة عمالء خارجيين (٤٣,٤ مليون ريال سعودي مستندة من عميل خارجي).

تم تصنيف الموجودات غير المتداولة التشغيلية للمجموعة كما في نهاية السنة حسب القطاعات الجغرافية على النحو التالي:

۲۰۲۱

۱۲۰

۳۰,۹۹۷,۰۲۰	۲۹۳,۶۵۷,۰۳۸
-	۲۹,۲۲۶,۰۰۸
۳۰,۹۹۷,۰۲۰	۲۲۲,۸۸۳,۸۴۶

المملكة العربية السعودية
الإسكندرية

—
—
—
—
—

1

०८९,७६०,०६०	७०२,२५०,२४६
०८,९२०,२०८	६८,४३७,६६४
६४८,६८०,७६८	७७०,६८७,९१०

إيرادات من بيع البضائع - في نقطة زمنية معينة
إيرادات من تقديم خدمات - بمقدار الوقت

٢٠٢١

تكلفة المدحّفات

۳۹۳,۳۴۰,۱۶۸	۵۲۳,۴۴۳,۷۵۱
(۶,۸,۶,۸۰۸)	(۷۱,۰۰۱,۷۶۴)
۹۸,۸۱۲,۰۱۶	۱۱۱,۸۶۰,۴۰۰
۴,۷۸۳,۴۴۰	۴,۶۰۳,۵۰۰
۸,۰۸۳,۴۹۴	۱۰,۱۲۶,۳۴۸
۲۱,۸۲۲,۲۴۴	۲۰,۲۴۸,۷۳۲
۴,۸۰۴,۲۰۷	۴,۱۰۶,۱۰۶
۶,۳۴۷,۴۳۰	۶,۸۲۳,۹۸۱
۲,۲۱۰,۰۳۲	۱,۹,۶,۹۱۷
۷,۱۲۹,۰۹۴	۶,۹۱۶,۶۵۷
۰۳۹,۰۸۰,۳۲۲	۶۲۱,۱۳۷,۷۳۸

مواد أولية ومواد استهلاكية مستخدمة
التغيرات في أعمال تحت التنفيذ والبضائع الجاهزة
رواتب ونماذج
الالتزامات منافع الموظفين
مستودعات وقطع غيار مستهلكة
استهلاك وإطفاء
إصلاحات وصيانة
إيجار ومرافق
مخصص مخزون متقدم
أخرى

**شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)**
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مصاريف بيع وتوزيع ٧

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
١٤,٤٣٩,٤١٠	١٥,٠٨٥,٥٩٨		رواتب و منافع
٨٣٧,٢٧٦	٨٢٥,٦٣٢	٢٤	التزامات منافع الموظفين
٤,٩٦٠,٧٤٢	٦,١٤٨,٩٩١		شحن
١,٠٩٧,٢٩٣	١,٩٦٧,٥١٥		عملة مبيعات
١,٠٦٨,٩٢٩	١,٢٦٩,٧٩٩	١٢,١١,١٠	استهلاك وإطفاء
١,١٢٧,٥٩١	٥٠١,٣٩٩		إعلان
١,٢٦٢,٤٣١	٢,٠٨٤,٢٤٣		مخصص الضمانات
٢٩٠,٧٦١	١,٦١٨,٢٨٦		تطوير المنتجات
٢٨٢,٥٢٣	٦٩٩,٧٥٦		رسوم امتياز
٣١٤,٧٥٠	٤٥٧,٠١٠		مصاريف مكتبية
١,٧٨٣,١٨٤	١,٩٨٥,٤٣٥		أخرى
٢٧,٤٦٤,٨٩٠	٣٢,٦٤٣,٦٦٤		

مصاريف عمومية وإدارية ٨

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢٢,٩٥٣,١١٨	٢٥,٨٨٨,٤٤٤		رواتب و منافع
١,٥٢٤,٤٩٥	١,٥٣٨,٧١٤	٢٤	التزامات منافع الموظفين
٢,٣٤٢,١٩٧	٢,٢٠١,١٩٥	١٢,١١,١٠	استهلاك وإطفاء
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٨	أتعاب مجلس الإدارة
٤,٣٩٥,٧٧٠	٥,٨٢٨,٢٠٥		مصاريف مكتبية
٢,٨٣٩,٩٣٥	٣,٤٩٢,٨٨٩		خدمات مهنية
٦٠٧,٣١٩	٢,٦٦٣,٨٣٧		إيجار ومرافق
٥٥٣,٦٤٩	٣٨٩,٨٨٤		إصلاحات وصيانة
٢,٦٧٥,٤١٧	٤,٠٠٤,٩٤٦		أخرى
٣٩,٤٩١,٩٠٠	٤٧,٦٠٨,٠٩٤		

تكاليف مالية ٩

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٦,٨٠٢,١٧٦	٦,٩٩٠,٣٥٧	٢٦,٢٢	فائدة على الأقرانات
٤٣٠,٩٠٨	٧٤١,٦٠١	٢٣	فائدة على مطلوبات إيجارية
٢٣٦,٧٠٩	١٨٤,٤٣٢	٢٢	إطفاء تكاليف المعاملات
٧,٤٦٩,٧٩٣	٧,٩١٦,٣٩٠		

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومصنع ومعدات

١٠

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢١
٤١,٧٤١,٢٦٩	-	-	-	-	٤١,٧٤١,٢٦٩	
٢٤٤,٧٢٢,٠٤٤	-	٩٢٥,١٨٨	-	٤٤٤,٧١٠	٢٤١,٣٥٢,١٤٦	
٢٧٠,٢٧٧,٠١٤	(٧٨٤,١٠٣)	٣,٤٧٥,٠٣٧	(١٣,٠٣١,٧٢٦)	١٢,١٧٢,٧٦٥	٢٦٨,٤٤٥,٠٤١	
٤٣,٨٣٧,٩٠٨	(٢٢,٦٠١)	١,٤٥٤,١٦٧	(٣٤٢,٩١٨)	٦٢٧,١٤٢	٤٢,١٢٢,١١٨	
٤,٩٩١,٢٨٥	-	-	(١,٤٣٩,١١٢)	٣٣٥,٥٠٠	٦,٠٩٤,٨٩٧	
١٣,٨١٤,٢٢٤	-	(٥,٨٥٤,٣٩٢)	-	١٠,٥٤٧,٢٠٩	٩,١٢١,٤٠٧	
٦١٧,٣٨٣,٧٤٤	(٨٠٦,٧٠٤)	-	(١٤,٨١٣,٧٥٦)	٢٤,١٢٧,٣٢٦	٦٠٨,٨٧٦,٨٧٨	
<hr/>						
(١١٥,١٥٣,٣٩٠)	-	-	-	(٧,٩٨٣,٩٧٨)	(١٠٧,١٦٩,٤١٢)	
(١٨٧,١٩٦,١٩٤)	٤٧,٨٧١	-	١٢,٢٢٤,١١٥	(١٢,٦٠٠,٥٦٩)	(١٨٦,٨٦٧,٦١١)	
(٣٩,٨٧٨,٨٧٢)	١,٣٧٢	-	١,٧٧٨,١٢٥	(١,٠٨٨,٥٢٣)	(٤٠,٥٦٩,٨٤٦)	
(٤,٥٩٠,٥٢٧)	-	-	-	(٣٨,١١٢)	(٤,٥٥٢,٤١٥)	
(٣٤٦,٨١٨,٩٨٣)	٤٩,٢٤٣	-	١٤,٠٠٢,٢٤٠	(٢١,٧١١,١٨٢)	(٣٣٩,٥٩,٢٨٤)	
٢٧٠,٥٦٤,٧٦١					٢٦٩,٧١٧,٥٩٤	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة) ١٠

	٢٠٢٠	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢٠	٢٠٢١ دiciembre	٢٠٢٠
تحويلات			إضافات		
استبعادات			١ يناير		
			٢٠٢٠		
					<u>التكلفة</u>
أرض					
مبان وتحسينات على عقار مستأجر					
مصنع وألات					
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية					
سيارات					
إنشاءات تحت التنفيذ					
٦٠٨,٨٧٦,٨٧٨	-	(٢,٧٢١,٦١٣)	٧,٥٧٨,٨٧٦	٦٠٤,٠١٩,٦١٥	
					الاستهلاك المترافق
مبان وتحسينات على عقار مستأجر					
مصنع وألات					
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية					
سيارات					
(٣٣٩,١٥٩,٢٨٤)	-	٢,٧٢١,٦١٣	(١٩,٧٩٩,٦٦١)	(٣٢٢,٠٨١,٢٣٦)	
٢٦٩,٧١٧,٥٩٤	-		٢٨١,٩٣٨,٣٧٩		

(أ) يحسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعوام الإنتاجية المقررة للموجودات كالتالي:

عدد السنوات

- مبان وتحسينات على عقار مستأجر ٣٣ - ٥
- مصنع وألات ٣٠ - ٣
- أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ١٠ - ٣
- سيارات ٤

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٠ ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

- (ج) يتم الاحتفاظ بقطع الأرض التي تبلغ تكلفتها ٦,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٦,٦ مليون ريال سعودي)
باسم مسؤول تنفيذي سابق بالنيابة عن المجموعة.
- (د) تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في بعض الآلات قيد التركيب والتحسينات على المبني والتي من المتوقع استكمالها في ٢٠٢٢.
- (هـ) انظر أيضاً الإيضاح رقم ٢٢,١.

١١ موجودات حق الاستخدام

المجموع	سيارات	أرض ومبانٍ	<u>٢٠٢١ التكلفة</u>
١٤,٠١٩,٧٦٨	٥,٥٨٩,٦٦٤	٨,٤٣٠,١٠٤	في ١ يناير
٢٢,٧٨١,٩٣٨	-	٢٢,٧٨١,٩٣٨	إضافات خلال السنة
(٧٤٣,٩٥٢)	-	(٧٤٣,٩٥٢)	فرق صرف العملة
<u>٣٦,٠٥٧,٧٥٤</u>	<u>٥,٥٨٩,٦٦٤</u>	<u>٣٠,٤٦٨,٠٩٠</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>
(٢,٤٢٩,٠٦٩)	(١,١٦٤,٥١٦)	(١,٢٦٤,٥٥٣)	الاستهلاك المترافق
(٣,٦٤٢,٦٢٥)	(١,٣٩٧,٤٦٣)	(٢,٢٤٥,١٦٢)	في ١ يناير
(٦,٠٧١,٦٩٤)	(٢,٥٦١,٩٧٩)	(٣,٥٠٩,٧١٥)	الاستهلاك للسنة
<u>٢٩,٩٨٦,٠٦٠</u>	<u>٣,٠٢٧,٦٨٥</u>	<u>٢٦,٩٥٨,٣٧٥</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>
المجموع	سيارات	أرض	<u>٢٠٢٠ التكلفة</u>
٨,٤٣٠,١٠٤	-	٨,٤٣٠,١٠٤	في ١ يناير
٥,٥٨٩,٦٦٤	٥,٥٨٩,٦٦٤	-	إضافات
<u>١٤,٠١٩,٧٦٨</u>	<u>٥,٥٨٩,٦٦٤</u>	<u>٨,٤٣٠,١٠٤</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>
(٦٣٢,٢٧٦)	-	(٦٣٢,٢٧٦)	الاستهلاك المترافق
(١,٧٩٦,٧٩٣)	(١,١٦٤,٥١٦)	(٦٣٢,٢٧٧)	في ١ يناير
(٢,٤٢٩,٠٦٩)	(١,١٦٤,٥١٦)	(١,٢٦٤,٥٥٣)	الاستهلاك للسنة
<u>١١,٥٩٠,٦٩٩</u>	<u>٤,٤٢٥,١٤٨</u>	<u>٧,١٦٥,٥٥١</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>

لدى المجموعة عقود إيجار فيما يتعلق بالعديد من قطع الأرضي والمبني والمركبات. عادةً ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة من ٤ إلى ٢٥ سنة ويتم أخذ خيار التمديد في الاعتبار عندما يكون من المؤكد بشكل معقول أن إدارة المجموعة ستمارسه.

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 الاقراض.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (ذات فترة إيجار ١٢ شهراً أو أقل)، اختارت المجموعة إثبات مصاريف الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. خلال ٢٠٢١، تم إثبات مصاريف الإيجار قصيرة الأجل بمبلغ ٤,٠ مليون ريال سعودي (٤,٠ مليون ريال سعودي) في الربح أو الخسارة.

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ موجودات غير ملموسة

٢٠٢١ التكالفة	١٨,٤١٥,٨٨٢	٢١,٣٨٨,٥٥٢	٢,٦٤١,٤٣٢	٣,٤١١,٧٥٨	٤٠,٠١٣,٣٨٦	٩٠٠,٦٦٨	٤٠,٩١٤,٠٥٤	موجودات غير ملموسة قيد التطوير*	المجموع	
٢٠٢٠ التكالفة	١٧,٦٥٨,٧٣٥	١٧,٨٥٤,٥٠٨	١٨,٧٤٧,١٢٠	٣,٤١١,٧٥٨	٤٠,٠١٣,٣٨٦	-	٤٠,٩٢٢,٤٨١	١,١٠٩,٦٢٠	٤,٠٥٩,٢٤٩	١,٧٥٣,٦١٢
في ١ يناير										
إضافات										
تحويلات										
في ٣١ ديسمبر										
الإطفاء المتراكم										
في ١ يناير										
إطفاء السنة										
في ٣١ ديسمبر										

* تتمثل الموجودات غير الملموسة قيد التطوير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ التكاليف المتکبدة لتطوير برمجيات الحاسوب الآلي قيد التنفيذ.

٢٠٢٠ التكالفة	١٧,٨٥٤,٥٠٨	١٧,٦٥٨,٧٣٥	١٨,٧٤٧,١٢٠	٢,٨٣١,٥١٩	٣,٤١١,٧٥٨	٤٠,٠١٣,٣٨٦	٧٧٦,٠١٢	٣٩,٢٣٧,٣٧٤	موجودات غير ملموسة قيد التطوير*	المجموع
٢٠٢٠ التكالفة	١٧,٦٥٨,٧٣٣	١٧,٦٥٨,٧٣٥	١٨,٧٤٧,١٢٠	٥٨٠,٢٣٩	٣,٤١١,٧٥٨	٤٠,٠١٣,٣٨٦	٢,٨٣١,٥١٩	٣٩,٢٣٧,٣٧٤	موجودات غير ملموسة قيد التطوير*	المجموع
في ١ يناير										
إضافات										
في ٣١ ديسمبر										
الإطفاء المتراكم										
في ١ يناير										
إطفاء السنة										
في ٣١ ديسمبر										

١٣ حصة في منشآت أخرى

تمتلك الشركة ٤٩٪ من الأسهم في شركة سي جي باور سوليوشنز السعودية ("شركة زميلة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. خلال ٢٠١٨، فرت شركة الصناعات الكهربائية للاستثمار والمساهم الآخر في الشركة زميلة وقف العمليات وتصفية الشركة زميلة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بتصفية الشركة زميلة في سنة ٢٠٢٠.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ باليارات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٤ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١٥,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٣٠٠,٠٠٠	١-١٤ شركة المختبر الخليجي لفحص المعدات الكهربائية ("جي إل سي")
-	٧٣,٦٩٦	شركة أعمال المياه والطاقة الدولية - التكالفة
-	٣٦,٨٤٨	غيرات في القيمة العادلة
-	١١٠,٥٤٤	
١٥,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٤١٠,٥٤٤	

١-١٤ يمثل الاستثمار في شركة المختبر الخليجي، وهي شركة مساهمة مسجلة في المملكة العربية السعودية، ٢,٥٪ من حقوق الملكية بهدف اختبار واعتماد المنتجات الكهربائية. لم تبدأ شركة المختبر الخليجي عملياتها التجارية كما في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة. انظر أيضًا الإيضاح رقم ٤-٢٩.

١٥ المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤٦,٣٧٥,١٢٧	٢٥١,٣٧٦,٧٣٧	مواد أولية
٥٦,٨٢٥,٢٧٨	٩٦,٨٢٥,٦٣٩	أعمال قيد التنفيذ
٥,١٤٧,١٥٣	٦,٤٨٧,١٠٦	قطع غيار ولوازم، غير محتفظ بها للبيع
٢٤,٥٦٠,٣٨٥	٥٦,١١١,٧٨٨	منتجات جاهزة الصنع
٣٨,٢١٣,٣٨٩	٤١,٧٠٨,٨٣٧	بضائع بالطريق
٢٧١,١٢١,٣٣٢	٤٥٢,٥١٠,١٠٧	
(٩,٤٠٢,٨٧٦)	(١١,٣٠٩,٧٩٣)	ناقصاً: مخصص مخزون متقدام
٢٦١,٧١٨,٤٥٦	٤٤١,٢٠٠,٣١٤	

فيما يلي حركة مخصص المخزون المتقدام:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧,٢٣٣,٣٤١	٩,٤٠٢,٨٧٦	في ١ يناير
٢,٢١٥,٠٣٢	١,٩٠٦,٩١٧	المحمل خلال السنة
(٤٥,٤٩٧)	-	مشطوبات
٩,٤٠٢,٨٧٦	١١,٣٠٩,٧٩٣	في ٣١ ديسمبر

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٤٠٩,٧٠٥,٠٣٣	٣٩٤,٥٩٠,٨٣٢	
(١٠,٥٩٤,٤٧٦)	(١١,٧٠٦,٢٢٦)	
<u>٣٩٩,١١٠,٥٥٧</u>	<u>٣٨٢,٨٨٤,٦٠٦</u>	
٢٩,٣٧٤,٥٩٦	٥,٨٧٧,٥٧٠	٢٨
٧,٨٤٧,٤٠٨	١١,٧٨٨,٩٢٤	
١١,٣٩٨,٠٣٥	١١,٦٦١,٨٨٥	٢٨
٣,٠١٣,٧٠٢	٣,٥٧٣,٢١٩	
١,١٤٩,٢٩٦	-	
٣,٦٥٩,٩٨٠	٢,٥٣٢,٥٤٨	
<u>٤٥٥,٥٥٣,٥٧٤</u>	<u>٤١٨,٣١٨,٧٥٢</u>	

نعم مدينة تجارية

ناقصاً: مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

أطراف ذات علاقة

دفعت مقدمة إلى موردين

سلف إلى موظفين

مصاريف مدفوعة مقدماً

ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد

أخرى

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على جدول الدفعات للبيع على مدى فترة ٦٠ شهراً وعلى ما يقابلها من الخسائر الائتمانية السابقة التي وقعت في هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العامل الاقتصادي الكلية التي تؤثر على مطلوبات العملاء لتسوية النعم المدينة. حيث المجموعة معدل التضخم للدول التي تتبع منتجاتها وخدماتها فيها لكي تكون العوامل الأكثر ملاءمة، وعليه تقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناء على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

بالنسبة للنعم المدينة التجارية، تم تحديد مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على النحو التالي:

أيام التأخير عن السداد						٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩٠٠	
المجموع	٧٣٠	٧٣٠-٣٦٥	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠٠-			
						معدل الخسارة المتوقعة		
						%٠,١٥		
						إجمالي القيمة الدفترية		
						- نعم مدينة تجارية		
						مخصص الخسارة		
						الائتمانية المتوقعة		
٣٩٤,٥٩٠,٨٣٢	٢٩٥,٥٠١,٤٠٢	٢٩٥,٥٠١,٤٠٢	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠٠-			
٢٦,٧٥٢,٠٧٥	١٠,٢٠٥,٣٦٥	٤٥,٩٨٨,٦٤٩	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠٠-			
٢٦,١٤٣,٣٤١	٤٥,٩٨٨,٦٤٩	٢٩٥,٥٠١,٤٠٢						
٢٦,١٤٦,٩٧٠	١٠,٢٠٥,٣٦٥	١٦,٧٥٢,٠٧٥						
٣٣,٨٢٩,٠٧٧	٤٥,٩٨٨,٦٤٩	٣٩٤,٥٩٠,٨٣٢						
٦٢,٩٣٥,٣٠٦	٢٩٥,٥٠١,٤٠٢	٣٩٤,٥٩٠,٨٣٢						
٢٦٦,٨٤٩,١١٢								
٦٢,٩٣٥,٣٠٦								
٣١,١٤٦,٩٧٠								
٤٣,٩٤٤,٥٦٨								
٤٠٩,٧٠٥,٠٣٣								

أيام التأخير عن السداد						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٠٠	
المجموع	٧٣٠	٧٣٠-٣٦٥	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠٠-			
						معدل الخسارة المتوقعة		
						%٠,٢٥		
						إجمالي القيمة الدفترية		
						- نعم مدينة تجارية		
						مخصص الخسارة		
						الائتمانية المتوقعة		
٤٤٩,٤٦٤	٥٩٦,٥٢٥	٤٠٢,٦٨٦	٢,٠٠٢,٥٥٤	٧,١٤٣,٢٤٧	١٠,٥٩٤,٤٧٦			
٤٠٢,٦٨٦	٥٩٦,٥٢٥	٢,٠٠٢,٥٥٤	٧,١٤٣,٢٤٧	١٠,٥٩٤,٤٧٦	٤٤٩,٤٦٤			
٣٣,٨٢٩,٠٧٧	٦٢,٩٣٥,٣٠٦	٣١,١٤٦,٩٧٠	٤٣,٩٤٤,٥٦٨	٤٠٩,٧٠٥,٠٣٣	٤٤٩,٤٦٤			
٦٢,٩٣٥,٣٠٦								
٣١,١٤٦,٩٧٠								
٤٣,٩٤٤,٥٦٨								
٤٠٩,٧٠٥,٠٣٣								

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٦ نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى (تنمية)

ب) فيما يلي الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠,٥٠٤,٩١٤	١٠,٥٩٤,٤٧٦
٢٥٨,١٥٩	٢,٤٦٩,٢٧٤
<u>(١٦٨,٥٩٧)</u>	<u>(١,٣٥٧,٥٢٤)</u>
١٠,٥٩٤,٤٧٦	١١,٧٠٦,٢٢٦

في ١ يناير
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لسنة
نعم مدينة مشطوبة خلال السنة لعدم إمكانية تحصيلها
في ٣١ ديسمبر

ج) صافي القيمة الدفترية للنعم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٧٢,٠١٤,٩١٨	٢٣٦,٠٥٧,٦٨٤
١٣٧,٦٩٠,١١٥	١٥١,٣٨٩,٦٣٢
-	٤,١١٩,١٦٩
-	٣,٠٢٤,٣٤٧
٤٠٩,٧٠٥,٠٣٣	٣٩٤,٥٩٠,٨٣٢

ريال سعودي
دولار أمريكي
درهم إماراتي
يورو

د) لا تتحفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

١٧ نقد وما يماثله

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٨٧,٧٨٩	٢٨٣,١٩٧
<u>٧٠,٦٠٤,٣٨٣</u>	<u>٦٥,٣٤٧,١٨٢</u>
٧٠,٧٩٢,١٧٢	٦٥,٦٣٠,٣٧٩

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك

١٨ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠) سهماً عاديًّا بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي المساهمون الرئيسيون لشركة الصناعات الكهربائية:

نسبة الملكية ٢٠٢٠	بلد التأسيس ٢٠٢١	المواطنون
٪٢٨,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة أجدى للخدمات الصناعية والتقنية
٪٢٢,٨	المملكة العربية السعودية	شركة أبناء سعد عبدالله التويجري القابضة

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

١٩ احتياطي نظامي

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

٢٠ أسهم خزينة

أسهم الخزينة هي أسهم تم شراؤها من قبل الشركة مقدماً لغرض إصدار أسهم بموجب برنامج حوافر أسهم الموظفين. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم شراء أسهم أخرى (٢٠٢٠: تم شراء ٣١٢,٨٦٧ سهماً بأسعار السوق السليمة). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، كان لدى الشركة ٥٠٠,٠٠٠ أسهم خزينة.

٢١ برنامج حوافر أسهم الموظفين

يجوز لموظفي المجموعة المؤهلين شراء أسهم الشركة ("أسهم الأولية") إما من خلال دفع مقدمة أو اقتطاعات من الراتب على قرفة ثلاثة سنوات. سيتم تحديد قيمة هذه الأسهم باستخدام متوسط سعر السهم للشهر السابق، ولا يجب أن تتجاوز ثلاثة رواتب أساسية للموظف. إذا انسحب الموظف من برنامج حوافر أسهم الموظفين قبل استكمال ثلاثة سنوات سيسترد المبلغ المساهم به لأسهم الأولية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، اكتتب الموظفون المؤهلون بعد ١٨٩,٨٦٤ (٢٠٢٠: ١٩٢,٦٨٣) سهماً.

أسهم منحة من الفئة ١:

يستحق الموظفون الذين اشتركوا في أسهم الأولية أسهم منحة إضافية والتي سيتم توزيعها على الموظفين دون أي مقابل إضافي، وتخصيص لاستكمال شروط خدمة تبلغ ثلاثة سنوات استناداً إلى فئات الموظفين المفصلة أدناه.

عدد الأسهم لكل سنة من الخدمة لدى المجموعة في وقت الاشتراك في البرنامج

منصب الموظفين

موظفي	٥٠ سهم
مدراء	٧٥ سهم
مدراء تنفيذيين	١٠٠ سهم

أسهم منحة من الفئة ٢:

يستحق الموظفون الذين يستمرون في البرنامج أسهم منحة إضافية دون دفع أي مبالغ إضافية، وتخصيص لشرط إنجاز الخدمة كما هو مذكور أدناه في حال استمرروا بالاحتفاظ بالأسهم الأولية وأسهم المنحة من الفئة ١:

**عدد سنوات الخدمة (من تاريخ الاشتراك في برنامج أسهم إضافية
حوافر أسهم الموظفين) لكل ١,٠٠٠ سهم أولى مملوك**

٢٠٠ سهم	٥ سنوات
٤٥٠ سهم	١٠ سنوات
٧٥٠ سهم	١٥ سنوات
١,١٠٠ سهم	٢٠ سنوات
١,٥٠٠ سهم	٢٥ سنوات
٢,٠٠٠ سهم	٢٨ سنوات

خلال سنة ٢٠٢١، أثبتت المجموعة مصرًا معروفة تعويضات على أساس الأسهم بمبلغ ٨,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٠٠ مليون ريال سعودي) في الربح أو الخسارة مع الائتمان المقابل في احتياطي التعويضات على أساس الأسهم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢١ برنامج حواجز أسهم الموظفين (تنمية)

تقر القيمة العادلة لكل خيار بتاريخ المنح باستخدام نموذج تسعير المحاكاة العشوائية، مع الأخذ في الاعتبار الشروط والأحكام التي تم بناءً عليها منح خيارات الأسهم.

فيما يلي الاقرارات الرئيسية المستخدمة:

٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢١ ديسمبر

١٤,٧٤ - ١٤,٤٤	١٤,٧٤ - ١٤,٤٤
% ١,٢٦	% ١,٢٦
% ١٢	% ١٢
سنة ٦٠	سنة ٦٠

سعر السهم - هو متوسط سعر السهم للشهر السابق كما في تاريخ الاشتراك في برنامج حواجز أسهم الموظفين
سعر فائدة خال من المخاطر
الانحراف المعياري للعادات السلبية لسعر السهم
سن التقادم

استندت النقلبات المتوقعة على تقييم للنقلبات التاريخية لسعر سهم الشركة، وخلصت على مدار الفترة التاريخية التي تطبق الفترة المتوقعة. استندت الفترة المتوقعة للأدوات على الخبرة التاريخية وسلوك حامل الخيار العام.

٢٢ اقراضات طويلة الأجل

٢٠٢٠ ٢٠٢١

٤٤,٤٠٠,٠٠٠	٣١,٤٠٠,٠٠٠
(٣٤٦,٩٥٢)	(١٦٢,٥٢٠)
<u>٤٤,٠٥٣,٠٤٨</u>	<u>٣١,٢٢٧,٤٨٠</u>

صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق")
ناقصاً: تكاليف المعاملات غير المطفأة

يتم عرض الاقراضات طويلة الأجل كما يلي:

١٢,٨١٥,٥٦٨	١٤,٦٣٢,١٨٤
٣١,٢٣٧,٤٨٠	١٦,٦٥٠,٢٩٦
<u>٤٤,٠٥٣,٠٤٨</u>	<u>٣١,٢٣٧,٤٨٠</u>

فيما يلي حركة تكاليف معاملات غير مطفأة:

٢٠٢٠ ٢٠٢١

٥٨٣,٦٦١	٣٤٦,٩٥٢
(٢٣٦,٧٠٩)	(١٨٤,٤٣٢)
<u>٣٤٦,٩٥٢</u>	<u>١٦٢,٥٢٠</u>

في ١ يناير
ناقصاً: الإطفاء
في ٣١ ديسمبر

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ اقتراضات طويلة الأجل (تنمية)

١-٢٢ 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 بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. إن القرض مقوم باليارات السعودية. خلال ٢٠١٥، قامت شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة بإعادة جدولة القرض وطبقاً لاتفاقية إعادة الجدولة، يتم سداد القرض على خمسة عشر قسطاً نصف سنوية غير متساوية القيمة والتي تبدأ في ٢٠١٧. في يونيو ٢٠٢٠، قامت شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة بإعادة جدولة تسديدات القرض بدون أي تغيير على بنود اتفاقية القرض الأخرى. فيما يلي خطة الدفع المعدلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٢١
١٤,٧٥٠,٠٠٠	١٤,٧٥٠,٠٠٠	٢٠٢٢
١٦,٦٥٠,٠٠٠	١٦,٦٥٠,٠٠٠	٢٠٢٣
٤٤,٤٠٠,٠٠٠	٣١,٤٠٠,٠٠٠	

إن القرض مضمون برهن الممتلكات والمصنع والمعدات لشركة محولات الطاقة السعودية المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تتطلب تعهدات اتفاقيات القروض من شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة الحفاظ على شروط مالية محددة ووضع حدود على توزيعات الأرباح والنفقات الأساسية والإيجارات السنوية.

وهي لاتفاقية القرض المبرمة بين شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة وصندوق التنمية الصناعية السعودي، كان على شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة الامتنال لبعض تعهدات القرض المتعلقة بالحفظ على النسب المالية (النسبة المتداولة ١:١ ونسبة المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة ٣:١). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، امتنلت شركة محولات الطاقة السعودية المحدودة لتعهدات القرض.

٢٣ مطلوبات إيجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	الحد الأدنى لمدفو عات الإيجار المستقبلية
١٦,٣٤٦,٩٤٠	٣٩,٧٣٣,٧٠٤	ناقصاً: مصروف الفائدة
(٤٣٠,٩٠٨)	(٧٤١,٦٠١)	ناقصاً: العنصر الرئيسي لمدفو عات الإيجار
(١,٥٩٧,٤٨٢)	(٢,٠٨٦,٥٢٠)	
(٢,٠٢٨,٣٩٠)	(٢,٨٢٨,١٢١)	
١٤,٣١٨,٥٥٠	٣٦,٩٠٥,٥٨٣	
(٣,٠٢٨,٣٦٢)	(٤,٩١٩,٩٧٧)	
١١,٢٩٠,١٨٨	٣١,٩٨٥,٦٠٦	
-	(٧٩٣,٤٢٥)	
١١,٢٩٠,١٨٨	٣١,١٩٢,١٨١	
(١,٨٨١,٣٨٩)	(٤,٠٢٤,٦٧٥)	
٩,٤٠٨,٧٩٩	٢٧,١٦٧,٥٠٦	

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤١ التزامات منافع الموظفين ٢٤

١-٢٤ وصف عام للخطة

تطبق المجموعة خطة منافع محددة تتوافق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تستند مدفوعات منافع نهاية الخدمة بموجب الخطة إلى رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المترادفة في تاريخ نهاية خدمتهم، كما هو موضح في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة وينت انتفاء التزام سداد المنافع عند استحقاقها عند إنهاء العمل. تم آخر تقدير لالتزامات منافع الموظفين وفق طريقة وحدة الائتمان المتزوجة من خلال خبير اكتواري مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٠٢٠

٢٠٢١

٦٧,٩٧٥,٦١٩	٧٣,٨٩٤,٩٣٣
٥,٣٠٠,٦٩٣	٥,٧٣٥,٦٠٥
١,٨٤٤,٥٢٣	١,٢٣٢,٢٩٦
(٥,٠٨٧,٢٣٦)	(٣,٨٦٥,٦٩٦)
٣,٨٦١,٣٣٤	٣,٥٣١,٣٢٣
<hr/>	<hr/>
٧٣,٨٩٤,٩٣٣	٨٠,٥٢٨,٤٦١

في ١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
مصروف فائدة
مدفوعات
إعادة التقياس
في ٣١ ديسمبر

٢-٢٤ المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

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

٢٠٢٠

٢٠٢١

٥,٣٠٠,٦٩٣	٥,٧٣٥,٦٠٥
١,٨٤٤,٥٢٣	١,٢٣٢,٢٩٦
٧,١٤٥,٢١٦	٦,٩٦٧,٩٠١
<hr/>	<hr/>
١,٠٤١,٨٥٢	(١,٨٩٥,٣١٤)
-	(٢١,٧٤٠)
٢,٨١٩,٤٨٢	٥,٤٤٨,٣٧٧
<hr/>	<hr/>
٣,٨٦١,٣٣٤	٣,٥٣١,٣٢٣

تكلفة الخدمة الحالية
مصروف فائدة
مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
إعادة التقياس

(الخسارة) / الربح من التغير في الاقراضات المالية
خسارة من التغير في الاقراضات السكانية
خسائر الخبرة
مجموع المبلغ المثبت في الدخل الشامل الآخر

٣-٢٤ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠٢٠

٢٠٢١

%١,٧٠	%٢,١٥
%١,٧ - ١,٠	%١,٧٠

معدل الخصم
معدل الزيادة في الرواتب

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٤-٢٤ التزامات منافع الموظفين (تنمية) ٢٤

٤-٢٤ تحليل الحساسية للافتراضات الاكتوارية

التغير في الافتراض				الأثر على التزامات منافع الموظفين	
الزيادة في الاقراض	النقص في الاقراض	الزيادة في الاقراض	النقص في الاقراض	الزيادة في الاقراض	النقص في الاقراض

٢,٥٩٤,٧٣١	(٢,٤٥٠,٠٧٤)	% ٠,٥	% ٠,٥	معدل الخصم
(٢,٥٦٩,٧٣٤)	٢,٦٩٦,٥٩٢	% ٠,٥	% ٠,٥	معدل الزيادة في الرواتب

يستدل تحليل الحساسية إلى التغيير في أي اقراض مع بناء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. وفي الواقع، ليس من المرجح حدوث ذلك، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مترابطة. وعند احتساب حساسية التزام المنافع المحددة إلى الافتراضات الاكتوارية الجوهيرية، فإن نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة التي تحتسب بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية فترة التقرير) قد تم تطبيقها عند احتساب إنتهاء عقد الموظف.

٥-٢٤ تحليل الاستحقاق المتوقع ٤

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦,١٨ سنة (٢٠٢٠: ٦,٦٤ سنة). ويوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع للتزامات منافع الموظفين غير المخصومة:

أقل من سنة واحدة بين سنتين بين ٢ - ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات المجموع

٨٨,٨٦٣,٧٧٨	٣٩,٤٢٣,٣٥٧	٢٦,٥٣٥,٥٠٢	١٢,٧٥٥,١٩٦	١٠,١٤٩,٧٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٧,٧٠٧,٥٥٥	٣٥,٢٤١,٢٢١	٢١,٥٣١,٤٦٣	١٠,٣٠١,٠٥٧	١٠,٦٣٣,٨١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠٢٠ ٢٠٢١ إيضاح

٨٩,٦٣٨,٨٩٤	١٢٣,٩٣٤,١٥٢	ذمم دائنة تجارية
٥٠,٦٨٦	٧١,٢٤٣	أطراف ذات علاقة
٤٦,٧٢٨,١٢٩	٥٤,٣٦٦,٣٠٦	مصاريف مستحقة
٩١,٢٥٧,٠٢١	١١٩,٢٥٢,٣٠٣	دفعتات مقدمة من عملاء
١,٤٣٠,٣١٥	٢,١٣٢,٥٣١	مخصصات الضمان والتغطية عن الأضرار بقيمة نقدية
١,١٣٣,٨٩٣	٣,٢١٢,٦٣٠	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٥,٤٠٣,٩٢٢	٥,٧٩٦,٩٣٧	أخرى
٢٣٥,٦٤٢,٨٦٠	٣٠٦,٧٦٦,١٠٢	

٢٦ اقتراضات مرابحة قصيرة الأجل

تتمثل اقتراضات المرابحة قصيرة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ التي تم الحصول عليها من بنوك تجارية وتحمل نفقات مالية بمعدلات السوق السائدة والتي تعتمد على معدل سعر الفائدة السائد بين البنوك في السعودية. إن هذه القروض مضمونة بشكل رئيسي بضمليات شركات مقدمة من الشركة.

خلال ٢٠٢١، حصلت المجموعة على اقتراضات المرابحة قصيرة الأجل بالريال السعودي وسددتها بمبلغ ٤٢٢,٢ مليون ريال سعودي و ٣٧٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤٥٧,٥ مليون ريال سعودي و ٩٠,٧ مليون ريال سعودي على التوالي).

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٧ أمور تتعلق بالزكاة

١-٢٧ مكونات الوعاء الزكوي

تحضع 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 وقوروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصوصاً منها لاقطاعات لصافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات والاستثمارات وقطع الغير والمستلزمات وبعض البنود الأخرى.

٤-٢٧ مخصص الزكاة

٢٠٢٠ ٢٠٢١

١٢,٥٨٧,١٠١	١٢,٤٨٩,٧٣٩
١٠,٧٢٢,١٥٨	١٣,٤٩٦,٤٥١
(١٠,٨١٩,٥٢٠)	(١٢,٠٠٧,٤٥٤)
<u>١٢,٤٨٩,٧٣٩</u>	<u>١٣,٩٧٨,٧٣٦</u>

في ١ يناير
مخصص
 مدفوعات
في ٣١ ديسمبر

٣-٢٧ وضع الشهادات والربوط النهائية

حصلت المجموعة على شهادات الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات حتى ٢٠٢٠. أنهت الهيئة ربوط الشركة الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٤. لا تزال الربوط للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠ قيد الفحص من قبل الهيئة.

خلال ٢٠٢٠، استلمت المجموعة زكاة إضافية وربوط ضريبة استقطاع للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ بمبلغ ٦,٤ مليون ريال سعودي و١,٣ مليون ريال سعودي على التوالي. قمت المجموعة اعترافاً على هذه الربوط لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ونتيجة لذلك قبلت الهيئة هذه الاعترافات للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٧ و ٢٠١٧ بالكامل، مع قول جزئي لا عترافات ٢٠١٦ و ٢٠١٨. وبناءً عليه، قمت المجموعة اعترافات على هذه الربوط المعدلة المتعلقة بالسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٨ لدى الأمانة العامة للجان الضريبية فيما يتعلق بالزكاة الإضافية وربوط ضريبة استقطاع بمبلغ ٦,٢ مليون ريال سعودي و ٤,٠ مليون ريال سعودي على التوالي. في ٢٠٢١، أصدرت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية التابعة للأمانة العامة للجان الضريبية ربوطاً معدلة وخفضت الزكاة وربوط ضريبة الاستقطاع إلى مبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي و ٨٠ ألف ريال سعودي على التوالي. لم تقبل المجموعة الربوط المعدلة وقدّمت اعترافات إلى لجنة الاستئناف على المخالفات والمنازعات الضريبية في الأمانة العامة للجان الضريبية. تعتقد المجموعة أن ادعاءاتهم تتوافق مع أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك المعمول بها وإن تنشأ أي مسؤولية جوهرية عند الانتهاء من هذه الربوط. وبناءً عليه، لم يتم رصد مخصص لهذه الربوط القائمة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٨ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

ت تكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التابعة (التي تمثل المنشآت التي تخضع بشكل مباشر أو غير مباشر لسيطرة المساهمين في الشركة أو يكون لديهم نفوذ جوهري فيها)، وكبار موظفي الإدارة. كما تتضمن الأطراف ذات العلاقة منشآت الأعمال التي يمتلك بعض أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة العليا حصة فيها (أطراف ذات علاقة أخرى).

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

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٠</u>	<u>طبيعة المعاملات والعلاقة</u>
------------------------------------	-------------	-------------	---------------------------------

٤,٥٠٧,٧٣٦
٦٤,٨٧٢
٤٠,١٢٩,٢٨٠
١,٠٩٩,٧٧٧
إيرادات من أطراف ذات علاقة أخرى
تكليف ومصاريف محملة من أطراف ذات علاقة أخرى

تستند المعاملات على الشروط المنقق عليها وفقاً للاتفاقات الموقعة بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة.

(ب) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>٢٠٢٠</u>	
٦,٣٨٨,٥٥٧	٧,٩٧٠,٤١٣	٤٦٤,٠٣٦	رواتب ومنافع أخرى قصيرة الأجل للموظفين
٤٠٤,١٢٣	١٣٨,٨٣٠	٦,٩٥٦,٧١٦	التزامات منافع الموظفين
	٨,٧٠٤,٨٢١		مصروف المدفوعات على أساس الأسهم

بلغت أتعاب مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغًا وقدره ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٦ مليون ريال سعودي).
تشمل السلف إلى موظفين دفعات مقدمة إلى كبار موظفي الإدارة بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١,٣ مليون ريال سعودي).

(ج) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

(د) مطلوب من أطراف ذات علاقة

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>الملايين</u>
٢٩٨,٠٣٣	-	شركة على زيد القرishi وآخواته
٢٣٩,١٢٤	-	شركة أبناء سعد عبدالله التويجري القابضة
١٨٧,٠١٨	-	أحمد ناصر السويدان
		أطراف ذات علاقة أخرى
-	٣,٦٥٣,٦٧٦	شركة على زيد القرishi وآخواته
٢٨,٦٥٠,٤٢١	٢,٢٢٣,٨٩٤	شركة الطوخي للصناعة والتجارة والمقاولات
٢٩,٣٧٤,٥٩٦	٥,٨٧٧,٥٧٠	

(د) مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

طرف آخر ذو علاقة

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	
-------------	-------------	--

علي زيد القرishi وشركاه للخدمات الكهربائية السعودية

١-٢٩ عوامل المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج المجموعة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التأثير 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.

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

يُضطلع 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 بذلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم بما يعكس آثار التغيرات في ظروف السوق ونشاطه المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال تدريباتها وإدارة المعايير والإجراءات، إلى تطوير بيئه رقابية منضبطة وبناءة، يستطيع من خلالها كل موظف أن يدرك مهامه والمسؤوليات الملقاة على عاته.

تتولى لجنة المراجعة لدى المجموعة الإشراف على كيفية مراقبة إدارة المجموعة لالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر المجموعة، كما تقوم بمراجعة مدى ملائمة الإطار العام لإدارة المخاطر على ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة. يقوم قسم الرقابة الداخلية بمساعدة لجنة المراجعة في القيام بدورها الإشرافي. ويُضطلع القسم بأعمال مراجعة منتظمة ومنخصصة لإجراءات إدارة المخاطر وأنظمتها الرقابية ويتهم تقديم تقارير بتلخيص المراجعة إلى لجنة المراجعة.

١) مخاطر السوق

١) مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة الرئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو والجنيه الاسترليني والدينار الكويتي. وبما أن الريال السعودي مرتبطة بالدولار الأمريكي، ترى إدارة المجموعة أن التعرض لمخاطر العملة على الأدوات المالية غير جوهري. يتم رصد التقلبات في أسعار الصرف مقابل اليورو على أساس مستمر. كان تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية فترة التقرير لمبلغ درجة بالريالات السعودية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	دولار أمريكي	درهم إماراتي	يورو	جنيه إسترليني	دinar كويتي
ذمم مدينة تجارية	٤٠,٣٥٥,٢٤٢	٤,٠٠٣,٨٨٤	٧٤٦,٢٦٤	-	-
أرصدة بنكية	٤,٧١٦,٣١٤	٨٠,٠٠٥	٢٨٧,١٣٠	١٤٩,٣٥٤	٨,٢٥٤
ذمم دائنة تجارية	١٧٠,٦٠٠,٦٣	١٥٩,٣٩٨	٣,٥٩٠,٦٩٣	-	-
	٦٢,١٣١,٦١٩	٤,٢٤٣,٢٨٧	٤,٦٢٤,٠٨٧	١٤٩,٣٥٤	٨,٢٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	دولار أمريكي	درهم إماراتي	يورو	جنيه إسترليني	دinar كويتي
ذمم مدينة تجارية	٣٦,٦٩٩,٩٣٨	٣,٧١١,٠٨٤	-	-	-
أرصدة بنكية	٧,٨٦٣,٢٥٤	٨,٧٥٧	٥٩,١٨١	٩١,٢١٦	٨,٢٥٤
ذمم دائنة تجارية	١٠,٢٥٤,٦٨٧	٢١٤,٧٧٠	٢,١٣٠,١٤١	-	-
	٥٤,٨١٧,٨٧٩	٣,٩٣٤,٦١١	٢,١٨٩,٣٢٢	٩١,٢١٦	٨,٢٥٤

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢٩ عوامل المخاطر المالية (تنمية)

- (١) مخاطر السوق (تنمية)
(٢) مخاطر سعر الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية

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

الاقراضات الصادرة بأسعار متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية. أما الاقراضات الصادرة بأسعار ثابتة والمدرجة بالتكلفة المطفأة فهي لا تخضع لمخاطر سعر الفائدة، حيث أن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لن تتعرض للتقلبات بسبب تغير في أسعار الفائدة بالسوق. وبالتالي، فإن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة ليس جوهرياً.

تُخضع معدلات الفائدة لاقراضات المرابحة قصيرة الأجل لدى البنوك للتغيير عند إعادة التفاوض على التسهيلات التي تم على قرارات متقاربة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا تغير معدل الفائدة بنسبة ١٪، فسوف يكون هناك زيادة أو نقص في مصروف الفائدة بـ١٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٧ مليون ريال سعودي).

٣) مخاطر الأسعار

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

ب) مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكب الطرف الآخر لخسارة مالية.

تُعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية بينما تستعمل توسيع مناهج الخسارة الائتمانية المتوقعة لأدواتها المالية.

فترة الموجلات المالية	بيانات الفئة	٢٠٢١ دسمبر	٢٠٢٠ دسمبر	منهج نموذج الانخفاض في القيمة
نجم مدينة تجارية ونجم مدينة أخرى	١٦ التكلفة المطفأة	٤٣٢,١٤٥,١٣٣	٣٩١,٢٩٤,٧٢٤	٣٩١,٢٩٤,٧٢٤ مبسط
نقد وما يماثله	١٧ التكلفة المطفأة	٧٠,٧٩٢,١٧٢	٦٥,٦٣٠,٣٧٩	٧٠,٧٩٢,١٧٢ عام
المجموع		٥٠٢,٩٣٧,٣٠٥	٤٥٦,٩٢٥,١٠٣	٥٠٢,٩٣٧,٣٠٥

مناهج الخسارة الائتمانية المتوقعة

تُستخدم المجموعة معايير وضع المراحل لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة على أدواتها المالية. فيما يلي المراحل التي تستخدمها المجموعة لتحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة:

المرحلة	الوصف	أثبات الخسارة
١	عاملة	الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً
٢	الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر
٣	منخفضة القيمة الائتمانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر

المرحلة الأولى - عاملة أو مخاطر ائتمان منخفضة

الرقم التسلسلي المؤشرات	أ أيام التأخير عن السداد التصنيف الخارجي (عند الاقضاء)*	نقد وما يماثله
١	أ أيام التأخير عن السداد التصنيف الخارجي (عند الاقضاء)*	.
٢	أ أيام التأخير عن السداد التصنيف الخارجي (عند الاقضاء)*	استثمارات من الدرجة الأولى

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تنمية)

١-٢٩ عوامل المخاطر المالية (تنمية)

(ب) مخاطر الائتمان (تنمية)

* تمثل التصنيفات الخارجية تصنيفًا لدرجات التصنيف الصادر عن مؤسسات التقييم الائتماني الخارجية، إلى تلك التي تعتبر "درجات استثمار" و "درجات غير استثمارية" و "مختلفة عن السداد". إذا لم يكن للطرف المقابل تصنيف خارجي، تستخدم المجموعة التصنيف السيادي. عندما يكون التصنيف السيادي في درجة الاستثمار، يجب أن يكون تصنيف الطرف المقابل منخفضًا بدرجة واحدة (مقابل التصنيف السيادي). بينما عندما يكون التصنيف السيادي في درجة غير استثمارية، يجب تخفيض تصنيف الطرف المقابل درجتين (مقابل التصنيف السيادي).

تستخدم المجموعة الوسيلة العملية "مخاطر الائتمان المنخفضة" للقد وما يماثله.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي، وبالتالي يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً، حيث تم تحديد أن هذه الأدوات المالية لديها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

المرحلة ٢ - الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تعتبر المجموعة المؤشرات التالية كعوامل محددة لزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان:

الرقم التسليلي	المؤشرات	نقد وما يماثله	أيام التأخير عن السداد
١	تصنيف خارجي	تصنيف خارجي	التصنيف الخارجي للطرف المقابل المنخفض إلى "درجة غير استثمارية" مقارنة بـ "درجة استثمارية" كما في تاريخ الإثبات المبدئي.
٢	أيام التأخير عن السداد	٦-١	أيام التأخير عن السداد

لتحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، عند الاقضاء، تقوم المجموعة بتحليل شامل لعوامل متعددة، بما في ذلك تلك الخاصة بأداة مالية معينة أو للطرف المقابل.

المرحلة ٣ - منخفضة القيمة الائتمانية أو تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة المؤشرات التالية كعوامل محددة للأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية:

الرقم التسليلي	المؤشرات	نقد وما يماثله	أيام التأخير عن السداد
١	تصنيف خارجي (عند الاقضاء)	التأخر عن السداد	التصنيف الخارجي (عند الاقضاء)
٢	أيام التأخير عن السداد	٧	التأخر عن السداد

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تنمية)

١-٢٩ عوامل المخاطر المالية (تنمية)

(ب) مخاطر الائتمان (تنمية)

المنهج العام لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة:

تستخدم المجموعة معايير وضع المراحل التالية عند استخدام المنهج العام لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة:

(أ) عند الإثبات المبدئي، يتم تعين المرحلة الأولى للأصل المالي.

(ب) في تاريخ القياس اللاحق، يمكن تصنيف الأصل المالي في:

- **المرحلة ١، إذا لم تكن منخفضة القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير ولم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي أو كانت تنتهي إلى محفظة مخاطر الائتمان المنخفضة.**
- **المرحلة ٢، إذا لم تكن منخفضة القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير وكانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل جوهري منذ الإثبات المبدئي.**
- **المرحلة ٣، إذا كانت منخفضة القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير.**

منهج مبسط لتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة:

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 بالعرضات الفردية ومكون الخسارة الجماعية المحدد لموجودات مماثلة فيما يتعلق بأي خسائر محتملة قد تكون قد تكبدت ولم يتم تحديدها بعد. يتم تحديد مخصص الخسارة الجماعية بناءً على البيانات التاريخية لإحصاءات الدفع الخاصة بالموجودات المالية المشابهة.

وضعت المجموعة سياسات وإجراءات ائتمانية تعتبر ملائمة وتناسب مع طبيعة وحجم النم المدين.

تتشكل تركزات مخاطر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس الموقع الجغرافي، أو لمن يكون لديهم نفس السمات الاقتصادية مما يؤدي إلى تأثير قررة هؤلاء العملاء على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مشابه 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 ٢٠٢١ كان ٣٠,٣٪ من النم المدينة مستحقة من ثلاثة عملاء (٢٠٢٠: ١٣,٢٪ من النم المدينة كانت مستحقة من عميل واحد). تعتقد الإدارة أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان مخفف، حيث أن هذا العميل له سجل من التسديدات المنتظمة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. إن التركيبة الديموغرافية لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك المخاطر الاقراضية لقطاع العمل الذي يعمل فيه العملاء، لها أثر أقل على مخاطر الائتمان.

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

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
%	المبلغ	%	المبلغ
%٨٩	٣٦٢,٨٢٧,٥٤١	%٨٤	٣٣١,٧٨٨,٤٠٧
%١١	٤٦,٨٧٧,٤٩٢	%١٦	٦٢,٨٠٢,٤٢٥
%١٠٠	٤٠٩,٧٠٥,٠٣٣	%١٠٠	٣٩٤,٥٩,٨٣٢

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.

حيث أن المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة تخضع أيضاً لمتطلبات الانفلاط في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، فإن خسارة الانفلاط في القيمة غير جوهريّة.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٩ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(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 التأكيد، بقدر الإمكان، من أن المجموعة سوف تتوفر لها السيولة النافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة المجموعة.

وعادةً ما تعمل المجموعة على ضمان امتلاكها نقية كاملة عند الطلب للوفاء بالمصلوب التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك الأثر المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقية ومراعاة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من تسهيلات الاقتراض الملزם بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تختلف المجموعة سقف الاقتراض أو التزادات (كما اقتضى الأمر) على أي من تسهيلات الاقتراضات. وتوضع عملية التوقع في الاعتبار خطط المجموعة لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والأمثال لأهداف المعدلات الداخلية.

يحل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من الاستحقاق التعاقدي في تاريخ التقرير. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقية التعاقدية غير المخصومة. تساوي الأرصدة المستحقة خلال اثنى عشر شهرًا قيمة الدقة حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهريًا.

أقل من سنة واحدة من سنة إلى سنتين من ٢ إلى ٥ سنوات المجموع

							٢٠٢١
٣١,٤٠٠,٠٠٠	-	-	١٦,٦٥٠,٠٠٠	١٤,٧٥٠,٠٠٠	١٦,٦٥٠,٠٠٠	١٤,٧٥٠,٠٠٠	أقراضات طويلة الأجل
١,٠٤٠,٠٠٠	-	-	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	الفائدة المستقبلية على الأقساط طويلة الأجل
٣١,١٩٢,١٨١	١٢,٢٧٤,١٣٦	١٠,٨٩٠,٨٥٣	٤,٣٣٤,٥٦٤	٣,٦٩٢,٦٢٨	٣,٦٩٢,٦٢٨	٣,٦٩٢,٦٢٨	مطلوبات إيجارية
٤,٩١٩,٩٧٧	١,٧١١,٩١٢	١,٢٧١,٠٢٤	١,١٨٥,٥٥٨	٧٥١,٩٨٣	٧٥١,٩٨٣	٧٥١,٩٨٣	فواتن مستقبلية على المطلوبات الإيجارية
١٩٦,٥٢٧,٥٣٨	-	-	-	-	١٩٦,٥٢٧,٥٣٨	١٩٦,٥٢٧,٥٣٨	أقراضات مرابحة قصيرة الأجل
١٨٢,١٦٨,٦٣٨	-	-	-	-	١٨٢,١٦٨,٦٣٨	١٨٢,١٦٨,٦٣٨	نعم دانة تجارية ونعم دانة أخرى
٤٤٧,٢٤٨,٣٣٤	١٣,٩٨٦,٠٤٨	١٢,١٦١,٨٧٧	٢٢,٦٨٩,٦٢٢	٣٩٨,٤١٠,٧٨٧	٣٩٨,٤١٠,٧٨٧	٣٩٨,٤١٠,٧٨٧	

أقل من سنة واحدة من سنة إلى سنتين من ٢ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات المجموع

							٢٠٢٠
٤٤,٤٠٠,٠٠٠	-	١٦,٦٥٠,٠٠٠	١٤,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	أقراضات طويلة الأجل
١,٦٥٠,٠٠٠	-	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	الفائدة المستقبلية على الأقساط طويلة الأجل
١١,٢٩٠,١٨٨	٤,١٤٤,٥٣١	٢,٥١٢,٠٩٠	٢,٧٥٢,١٧٨	١,٨٨١,٣٨٩	١,٨٨١,٣٨٩	١,٨٨١,٣٨٩	مطلوبات إيجارية
٣,٠٢٨,٣٦٢	١,٦٦٦,١١١	٦٣٧,٦٣٥	٣٢٨,٤٣٩	٣٩٦,١٧٧	٣٩٦,١٧٧	٣٩٦,١٧٧	فواتن مستقبلية على المطلوبات الإيجارية
١٥١,١٧٣,٩١٣	-	-	-	-	١٥١,١٧٣,٩١٣	١٥١,١٧٣,٩١٣	أقراضات مرابحة قصيرة الأجل
١٤١,٨٢١,٦٣١	-	-	-	-	١٤١,٨٢١,٦٣١	١٤١,٨٢١,٦٣١	نعم دانة تجارية ونعم دانة أخرى
٣٥٣,٣٦٤,٠٩٤	٥,٨١٠,٦٤٢	٢٠,٣٤٩,٧٢٥	١٨,٣٨٠,٦١٧	٣٠٨,٨٢٣,١١٠	٣٠٨,٨٢٣,١١٠	٣٠٨,٨٢٣,١١٠	

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وتحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ بهكل رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكفة رأس المال.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في نفس المجال، ب ERAFIE رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. يُحسب صافي الدين على أساس مجموع الالتزامات، كما هو وارد في قائمة المركز المالي الموحدة، ناقصاً التدفقات النقدية وما يماثلها، بينما يتم احتساب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو معروض في قائمة المركز المالي الموحدة زائداً صافي الدين.

كانت نسبة المديونية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٥,٢٢٦,٩٦١	٢٢٧,٧٦٥,٠١٨	Mجموع الالتزامات
١١,٢٩٠,١٨٨	٣١,١٩٢,١٨١	مطلوبات إيجارية
<u>(٧٠,٧٩٢,١٧٢)</u>	<u>(٦٥,٦٣٠,٣٧٩)</u>	نقد وما يماثله
١٣٥,٧٢٤,٩٧٧	١٩٣,٣٢٦,٨٢٠	صافي الدين
٥٦٥,٥١٥,٥٤٦	٥٨٧,٨٠٢,٧٩٣	Mجموع حقوق الملكية
<u>٧٠١,٢٤٠,٥٢٣</u>	<u>٧٨١,١٢٩,٦١٣</u>	مجموع رأس المال
<u>%١٩</u>	<u>%٢٥</u>	نسبة المديونية

٣-٢٩ صافي تسوية الدين

صافي الدين للمجموعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٠,٧٩٢,١٧٢	٦٥,٦٣٠,٣٧٩	نقد وما يماثله
<u>(١١,٢٩٠,١٨٨)</u>	<u>(٣١,١٩٢,١٨١)</u>	مطلوبات إيجارية
<u>(١٩٥,٢٢٦,٩٦١)</u>	<u>(٢٢٧,٧٦٥,٠١٨)</u>	التزامات
<u>(١٣٥,٧٢٤,٩٧٧)</u>	<u>(١٩٣,٣٢٦,٨٢٠)</u>	صافي الدين

فيما يلي صافي تسوية الدين للمجموعة:

المجموع	الالتزامات	مطلوبات إيجارية	نقد وما يماثله	
(٢١١,٣٩٢,٠٣١)	(٢٢٨,٢٣٦,٢٥٨)	(٧,٢٩٨,٠٠٦)	٢٤,١٤٢,٢٣٣	١ يناير ٢٠٢٠
<u>(٥,٥٨٩,٦٦٤)</u>	-	(٥,٥٨٩,٦٦٤)	-	
٨١,٢٥٦,٧١٨	٣٣,٠٠٩,٢٩٧	١,٥٩٧,٤٨٢	٤٦,٦٤٩,٩٣٩	
<u>(١٣٥,٧٢٤,٩٧٧)</u>	<u>(١٩٥,٢٢٦,٩٦١)</u>	<u>(١١,٢٩٠,١٨٨)</u>	<u>٧٠,٧٩٢,١٧٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>(٢٢,٧٨١,٩٣٨)</u>	-	(٢٢,٧٨١,٩٣٨)	-	
<u>(١٨٤,٤٣٢)</u>	<u>(١٨٤,٤٣٢)</u>	-	-	
٧٨٠,٠٥٤	-	٧٩٣,٤٢٥	(١٣,٣٧١)	
<u>(٣٥,٤١٥,٥٢٧)</u>	<u>(٣٢,٣٥٣,٦٢٥)</u>	<u>٢,٠٨٦,٥٢٠</u>	<u>(٥,١٤٨,٤٢٢)</u>	
<u>(١٩٣,٣٢٦,٨٢٠)</u>	<u>(٢٢٧,٧٦٥,٠١٨)</u>	<u>(٣١,١٩٢,١٨١)</u>	<u>٦٥,٦٣٠,٣٧٩</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤-٢٩ تقييم القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر 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 الجبرية باللحظة وتعديلات التقييم بشكل منتظم. في حال تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، في قياس القيمة العادلة، فتقوم الإدارة بتقييم الدليل الذي تم الحصول عليه من الطرف الثالث لتثبت الاستنتاج الذي ينص على أن هذا التقييم يستوفي متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي لقيمة العادلة الذي يجب أن يتم تصنيف هذا التقييم بموجبه.

يتم إبلاغ لجنة المراجعة عن قضايا التقييم الهامة للمجموعة.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي لقيمة 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 : المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثال: الأسعر أو غير مباشر (مثال: مستدمة من الأسعار).
- المستوى ٣ : مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند على بيانات يمكن رصدها في السوق (مدخلات لا يمكن رصدها).

في حال كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تتدرج تحت مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يُصنف بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي لقيمة العادلة حيث أن أعلى مستوى للمدخلات يعد هاماً لعملية التقياس بالكلمل.

يعرض الجدول أدناه الموجودات المالية بقيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس التسلسل الهرمي لقيمة العادلة:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	العام
١٥,٤١٠,٥٤٤	١١٠,٥٤٤	-	١٥,٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢١
١٥,٣٠٠,٠٠٠	-	-	١٥,٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي يحدث فيها التغيير.

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣. يمثل الاستثمار بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي (١٥,٣: ٢٠٢٠ ١٥,٣: ٢٠٢١) تكلفة الاستثمار في شركة المختبر الخليجي والتي تقارب قيمتها العاملة، علاوة على ذلك، كما هو مبين في إيضاح ١٤، قامت المجموعة بشراء أسهم شركة درجة خلال السنة والتي تم تقييمها باستخدام قياس القيمة العادلة من المستوى ١ وسجلت المجموعة ربحاً بمبلغ ٤,٠٠ مليون ريال سعودي في الدخل الشامل الآخر مقابل نفس الاستثمار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، يتوقع أن تقارب القيمة الاسمية ناصحاً لـ تعديلات ائتمانية مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال سنة واحدة أو أقل قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة أنها مقاربة لقيمها الدفترية، حيث تحمل سعر فائدة يستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٣٠ الأدوات المالية

(١) قات الأدوات المالية

تصنف المجموعة أدواتها المالية في قات القياس التالية:

المجموع	الشامل الآخر	بالتكلفة المطفأة	٢٠٢١ الموجودات حسب قائمة المركز المالي
١٥,٤١٠,٥٤٤	١٥,٤١٠,٥٤٤	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشمل الآخر
٣٩١,٢٩٤,٧٢٤	-	٣٩١,٢٩٤,٧٢٤	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٦٥,٦٣٠,٣٧٩	-	٦٥,٦٣٠,٣٧٩	نقد وما يماثله
٤٧٢,٣٣٥,٦٤٧	١٥,٤١٠,٥٤٤	٤٥٦,٩٢٥,١٠٣	المجموع

المجموع	الشامل الآخر	بالتكلفة المطفأة	٢٠٢٠ الموجودات حسب قائمة المركز المالي
١٥,٣٠٠,٠٠٠	١٥,٣٠٠,٠٠٠	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشمل الآخر
٤٣٢,١٤٥,١٣٣	-	٤٣٢,١٤٥,١٣٣	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧٠,٧٩٢,١٧٢	-	٧٠,٧٩٢,١٧٢	نقد وما يماثله
٥١٨,٢٣٧,٣٠٥	١٥,٣٠٠,٠٠٠	٥٠٢,٩٣٧,٣٠٥	المجموع

٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١ ديسمبر المطلوبات حسب قائمة المركز المالي
٣١,٢٣٧,٤٨٠	١٦,٦٠٥,٢٩٦	اقراضات طويلة الأجل
١٢,٨١٥,٥٦٨	١٤,٦٣٢,١٨٤	الجزء المتداول من اقرارات طويلة الأجل
١١,٢٩٠,١٨٨	٣١,١٩٢,١٨١	مطلوبات إيجارية
١٤١,٨٢١,٦٣١	١٨٢,١٦٨,٦٣٨	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١٥١,١٧٣,٩١٣	١٩٦,٥٢٧,٥٣٨	اقراضات مرابحة قصيرة الأجل
٣٤٨,٣٣٨,٧٨٠	٤٤١,١٢٥,٨٣٧	المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لفرض الإفصاح عن الأدوات المالية، قد استبعدت موجودات غير مالية ومطلوبات غير مالية بمبلغ ٢٧,٠ مليون ريال سعودي و ٦,١٤٠ مليون ريال سعودي، على التوالي (٢٠٢٠: ٢٣,٤ مليون ريال سعودي و ٩٣,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي) من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والنجم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى، على التوالي.

(ب) جودة ائتمان الموجودات المالية

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

شركة الصناعات الكهربائية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) جودة انتeman الموجودات المالية (تتمة)

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

ننم تجارية مدينة - أطراف مقابلة بدون تصنيف ائتماني خارجي

٢٠٢٠

٢٠٢١

٢٦٦,٨٤٩,١١٢	٢٩٥,٥٠١,٤٠٢
١٤٢,٨٥٥,٩٢١	٩٩,٠٨٩,٤٣٠
٤٠٩,٧٠٥,٠٣٣	٣٩٤,٥٩٠,٨٣٢

غير مستحقة
مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً
المجموع

نقد لدى البنك

فيما يتعلق بالبنوك، يُقبل عموماً الأطراف المصنفة بتصنيف لا يقل عن "P-2". يطابق التصنيف المبين للتصنيفات العالمية للبنوك التي تعدّها وكالة موديز لخدمات المستثمرين. لا تتوقع الإدارة أي خسائر من عدم انتظام هذه الأطراف المقابلة في السداد.

٣١ النقد الناتج من العمليات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠

٢٠٢١

إيضاح

٣٤,٦٤٤,٨٤١	٦٢,٣٤١,٩٢١	
٢٥,٢٣٣,٣٧٠	٢٨,٧١٩,٧٢٦	١٢,١١,١٠
-	٨١١,٥١٦	١٠
(٢٥٨,١٥٩)	(٢,٤٦٩,٢٧٤)	١٦
٢,٢١٥,٠٣٢	١,٩٠٦,٩١٧	١٥
٥٣,٤٠٠	-	١٣
٧,٤٦٩,٧٩٣	٧,٩١٦,٣٩٠	٩
٦٢٩,٣٧٥	٨٣٩,١٦٤	٢١
٧,١٤٥,٢١٦	٦,٩٦٧,٩٠١	٢٤
(٥,٠٨٧,٢٣٦)	(٣,٨٦٥,٦٩٦)	٢٤
١٥,٣٠٤,٦٣٧	٣٩,٥٨٨,٥٩٩	
(٥٣,٠٧٦,٢٠٤)	(١٨٢,٣٢٨,٠٦٩)	
٨٨,١٣٣,٩٦١	٧١,٣١٢,٢٥٤	
١٢٢,٤٠٨,٠٢٦	٣١,٧٤١,٣٤٩	

الربح قبل الزكاة

تعديلات لـ

استهلاك وأطفاء

خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات

مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

مخصص مخزون منقاض

الحصة في صافي ربح استثمار يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة

حقوق الملكية

تكاليف مالية

مصروف التعويضات على أساس الأسهم

التزامات منافع الموظفين

التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

التزامات منافع موظفين مدفوعة

نقص في ننم مدينة تجارية وننم مدينة أخرى

زيادة في المخزون

زيادة في ننم دائنة تجارية وننم دائنة أخرى

النقد الناتج من العمليات

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)**

٣٢ ربحية السهم الأساسية والمخضبة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخضبة على كالتالي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١

٢٣,٩٢٢,٦٨٣	٤٨,٨٤٥,٤٧٠	الربح العائد إلى مساهمي شركة الصناعات الكهربائية
٤٤,٧٦٠,٧٢٢	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية لحساب ربحية السهم*
٢٧٣,٦٩٢	٣١٥,٥٤٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي تصدر بموجب برنامج حوافر أسهم الموظفين
٤٥,٠٣٤,٤١٤	٤٤,٨١٥,٥٤٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض الأرباح المخضبة
٠,٥٣	١,١٠	ربحية السهم الأساسية
٠,٥٣	١,٠٩	ربحية السهم المخضبة

* يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من خلال المتوسط المرجح لعدد أسهم الخزينة التي تم إعلنة شراؤها من قبل الشركة لغرض إصدار أسهم بموجب برنامج حوافر أسهم الموظفين (انظر الإيضاح ٢٠).

٣٣ مطلوبات محتملة وارتباطات

(١) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة لضمادات بنكية وخطابات اعتماد صدرت في سياق الأعمال الاعتبالية بمبلغ ٤١٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٣٢,٨ مليون ريال سعودي).

(٢) بلغت النفقات الرأسمالية المتعاقب عليها من قبل المجموعة والتي لم يتم تكديها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٠: ٥,٠ مليون ريال سعودي).

٣٤ توزيعات الأرباح

وافق مساهمو الشركة، في اجتماعهم السنوي العام المنعقد في ٢٦ أبريل ٢٠٢١، على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥,٥ مليون ريال سعودي للسهم الواحد بمجموع ٢٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء)، منها توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي تتعلق بأسمهم خزينة تم استردادها من قبل الشركة. ومن توزيعات الأرباح بمبلغ ٣,٠ مليون ريال سعودي تتعلق بأسمهم الخزينة، تم دفع توزيعات أرباح بمبلغ ١,٠ مليون ريال سعودي للموظفين بموجب برنامج تحفيز أسهم الموظفين. تم دفع صافي توزيعات أرباح بمبلغ ٢٢,٣ مليون ريال سعودي بالكامل خلال السنة.

قرر مجلس إدارة الشركة، في اجتماعهم المنعقد في ١٧ مارس ٢٠٢٢، توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١ ريال سعودي للسهم الواحد بمبلغ إجمالي ٤٥ مليون ريال سعودي والتي تخضع للموافقة في الاجتماع السنوي العام.