

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
و تقرير مراجع الحسابات المستقل



Crowe

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

صفحة	فهرس
٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٠ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكل من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء آثار المسائل المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي المتحفظ

حققت إحدى الشركات التابعة، ماس كابلو ياتيريم ونيجارات أنونيم شريكاتي، صافي خسائر بلغت ٢١,٩ مليون ريال سعودي وبلغت خسائرها المتراكمة ٤٣٥,٢ مليون ريال سعودي في ذلك التاريخ والذي يمثل ٩١,٢٪ من رأس مال الشركة التابعة، مما يعطي مؤشراً جوهرياً على قدرة الشركة التابعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها في حال تحققها. لا تزال الشركة التابعة مستمرة بإعادة هيكلة التزاماتها مع الدائنين وقامت بعمل خطة لتخفيض مطلوباتها من خلال الاعتماد على التدفقات النقدية المستقبلية المتعلقة بالمشاريع القائمة، وبالتالي تعتقد الإدارة بأنه لا توجد مخاطر تتعلق باستمرارية الشركة التابعة. وبناءً على ذلك، فإن هذه الحقائق تعتبر مؤشراً على عدم قدرة الشركة على الاستمرارية، ولم نتمكن من الحصول على تأكيدات مراجعة كافية ومعقولة للحصول على القناعة الكافية فيما إذا كانت الشركة التابعة سيكون لديها القدرة على الاستمرارية في المستقبل.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة لاحقاً في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نحن مستقلين عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك أوداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما لئزمننا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

في اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس معين لرأينا المتحفظ.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه، إلى ما يلي:

كما هو مبين في إيضاح رقم (٢) قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام منهجية التطبيق بأثر رجعي معدل وبناءً على ذلك فإن الأثر المترجم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ سيتم الاعتراف به كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقة كما في ١ يناير ٢٠١٩م دون تعديل المعلومات المالية المقارنة حيث سيستمر عرضها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

كما هو مبين في إيضاح (٣٢) حول القوائم المالية الموحدة تشير إلى أنه خلال عام ٢٠٢٠، أنهت الشركة إجراءات زيادة رأس المال بإصدار حقوق بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي، حيث تم إيداع الإيرادات للشركة في ٢٠ فبراير ٢٠٢٠. بعد استيفاء جميع المتطلبات التنظيمية، ليصبح رأس المال بعد الزيادة إلى ٤٠٦٠،٤٠٦،٤٠٦ ريال سعودي تتكون من ٣٦٠،٠٦١،٤٠٦ سهم.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

أمر آخر

إن المطلوبات المتداولة للمجموعة تزيد عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٨٧,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٦٩,٩ مليون ريال سعودي) مما يشير إلى عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل عند استحقاقها. تعتقد إدارة المجموعة أنها ستكون قادرة على إدارة التدفقات النقدية المستقبلية للوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل عند استحقاقها.

أمور المراجعة الرئيسية

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية	
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمور المراجعة الرئيسية
لقد قمنا بالإجراءات التالية:	في ٢٣ فبراير ٢٠١٦، أبرمت المجموعة عقود إعادة هيكلة مع أربعة مقرضين رئيسيين والتي تتطلب من المجموعة الالتزام بتعهدات إضافية وتسمح للمجموعة بإعادة هيكلة سداد ديونها على فترة سبع سنوات تنتهي بسداد دفعة نهائية في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تخضع لبعض المتطلبات الإضافية. إن إجمالي الديون المعاد هيكلتها بلغ ٧٩٣ مليون ريال سعودي متضمنة تكاليف تمويل متركمة بلغت ٨٥ مليون ريال سعودي.
<ul style="list-style-type: none"> الحصول على عقود إعادة الهيكلة المبرمة. تقييم التصميم والتطبيق وفحص فعالية رقابة المجموعة. فحص عقود التسهيلات مع البنوك وجدول السداد ودفعات القروض الفعلية والشروط والأحكام. الحصول على مصادقات البنوك التي تؤكد على أرصدة القروض. 	<p>في ١٧ أبريل ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية التسوية النهائية مع بنك بي إن بي باريباس على أساس قيام المجموعة بدفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. وبناءً على شروط الاتفاقية المذكورة، وعند استلام مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من بنك بي إن بي باريباس، سيتم تخفيض قرض بنك بي إن بي باريباس من ١٤٢ مليون ريال إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي. بناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس التزامها من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي.</p> <p>في ١١ يونيو ٢٠١٧، تمكنت المجموعة من إبرام مزيد من العقود لإعادة التفاوض على "اتفاقية إطار العمل لإعادة هيكلة تتضمن تعديل وإعادة هيكلة من قبل البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريباس) لتأجيل سداد القروض لفترات أخرى. وفقاً لشروط الاتفاقية المذكورة، حيث تقوم الشركة بزيادة رأسمالها من خلال إصدار الأسهم وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨. ويتم من خلالها دفع المبلغ المتبقي وقدره ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي على أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.</p> <p>في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية نهائية مع البنك الأهلي التجاري وبنك الجزيرة ويتم بموجبها سداد شركة الكابلات السعودية مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي، مقابل حصولها على تنازل عن الرصيد بقيمة ٢٠٣ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس الالتزام المذكور من خلال الأرباح أو الخسائر.</p> <p>في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩، اتفقت المجموعة مع مصرف الراجحي على ورقة شروط إرشادية لإعادة هيكلة القرض المستحق البالغ ٢٦٤,١٨ مليون ريال سعودي على شريحتين مستحقتين بشكل جماعي على مدى ٧ سنوات مع فترات مكررة. تعتقد الإدارة أن إعادة الجدولة ستتم خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠.</p> <p>في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ توصلت المجموعة وصندوق التنمية الصناعية السعودي إلى اتفاق مؤجل فعلياً لمستحقات ١٠٧,٢٩ مليون ريال سعودي.</p> <p>تعتقد الإدارة بأنه سوف يتم إعادة هيكلة الجزء المتبقي من القرض لبنك الراجحي، حين يتم الاتفاق على الشروط والأحكام المتبادلة خارج إطار اتفاقية إعادة الهيكلة السابقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمية

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

أمور المراجعة الرئيسية - تنمية

المخزون	أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
	بلغ رصيد المخزون للمجموعة ٩٨,٨٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١١٢,٢٩ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص البضاعة المتقادمة وبطينة الحركة والبالغ ٤٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٥,٦ مليون ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية: • تقييم التصميم والتطبيق وفحص فعالية رقابة المجموعة.
	يتم ادراج المخزون بالتكلفة أو بالقيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتقوم المجموعة بتكوين مخصص بطيء الحركة عند اللزوم.	• قمنا بتقييم معقولة وملائمة السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمخزون.
	تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيض قيمة المخزون عندما يكون متوقع بيعه بسعر أقل من التكلفة.	• قمنا بإعادة احتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة وفقاً لسياسة المجموعة وعلى أساس تقارير أعمار المخزون.
		• تم الاستفسار عن أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة أثناء حضورنا للجرد الفعلي للمخزون.
		• فحص القيمة القابلة للتحقق للبضاعة الجاهزة من خلال الأخذ بالاعتبار المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والأحكام المستخدمة من قبل الإدارة لفحص فيما إذا كان المخزون مقيماً بالتكلفة أو بالقيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

المعلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠١٩م، ولكن لا يتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير من مراجعي الحسابات.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولم ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي فيها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، واثناء القيام بذلك نأخذ في الاعتبار ان كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة او مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة او انها تبدو محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للمعلومات الأخرى، وإذا ما تبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

الإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات المعمول بها وفقاً لنظام الشركات، والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الإستمرار والإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد دليلاً واقعياً غير ذلك.

إن لجنة المراجعة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقارير المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد.

إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الإجتهد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. وإن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في المجموعة.

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة بخصوص، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة - تنمة

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

العظم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٦ شعبان ١٤٤١هـ (٣٠ مارس ٢٠٢٠م)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥,٤٨٨	٧,٠٦٤	٤	النقد وما في حكمه
٢٢٥,٧١٤	١٣٨,٩٥٤	٥	ذمم مدينة
١٨,٨٤٥	٤٦,٢١٣	٦	إيرادات غير مفوترة
١١٢,٢٨٧	٩٨,٨٧٩	٧	مخزون
٢٥,٧٠٩	١٨٧	١٨	مطلوب من أطراف ذات علاقة
٦٤,١٥٣	٦٣,٩٤٠	٨	حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٦٩,٢٨٨	١٦٦,٤٠١	٩	مدفوعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٦٣١,٤٨٤	٥٢١,٦٣٨		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٥	٤٥		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٢١,٩٨٢	٣١٨,١٨٠	١٠	استثمار في شركة زميلة
٣٥,٧٣٨	٣٢,٠٧٧	٨	حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٣,٠٥٣	٢,٩٧٥	١١	إستثمارات عقارية
٣٩٣,٣٨٠	٣٣٠,٤١٥	١٢	ممتلكات ومصانع ومعدات
٨,٤٠٨	٨,٣٤٦	١٤	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٥٠٠	٢٥,٧٦٤	١٥	موجودات غير ملموسة
-	٨,٠٩٦	١٣	حق استخدام الأصول
٧٦٥,١٠٦	٧٢٥,٨٩٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٩٦,٥٩٠	١,٢٤٧,٥٣٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٥٠,٤٩٢	١٦,٣٨٤	١٦	قروض قصيرة الأجل
١٨٨,٢٧٣	٣٧,٩١٥	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١,١٠٣	٥٢٤	١٧	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٢٧٦,٥٧٤	٢٨٣,٠٢٢		ذمم دائنة
٥٠,٧٤٩	٥٦,٠٢٢	١٨	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٣٣٢,١٤٧	٢٤٤,٨٦٢	١٩	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
١٠١,٩٤٦	٦٩,٤٣٥	١٤	مخصص الزكاة
-	٥٦٩	١٣	التزامات تأجير - الجزء المتداول
١,٠٠١,٣٨٤	٧٠٨,٧٣٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٣,٦٥٨	٣٧٨,١٨١	١٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٤٦٩	٦٨٨	١٧	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء غير المتداول
٧,٠١٨	٨,٠٦٦		حجوزات دائنة
٤٢,٢٦٤	٥٢,١٦٨	٢٠	التزامات منافع الموظفين
-	٧,٩٣٥	١٣	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢٣٣,٤٠٩	٤٤٧,٠٣٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٢٣٤,٧٩٣	١,١٥٥,٧٧١		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
١١٠,٦١٤	١١٠,٦١٤	٢١	رأس المال
٩٥٨	٨٢٦	٢٢	إحتياطي القيمة العادلة
(٦,٧٠٣)	(٦,٤٠٣)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
٢,٢٧٧	(٣,٣٢٠)		إحتياطي خطة منافع الموظفين
٥٥,٠٠٦	(٧,٤٠٩)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
١٦٢,١٥٢	٩٤,٣٠٨		مجموع حقوق المساهمين
(٣٥٥)	(٢,٥٤٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٦١,٧٩٧	٩١,٧٦٥		إجمالي حقوق الملكية
١,٣٩٦,٥٩٠	١,٢٤٧,٥٣٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٨٦٥,٠٢٣	٣٨١,٢٧٤		إيرادات
(٩٦٠,٨٨٩)	(٤١٦,٤٥١)		كلفة الإيرادات
(٩٥,٨٦٦)	(٣٥,١٧٧)		إجمالي الخسارة
(٧٦,٨٤٠)	(٥١,٣٦٩)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥,٤٢٠)	(٢٠,٨٥٦)	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٠٨,١٢٦)	(١٠٧,٤٠٢)		الخسارة من العمليات الرئيسية للسنة
(٤٣,٩٨١)	(١٣,٥٥١)		أعباء تمويلية
(٨٦,٤٩٠)	٣٩٥	١٠	حصة المجموعة من ربح / (خسارة) شركة زميلة
٤٧,٢٨٠	-	٢٩	الربح الناتج من إستبعاد شركة تابعة
٢٢٨,٠٩٩	٦٨,٦٣٨	٢٥	إيرادات أخرى - بالصافي
(٦٣,٢١٨)	(٥١,٩٢٠)		صافي الخسارة للسنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٠٠٠)	(١١,٦٦٦)	١٤	الزكاة
٥,٥٩١	٢٦	١٤	وفر ضريبة الدخل
(٦٨,٦٢٧)	(٦٣,٥٦٠)		صافي الخسارة للسنة
الدخل الشامل الآخر :			
٣٦٥	٣٠٠		حصة المجموعة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٢,٦٠٨	(١٣٢)	٢٢	تسويات احتياطي القيمة العادلة
٢,٢٧٧	(٥,٥٧٠)	٢٠	(الخسائر) / الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس إلتزام منافع الموظفين
(٥٣,٣٧٧)	(٦٨,٩٦٢)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
صافي الخسارة العائد إلى :			
(٦٢,٩٥٢)	(٦١,٨٣١)		مساهمي الشركة الأم
(٥,٦٧٥)	(١,٧٢٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٨,٦٢٧)	(٦٣,٥٦٠)		الخسارة الشاملة العائدة إلى :
(٤٧,٧٠٢)	(٦٧,٢٦٠)		مساهمي الشركة الأم
(٥,٦٧٥)	(١,٧٠٢)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٣,٣٧٧)	(٦٨,٩٦٢)		ربحية / (خسارة) السهم (الأساسية والمخفضة):
(٦,٧٧)	(٩,٧١)	٢٦	الخسارة من العمليات الرئيسية للسنة
(٢,٢٣)	(٥,٧٥)	٢٦	صافي خسارة السنة
(٢,٠٥)	(٥,٥٩)	٢٦	صافي خسارة السنة / العائدة للمساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية	مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي خطة منافع الموظفين	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	احتياطي القيمة العادلة	رأس المال
٢١٥,٤٥٠	٥,٥٩٦	٢٠٩,٨٥٤	(١٧٥,٤٤٢)	(٧,٠٦٨)	-	(١١,٦٥٠)	٤٠٤,١١٤	
(٦٨,٦٢٧)	(٥,٦٧٥)	(٦٢,٩٥٢)	(٦٢,٤٥٢)	-	-	-	-	
١٢,٦٠٨	-	١٢,٦٠٨	-	-	-	١٢,٦٠٨	-	
٣٦٥	-	٣٦٥	-	-	٣٦٥	-	-	
(٢٧٦)	(٢٧٦)	-	-	-	-	-	-	
٢,٢٧٧	-	٢,٢٧٧	-	٢,٢٧٧	-	-	-	
-	-	-	٢٩٣,٥٠٠	-	-	-	(٢٩٣,٥٠٠)	
١٦١,٧٩٧	(٣٥٥)	١٦٢,١٥٢	٥٥,٠٠٦	(٦,٧٠٣)	٩٥٨	١١٠,٦١٤		
(٦٣,٥٦٠)	(١,٧٢٩)	(٦١,٨٣١)	(٦١,٨٣١)	-	-	-	-	
(١٣٢)	-	(١٣٢)	-	-	-	(١٣٢)	-	
(٥٨٤)	-	(٥٨٤)	(٥٨٤)	-	-	-	-	
٣٠٠	-	٣٠٠	-	٣٠٠	-	-	-	
(٤٨٦)	(٤٨٦)	-	-	-	-	-	-	
(٥,٥٧٠)	٢٧	(٥,٥٩٧)	-	(٥,٥٩٧)	-	-	-	
٩١,٧٦٥	(٢,٥٤٣)	٩٤,٣٠٨	(٧,٤١٩)	(٦,٤٠٣)	٨٢٦	١١٠,٦١٤		

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

Handwritten signature and stamp in blue ink.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
(٦٣,٢١٨)	(٥١,٩٢٠)
(٤٧,٢٨٠)	-
٥٠,٣٣٨	٣٤,٧٥٦
(٤,٧٤٨)	١,٩٣١
(٨,٩٧٦)	(١٣,٥١٨)
(٢٢٨,٨٢٧)	(١٧,٦٠٧)
-	٣٢
٤,٣٩٥	٨,٣١١
٢,٠٠٤	٨٨
٨٦,٤٩٠	(٣٩٥)
٨,٤٥٦	٦,٧٦١
٤٣,٩٨١	١٣,٥٥١
-	(٣٢,٧٩٠)
١٠٨,٦٠٥	٨٤,٨٢٩
(٥,٦٣٠)	٣,٨٧٤
(٢٥,٥٢٢)	٢٥,٥٢٢
٥,٩٥٢	٥,٥٩٠
٢٩,٧١٢	(٢٧,٣٦٨)
١٤٦,٤٦٢	٢٦,٩٢٦
(٦٢,٤٩٩)	٦,٤٤٨
٧,٠١٨	١,٠٤٨
٢٦,٤٣٨	(٧٠,٠٩٩)
(١٣,٨١٤)	٥,٢٧٣
٥٩,٣٣٧	١١,٢٤٣
(١١,٠٠٠)	(١١,٣٨٧)
(٤٢,٤٩٩)	(١١,٩٥٤)
(١٧,٨٤٩)	(٢,٤٢٧)
(١٢,٠١١)	(١٤,٥٢٥)
(٣٢,٠٩٢)	(١,٦٧٠)
(١,٤٥٥)	(٧٨٠)
١٧٥,١٢٥	-
٦١٦	-
٢٠,٩٣٣	-
١٦٨,١٢٧	(٢,٤٥٠)
(٢٠٧,١١٨)	٩,٩٥٧
(١٧,١٣٦)	(٣٦٠)
-	(١,٠٤٦)
٣٦٢	-
(٢٢٣,٨٩٢)	٨,٥٥١
(٦٧,٧٧٦)	(٨,٤٢٤)
٨٣,٢٦٤	١٥,٤٨٨
١٥,٤٨٨	٧,٠٦٤
(٢٩٣,٥٠٠)	-
١٢,٦٠٨	(١٣٢)
٢,٢٧٧	(٥,٥٧٠)
٣٦٥	٣٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

١- التكوين والنشاط

إن شركة الكابلات السعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ٤٠٣٠٠٠٩٩٣١ بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٣٩٦هـ، (الموافق ٢٧ أبريل ١٩٧٦).

تتمثل أنشطة المجموعة ("الشركة الأم" و "شركاتها التابعة") في مجال تصنيع وتوريد الكابلات الكهربائية وكابلات الاتصالات والقضبان النحاسية واللدائن البلاستيكية والبكرات الخشبية والمنتجات المتعلقة بها. كما تزاول المجموعة نشاطها في مقاولات وتجارة وتوزيع وتوريد الكابلات والمنتجات الإلكترونية ومنتجات تقنية المعلومات ولوازمها التكميلية.

إن عنوان الشركة الرئيسي هو كما يلي:

شركة الكابلات السعودية
ص. ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١
المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الموحدة، الموجودات والمطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة والفروع كما يلي:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	إسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩			
				محلية:
			شراء و بيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات خدمات توزيع الطاقة	شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	الكهربائية والاتصالات	شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة
				دولية:
١٠٠%	١٠٠%	تركيا	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي
١٠٠%	١٠٠%	ايرلندا	التجارة الدولية	شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط)*
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسئولية محدودة
٩٤%	٩٤%	تركيا	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	المسان سولت سيهاز لاي والكتروميكانيك سان وتيك أي اس
١٠٠%	١٠٠%	تركيا	تصنيع وتوزيع العدد الالكترونية والبضائع	المسان متالورجي و مكانيي سان وتيك اس ايه
-	١٠٠%	سيشيل	شركة قابضة	فيرهيفن القابضة المحدودة*
-	١٠٠%	مالطا	شركة قابضة	كابلات القابضة المحدودة*
-	١٠٠%	تركيا	شركة قابضة	جوزو جايريمينكول أنونيم شيركاتي*
-	١٠٠%	تركيا	شركة قابضة	فاليتا جايريمينكول أنونيم شيركاتي*

* تم احتساب الاستثمار في شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة وفيرهيفن القابضة المحدودة وجوزو جايريمينكول أنونيم شيركاتي وكابلات القابضة المحدودة وفاليتا جايريمينكول أنونيم شيركاتي بناء على القوائم المالية المعدة من قبل إدارات الشركات التابعة وتعتقد الإدارة أنه لا توجد أي تعديلات جوهرية على هذه القوائم المالية وأن حسابات هذه الشركات التابعة ليست جوهرية على مستوى القوائم المالية الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر لدى المجموعة الاستثمارات التالية التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو إل إل	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	البحرين	%٥٠	%٥٠	
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥	

تنتهي السنة المالية للشركات التابعة والشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية بنفس تاريخ نهاية السنة المالية للشركة الأم.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة وفروعها والشركات التابعة لها (تشكل معاً "المجموعة") وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التي ينطبق عليها قياس القيمة العادلة، القيمة الحالية، القيمة القابلة للتحقق، والتكلفة الاستبدالية في ضوء مبدأ الإستحقاق وفرض الإستمرارية.

عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة وتم تقريب المعلومات المالية، التي تم عرضها بالريال السعودي، لأقرب ألف صحيح ما لم يرد خلاف ذلك تحديداً.

التغيرات في السياسات المحاسبية

أ) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة وتفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي وتعديلاتها المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات والتنقيحات الجديدة التالية على المعايير القائمة الصادرة عن المجلس الدولي لمعيار المحاسبة والتي أصبحت سارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٩ والتي قامت المجموعة بتطبيقها:

المعيار/ التعديلات	البيان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)	الإيجارات (أنظر أدناه)
تفسير المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٣)	عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل
معيار المحاسبة الدولي (٢٨)	استثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
معيار المحاسبة الدولي (١٩)	تعديلات،التقليص أو تسويات الخطة
المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، (١١)	التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧)
ومعيار المحاسبة الدولي (١٢)، (٢٣)	

إن تطبيق المعايير و التفسيرات المعدلة التي تنطبق على المجموعة باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ " عقود الإيجار" لم يكن له أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) المعني بعقود الإيجار والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز التشجيعية" والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة- تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) مبادئ الإعراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن جميع عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي مشابه للمحاسبة عن عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفائين من الإعراف بعقود الإيجار - عقود الإيجار التي تكون قيمة الأصل فيها منخفضة وعقود الإيجار القصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهر أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، يعترف المستأجر بالإلتزام لسداد دفعات الإيجار (أي الإلتزام بالإيجار) وبالأصل الذي يُمثل الحق في إستخدام الأصل ذي العلاقة خلال فترة عقد الإيجار (أي حق إستخدام الأصل). وسيتوجب على المستأجرين الإعراف بشكل منفصل بمصروف الفائدة من الإلتزام بالإيجار ومصروف الإستهلاك من حق إستخدام الأصل. وسيتعيّن على المستأجرين أيضاً إعادة قياس الإلتزام بالإيجار عند وقوع بعض الأحداث (مثل التغير في فترة عقد الإيجار أو تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد هذه الدفعات).

وبوجه عام، سيعترف المستأجر بمبلغ إعادة قياس الإلتزام بالإيجار كتعديل حق إستخدام الأصل. وتظل المحاسبة عن المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بلا تغير جوهرى عن المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). وسيواصل المؤجرون تصنيف جميع عقود الإيجار بإستخدام نفس مبدأ التنصيف المتبع في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتميز بين نوعين من عقود الإيجار هما: عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي.

يتطلب أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) أن يقدم المستأجرون والمؤجرون إفصاحات أكثر شمولية عن الإفصاحات بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على الفترات السنوية إبتداء من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر ولكن ليس قبل أن تطبّق المنشأة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ويمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل. وتسمح أحكام التحول الواردة بالمعيار ببعض الإعفاءات.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ باستخدام منهجية التطبيق بأثر رجعي معدل وبناءً على ذلك فإن الأثر المتراكم لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ سيتم الإعراف به كتعديل على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩م دون تعديل المعلومات المالية المقارنة حيث سيستمر عرضها بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي.

إختارت المجموعة إستخدام الإعفاءات المقترحة من المعيار بخصوص عقود الإيجار التي تنتهي مدد الإيجار فيها خلال ١٢ شهراً إعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، بالإضافة إلى عقود الإيجار التي يعتبر أصلها الأساسي منخفض القيمة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

يوضح الجدول أدناه تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على قائمة المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠١٩

أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٩
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
	(٢٤٠)	١٦٩,٢٨٨	١٦٩,٠٤٨
	(٢٤٠)	٦٣١,٤٨٤	٦٣١,٢٤٤
إجمالي الموجودات المتداولة			
الموجودات غير متداولة			
	٧,٩٥٩	-	٧,٩٥٩
	٧,٩٥٩	٧٦٥,١٠٦	٧٧٣,٠٦٥
	٧,٧١٩	١,٣٩٦,٥٩٠	١,٤٠٤,٣٠٩
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية			
	(٥٨٤)	٥٥,٠٠٦	٥٤,٤٢٢
	(٥٨٤)	١٦١,٧٩٧	١٦١,٢١٣
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
	٥١٢	-	٥١٢
	٥١٢	١,٠٠١,٣٨٤	١,٠٠١,٨٩٦
إجمالي المطلوبات المتداولة			
المطلوبات غير المتداولة			
	٧,٧٩١	-	٧,٧٩١
	٧,٧٩١	٢٣٣,٤٠٩	٢٤١,٢٠٠
	٨,٣٠٣	١,٢٣٤,٧٩٣	١,٢٤٣,٠٩٦
	٧,٧١٩	١,٣٩٦,٥٩٠	١,٤٠٤,٣٠٩
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية			

(ب) المعايير الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار القوائم المالية السنوية للمجموعة المدرجة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق المعايير التالية حالما تصبح نافذة:

المعيار/ التفسير	البيان	نافذة من الفترات التي تبدأ في أو بعد التواريخ التالية
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالية (٣)	تعريف النشاط التجاري	١ يناير ٢٠٢٠ م
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (١) و(٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٠ م

الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراسات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة، وقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة لتقديرات عدم التأكد كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة.

قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم الاعتراف بتلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي المعلومات حول التقديرات والأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة:

أ) مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة افتراضات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

ب) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة

تحدّد المجموعة مخصص تقادم المخزون والمخزون بطيء الحركة الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. يمكن لتقديرات المجموعة عن مخصص تقادم المخزون والمخزون بطيء الحركة أن تتغير من فترة لأخرى بسبب اختلاف الأعمار الإنتاجية المتبقية للمخزون من سنة لأخرى.

ج) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصانع والمعدات

تحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمصانع والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدّد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي. وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أنّ الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير أو أكثر تكراراً، إذا ما وجدت أحداث أو تغييرات في الظروف، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يستخدم مصدر مناسب مثل الأسعار التي يمكن ملاحظتها، وفي حال عدم وجودها، تستخدم الأسعار التقديرية للموجودات المماثلة، وفي حال عدم وجودها يتم الاعتماد على حساب التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

هـ) مزايا الموظفين – خطط المزايا المحددة

تتمثل قيمة مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيم الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع عدة افتراضات والتي قد تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها. ونظراً لتعقيد عملية التقييم، والافتراضات المعتبرة وطبيعتها طويلة الأجل، تعتبر التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين حساسة للتغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منظم في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

أساس التوحيد

أ) الشركات التابعة

تمثل الشركات التابعة تلك الشركات التي تخضع لسيطرة المجموعة. ومن أجل تحقيق تعريف السيطرة، يجب أن يتم تحقيق المعايير الثلاثة التالية:

- أن يكون للمجموعة سلطة على الشركة.
- أن تكون المجموعة معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة؛ و
- أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة للتأثير على قيمة عائدات الشركة.

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة من المجموعة. تُعرض نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ و حتى تاريخ الاستبعاد، كما هو ملائم.

ب) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية إلى مستوى حصة المجموعة في الجهة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة وذلك فقط بشرط عدم تواجد دليل على حدوث إنخفاض في القيمة.

الممتلكات والمصانع والمعدات

أ) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة.

تتضمن الكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن كلفة الموجودات المشيدة داخليا تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه، وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة.

عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الأرباح أو الخسائر.

ب) التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمصانع والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية ضمن ذلك البند. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات والمصانع والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصا منتظما للقيمة القابلة للاستهلاك للموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. مثل القيمة القابلة للاستهلاك كلفة الموجودات أو القيمة الأخرى البديلة للكلفة ناقصا قيمتها المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات والمصانع والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر. لا يتم استهلاك الأرض.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة:

الوصف	عدد السنوات
مباني	٥٠ - ١٥
آلات ومعدات وسيارات	٢٠ - ٤
أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية	١٠ - ٤

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنويا على الأقل ويتم تعديلها لاحقا، إذا تتطلب الأمر.

مشاريع تحت التنفيذ

تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن تكلفة الإنشاءات والمعدات والمصروفات المباشرة. لا يتم استهلاك المشاريع تحت التنفيذ والتي سوف يتم استخدامها من قبل المجموعة حتى تصبح جاهزة للإستخدام حيث يتم تحويلها إلى الممتلكات، المصانع والمعدات أو عقارات إستثمارية عقارية حسب طبيعة الإستخدام

أصول حق استخدام

تعترف المجموعة بأصول حق استخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق استخدام بالتكلفة، مطروحا منها أي خسائر متركمة من انخفاض القيمة والإهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق استخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، مطروحا منها أي حوافر تأجير مستلمة ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك أصول حق استخدام المعترف بها على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة المنفعة من الأصل المقدرة ومدة الإيجار أيهما أقصر. تخضع أصول حق استخدام إلى اختبار انخفاض القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطالبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين الالتزام بها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحا منها حوافر الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية تتضمن مدفوعات الإيجار أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم التعرف على مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤكد الدفع. عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة التكلفة الداخلية لاقتراض الأموال كمعدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة المضمونة أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي. يتم إدراج التزامات الإيجار ضمن الالتزامات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

حكم جوهري في تحديد مدة عد الإيجار للعقود مع خيار التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تمارس.

موجودات غير ملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة على تكاليف التطوير والحقوق والتراخيص والتكاليف المؤجلة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطفائها على مدى ٣ إلى ٢٢ سنة من تاريخ التطبيق. ويتم اختبار هذه الموجودات لتحري تعرضها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير الملموسة للانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة سنوياً على الأقل. تتم معاملة أي تغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغيير في التقدير المحاسبي ويتم المحاسبة عنه بأثر مستقبلي.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء زائد النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تخصيص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة والخدمات المقدمة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة، وخلافاً لذلك يتم عرضها كموجودات غير متداولة. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. تُفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقيد دائن على "مصاريف عمومية وإدارية" في الربح أو الخسارة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

رأس المال

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

إحتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتوجب على الشركة تحويل نسبة ١٠٪ من الربح للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي المجموعة.

ذمم دائنة ومستحقات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المجموعة أم لا.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات.

ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين الكلفة المطفأة بالعملية الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والدفعات خلال الفترة، والكلفة المطفأة بالعملية الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في القوائم المالية الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي من أجل بيع الموجودات وتسييد المطلوبات في آن واحد.

الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها. يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- تنشأ شروطها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة فإنه يحق للمجموعة أن تحنار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقا لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (مالم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مفاً بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المفاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، زائدا تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم اثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم اثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتركمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم اثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم اثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبدا إلى الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقا وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الانتمائية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الانتمائية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر محدد على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

المحاسبة عن التحوط

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من أن علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط.

تستوفي كافة علاقات التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضوابط محاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ وعليه فإنها تعتبر علاقات تحوط مستمرة.

قامت المجموعة بإستخدام الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لاتعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

عقود الإيجار

عقود إيجار تشغيلي

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم تحوّل كافة المخاطر والمكافآت العائدة لملكية الأصل أو مجموعة الأصول الخاضعة لترتيب الإيجار. تُحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. عند إنهاء عقد الإيجار قبل انتهاء فترة عقد الإيجار، فإن أي دفعة تقدم للمؤجر كغرامة، ناقصا دخل التأجير المتوقع (إن وجد) تُقيد كمصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها لانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع الملنزم بها بالنسبة للموجودات المماثلة.

تستند القيمة المستخدمة على نموذج خصم التدفقات النقدية، يتم بموجبه خصم التدفقات المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيع خسائر انخفاض القيمة المسجلة فيما يتعلق بالوحدات المدرة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات، ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

مزاي الموظفين

مزاي موظفين قصيرة الأجل

تقيد مزاي الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

مكافآت نهاية الخدمة

خطط المزايا المحددة تتم المحاسبة عن التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المزايا المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. باحتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشتمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري. تحدد المجموعة مصروف الفائدة للالتزام المزايا المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المزايا المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المزايا المحددة آنذاك، أخذين في الاعتبار أي تغيرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن الأرباح أو الخسائر.

المخصصات

يحتسب المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمنى يمكن تقديره بشكل موثوق، نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المرجح أن يتطلب ذلك منافع اقتصادية لتسوية الالتزام. تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات. ويتم الاعتراف بخصم كتكاليف تمويل.

الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء و العقود ذات الصلة بالموجودات و الإلتزامات

تصنيع الكابلات وتركيبها

يتم الاعتراف بالإيراد عند استيفاء الالتزامات بموجب شروط العقد مع العميل؛ بشكل عام، يتم هذا مع نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات. يتم قياس الإيرادات بالمبالغ الذي تتوقع المجموعة استلامها مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات. يتم الاستمرار بالاعتراف بالتكاليف المتوقعة المتعلقة بالضمانات كمصروفات عند بيع المنتجات. لا تقوم المجموعة بتقديم تغطية صيانة ممددة تتجاوز الضمانات الأساسية. ليس لدى المجموعة أي شروط دفع جوهرية مادية حيث يتم استلام الدفعات مقدماً، عند أو بعد فترة وجيزة من لحظة البيع.

التزامات الأداء

في معظم الحالات، يتم اعتبار العقد بأكمله كالتزام أداء واحد. ولكن في حالات أقل شيوعاً، قد تلتزم المجموعة بتقديم سلع أو خدمات منفصلة ضمن العقد، وفي هذه الحالة يتم فصل العقود إلى أكثر من التزام أداء واحد. في الغالب تقوم المجموعة ببيع منتجات قياسية بمبيعات منفردة ملحوظة. في مثل هذه الحالات، يتم استخدام المبيعات المنفصلة الملحوظة لتحديد سعر البيع المنفصل.

توقيت التعرف على الإيرادات

تعترف المجموعة بشكل عام بالإيراد في وقت محدد باستثناء بعض العقود طويلة الأجل ، التي تعتمد على طريقة التكلفة إلى التكلفة. تقوم المجموعة بتحويل السيطرة والاعتراف بعملية البيع عند تسليم المنتج للعميل لغالبية عقود الإيرادات. إن مبلغ التعويض المستلم والإيرادات المعترف بها نادراً ما تتغير. تقوم المجموعة بتعديل تقدير الإيرادات ، إن وجد ، عندما يتغير المبلغ المتوقع استلامه الأكثر ترجيحاً أو عندما يصبح العائد ثابتاً، أيهما أسبق. تستخدم الإدارة سعراً ملحوظاً لتحديد سعر البيع المنفرد للالتزامات الأداء المنفصلة أو نهج هامش التكلفة عندما لا يتوفر أحدها.

يتم التعامل مع النقد الذي يتم استلامه قبل تحقق الإيرادات على أنه إيرادات مؤجلة متداولة ويصنف تحت بند دفعات مقدمة من العملاء، باستثناء الجزء المتوقع تسويته بعد ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، والتي تصنف على أنها إيرادات مؤجلة غير متداولة.

إن توقيت إثبات الإيرادات والفواتير والمبالغ النقدية ينشأ عنه حسابات ذمم مدينة مفوترة، إيرادات غير مفوترة (موجودات العقود)، ودفعات مقدمة وودائع من العملاء (مطلوبات العقود) في قائمة المركز المالي الموحد. في معظم الحالات، يتم إعداد فواتير للمبالغ عند تقدم العمل وفقاً للشروط التعاقدية المتفق عليها ، عند إنجاز المراحل التعاقدية. يتم تسجيل هذه الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحد على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير. في بعض الحالات ، يتم استلام الودائع من العملاء بشكل عام عند تنفيذ العقد وعند إنجاز المعامل التعاقدية. يتم تصفية هذه الودائع عندما يتم الاعتراف بالإيرادات.

موجودات العقود - تشمل موجودات العقود على إيرادات غير مفوترة ناتجة عادة عن المبيعات بموجب عقود طويلة الأجل عندما يتم استخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة في الاعتراف بالإيرادات وتكون الإيرادات المعترف بها تتجاوز المبلغ الذي تم إصدار فواتير مقابله من العميل، ويكون حق السداد لا يخضع فقط لمرور الوقت. لا يجوز أن تزيد المبالغ عن صافي القيمة الممكن تحقيقها. تصنف موجودات العقود بصفة عامة على أنها متداولة ، إلا عندما يكون العقد أكثر من ١٢ شهراً.

مطلوبات العقود - تتكون التزامات العقود من المدفوعات المقدمة والفواتير الزائدة عن الإيرادات معترف بها والإيرادات المؤجلة. قد تتلقى المجموعة أيضاً دفعات مسبقة ، يتم في معظم الحالات الاعتراف بها بشكل متعاقب خلال مدة العقد أو يتم تعديلها مقابل الفواتير اللاحقة. يتم عرض موجودات ومطلوبات العقود بالصافي على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير.

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه.

عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتطلب المعيار المحاسبي رقم " ٢٣ تكاليف قروض " أن يتم إطفاء التكاليف الإضافية للمعاملات باستخدام معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تكاليف التمويل (كلفة الفائدة وإطفاء كلفة المعاملات) وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلية. بالنسبة للقروض ذات أسعار العمولة العائمة، يستخدم معدل الفائدة الفعلية الذي تم تحديده عند الاعتراف المبدئي بمطلوبات القرض على مدى كامل مدة العقد. تتم رسملة تكاليف القروض المتكبدة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من كلفة الموجودات.

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") ويتم تحميل مصروف الزكاة على المجموعة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في المجموعة التابعة في السعودية على الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديدها فيها.

يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينها إقفال المخصص.

الضريبة

بما يتعلق بالموجودات الضريبية المؤجلة، يتم الإقرار بها عندما يكون من المحتمل تحقق أرباح ضريبية في المستقبل ويمكن من خلالها الاستفادة من الفروقات المؤقتة. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيضها عندما يكون من غير المحتمل تحقق المنافع الضريبية المرتبطة بها.

المصاريف

تشتمل مصروفات البيع والتوزيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تكون تحديداً غير مرتبطة بتكلفة الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين مصروفات البيع والعمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر العائدة إلى المساهمين العاديين لدى المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدل بالأسهم المحتفظ بها.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات؛
- تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

توزيعات أرباح

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

٤ - النقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧١٦	١,١١٩	نقد في الصندوق
١٤,٧٧٢	٥,٩٤٥	أرصدة لدى البنوك
١٥,٤٨٨	٧,٠٦٤	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي الموحدة
١٥,٤٨٨	٧,٠٦٤	

٥ - ذمم مدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٧٣,٣٤٧	٢٨٨,٥١٨	ذمم التجارية
(١٤٧,٦٣٣)	(١٤٩,٥٦٤)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢٥,٧١٤	١٣٨,٩٥٤	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

إن حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٨,٦٤٨	١٤٧,٦٣٣	١ يناير
(٤,٧٤٨)	١,٩٣١	مخصص (عكس) خلال السنة
(٦,٢٦٧)	-	شطب
١٤٧,٦٣٣	١٤٩,٥٦٤	

٦- إيرادات - غير مفوترة

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير بها كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ١,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٢ مليون ريال سعودي) والذي لا يزال قائماً منذ أكثر من سنة، تعتقد الإدارة بأنه سيتم إصدار فواتير عن هذه المبالغ وتحصيلها خلال سنة ٢٠٢٠.

٧- مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٤,٧٨٠	٤٣,٥٨٧	مواد خام
٤٢,٨٩٠	٣٧,٤٩٠	بضاعة جاهزة
٣٢,٦٢٢	٢٠,٣٩٧	بضاعة تحت التصنيع
٣٧,٦٢٣	٣٩,٥١٥	قطع غيار وبكرات خشبية
١٦٧,٩١٥	١٤٠,٩٨٩	
(٥٥,٦٢٨)	(٤٢,١١٠)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١١٢,٢٨٧	٩٨,٨٧٩	

إن حركة مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٤,٦٠٤	٥٥,٦٢٨	١ يناير
(٨,٩٧٦)	(١٣,٥١٨)	عكس مخصص
٥٥,٦٢٨	٤٢,١١٠	

٨- حجوزات مدينة

تمثل المبالغ المستحقة التي يحتفظ بها العملاء وفقاً لشروط اتفاقيات المبيعات والمشروعات الجاهزة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٤,١٥٣	٦٣,٩٤٠	خلال سنة
٦٤,١٥٣	٦٣,٩٤٠	الجزء المتداول
٣٥,٥٠١	٣١,٦٧٦	من سنة إلى سنتين
٢٣٧	٤٠١	من سنتين إلى خمس سنوات
٣٥,٧٣٨	٣٢,٠٧٧	الجزء غير المتداول
٩٩,٨٩١	٩٦,٠١٧	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

٩- مدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٥,٠٠٠	٧٧,١٧٠	ذمم نشأت عن عملية بيع شركة تابعة
٣١,٨٥٦	٢٤,٠١٤	ودائع
٣٠,٩٦٣	٣٣,١٨٤	دفعات مقدمة لموردين
٩,٠٧٠	٨,٣٧٥	مصاريق مدفوعة مقدما
٦,٨٩٤	١٠,٤٥٧	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٥٠٥	١٣,٢٠١	ذمم مدينة أخرى
١٦٩,٢٨٨	١٦٦,٤٠١	

١٠- استثمار في شركة زميلة

(١٠-١) إن الحركة في الاستثمار في شركة زميلة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١٦,٨٤٤	٣٢١,٩٨٢	١ يناير
(٨٦,٤٩٠)	٣٩٥	حصة المجموعة من الربح (خسارة) السنة
١٧,٥٦١	(٤,١٩٧)	حصة المجموعة من صافي الخسارة غير المحققة المتعلقة باحتياطات التحوط
(٢٥,٩٣٣)	-	وترجمة العملات الأجنبية
٣٢١,٩٨٢	٣١٨,١٨٠	توزيعات ارباح

(١٠-٢) إن ملخص المعلومات المالية للشركة المستثمر بها هي كما يلي:

صافي الخسارة	الإيرادات	المطلوبات	الموجودات	نسبة الملكية	ديليو.إل.إل	ميدل كابلز المحدودة
٧٩٠	٢,٨٣١,٦٥٩	٨٨٨,٣٩٤	١,٥٢٣,٥٢٤	٥٠٪	٢٠١٩	
(١٧٢,٩٨٠)	٣,٢٢١,١٤١	٩٦٧,٨٠٨	١,٦٠٥,١٣٥	٥٠٪	٢٠١٨	

(١٠-٣) قامت المجموعة بتخفيض قيمة الاستثمار بالكامل في شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات خلال السنوات السابقة.

١١- استثمارات عقارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٧,١٢٣	٣,٩٣٤	التكلفة:
(٤٣,١٨٩)	-	الرصيد في ١ يناير
٣,٩٣٤	٣,٩٣٤	إستبعادات
١٩,٢٩٢	٨٨١	٣١ ديسمبر
(١٩,٣٧١)	-	الاستهلاك:
٩٦٠	٧٨	الرصيد في ١ يناير
٨٨١	٩٥٩	إستبعادات
٣,٠٥٣	٢,٩٧٥	المحمل على السنة
		٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

تشمل العقارات الاستثمارية على مباني تملكها إحدى الشركات التابعة (شركة سولت سيهاز لاي المسان والكتروميكاتك سان وتيك اي اس)، ومقرها في تركيا. وقد تم رهن استثماراتها العقارية لدى بنك محلي (أحد البنوك المسجلة في تركيا) لتأمين التسهيلات الائتمانية. بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٣,٠٦٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٠٧٦,٧٤٠ ريال سعودي).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

١٢- ممتلكات ومصانع ومعدات

الكلفة:	أراضي	مباني	آلات ومعدات وسيارات	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٥٢,٧٠٠	٤١٣,٥٧٧	١,٢٤٥,٩٥٨	١٤٨,٣١٠	٣١,٩٠٠	١,٩٩٢,٤٤٥	
إضافات خلال السنة	-	١٢	١,٩٧٨	٣٨٢	٢٩,٧٢٠	٣٢,٠٩٢	
إستبعادات خلال السنة	(١٠,٤٠٧)	(١٢٧,٧٠٠)	(٣٦٠,٧٨٨)	(١٥,٧٧٣)	(٢٤,٢٧٧)	(٥٣٨,٩٤٥)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٤٢,٢٩٣	٢٨٥,٨٨٩	٨٨٧,١٤٨	١٣٢,٩١٩	٣٧,٣٤٣	١,٤٨٥,٥٩٢	
إضافات خلال السنة	-	٤	١,٥٠٠	٨٢	٨٤	١,٦٧٠	
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٢٧)	(٥)	-	(٣٢)	
المحول خلال السنة	-	(٤٥٠)	١,٠٣٩	(٦١٥)	(٣٠,٧٦٩)	(٣٠,٧٩٥)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٤٢,٢٩٣	٢٨٥,٤٤٣	٨٨٩,٦٦٠	١٣٢,٣٨١	٦,٦٥٨	١,٤٥٦,٤٣٥	
الإستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	-	٢٥٣,٩٦٧	١,٠٢٩,٨١٠	١٣٨,٩٣٨	-	١,٤٢٢,٧١٥	
المحمل على السنة	-	٧,٠٦٨	٤٠,٧٩٢	١,٥١٨	-	٤٩,٣٧٨	
إستبعادات خلال السنة	-	(٦٣,٩١٥)	(٣٠٢,٩٢٤)	(١٣,٠٤٢)	-	(٣٧٩,٨٨١)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	١٩٧,١٢٠	٧٦٧,٦٧٨	١٢٧,٤١٤	-	١,٠٩٢,٢١٢	
المحمل على السنة	-	٥,٨٥٦	٢٦,٤٩١	١,٤٦١	-	٣٣,٨٠٨	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٢٠٢,٩٧٦	٧٩٤,١٦٩	١٢٨,٨٧٥	-	١,١٢٦,٠٢٠	
صافي القيمة الدفترية							
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٤٢,٢٩٣	٨٢,٤٦٧	٩٥,٤٩١	٣,٥٠٦	٦,٦٥٨	٣٣٠,٤١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٤٢,٢٩٣	٨٨,٧٦٩	١١٩,٤٧٠	٥,٥٠٥	٣٧,٣٤٣	٣٩٣,٣٨٠	

تم الحصول على بعض الآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتكلفة إجمالية بلغت ٥,٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨): ٥,٦٩ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٤,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٩٧ مليون ريال سعودي) بموجب عقد تأجير تمويلي .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم رهن بعض موجودات المجموعة والبالغ صافي قيمتها الدفترية ١٣٨,٥٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٠,٣٨ مليون ريال سعودي) كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

١٣- الإيجارات

(١-١٣) حق إستخدام الأصول

إن الحركة في حق إستخدام الأصول هي كما يلي:

٢٠١٩	
٧,٩٥٩	١ يناير ٢٠١٩
(٨٧٠)	الإستهلاك
١,٠٠٧	إضافات خلال السنة
٨,٠٩٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

تم تحميل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

(٢-١٣) التزامات التأجير

التزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

٢٠١٩	لسنة واحدة من سنة إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٥٦٩	
٣,٩٨٣	
٣,٩٥٢	
<u>٨,٥٠٤</u>	إجمالي التزامات التأجير في ٣١ ديسمبر

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على إلتزامات التأجير بلغ ٤,٤٪. إجمالي مصاريف الفوائد من إلتزامات التأجير بلغ ٣٨٢ ألف ريال سعودي.

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل

(أ) المحمل على السنة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٠٠٠	١١,٦٦٦	الزكاة المحملة للسنة
(٥,٥٩١)	(٢٦)	فائدة ضريبة للسنة
<u>٥,٤٠٩</u>	<u>١١,٦٤٠</u>	الزكاة وضريبة الدخل المحمل للسنة

استندت حسابات الزكاة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة.

تخضع الشركات التابعة الأجنبية لضريبة الدخل وفقاً للقوانين الضريبية لبلدان تأسيسها. يتم تحميل مخصصات ضريبة الدخل للشركات التابعة الأجنبية على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

(ب) الزكاة المستحقة وضريبة الدخل

الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠١,٩٤٦	١٠١,٩٤٦	الرصيد في ١ يناير
١١,٠٠٠	١١,٦٦٦	الزكاة المحملة للسنة
(١١,٠٠٠)	(١١,٣٨٧)	المدفوع خلال السنة
-	(٣٢,٧٩٠)	عكس مخصص
<u>١٠١,٩٤٦</u>	<u>٦٩,٤٣٥</u>	

الوعاء الزكوي

تقوم الشركات التابعة للمجموعة بتقديم إقرارات زكاة وضريبة الدخل على أساس غير موحد. تتكون المكونات الرئيسية لقاعدة الزكاة لكل شركة بموجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل بشكل أساسي من حقوق المساهمين، والمخصصات في بداية السنة، والقروض طويلة الأجل، والدخل الخاضع للضريبة التقديرية، وتخفيضات مقابل القيمة الدفترية الصافية للممتلكات، المصانع والمعدات واستثمارات وبعض البنود الأخرى.

الحركة في الأصول الضريبية المؤجلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٨٢١	٨,٤٠٨	الرصيد في ١ يناير
٥,٥٩١	٢٦	وفر ضريبة الدخل
(٢,٠٠٤)	(٨٨)	تعديلات
٨,٤٠٨	٨,٣٤٦	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رصيد موجودات ضريبية مؤجلة ٨.٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٨,٤ مليون ريال سعودي) لشركة أجنبية تابعة للمجموعة وتعتقد الإدارة بأنها قابلة للاسترداد.

الوضع الزكوي

شركة الكابلات السعودية

قامت هيئة الزكاة والدخل بتقدير التزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠٠٢م إلى ٢٠٠٤م، اعترضت الشركة على جزء من هذه الالتزامات الإضافية لكن لم يتم ذلك في صالحها. نتيجة لذلك تم صرف ضمان بنكي من بنك بي ان بي باريباس بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي من قبل هيئة الزكاة والدخل وتم سداد المبلغ المتبقي خلال العام ٢٠١٩.

أصدرت الهيئة ربط للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م وطالبت بالتزام زكاة إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ٣٥,٧ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية للنظر والبت فيها، وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر الهيئة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي تم رفضه. قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى ديوان المظالم والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل الديوان.

أصدرت الهيئة ربط للسنوات ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م حيث طالبت بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٣٢,٩ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية.

أصدرت الهيئة ربط للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٢م حيث طالبت بالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٦٦,٩٧ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط لدى لجنة الاعتراض الأولية وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر الهيئة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة.

قامت الشركة بعمل تسوية نهائية مع الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠٠٥ إلى ٢٠١٢م قرار رقم (١٤٤١/١٤٨) بتاريخ ٢٠٢٠/٠١/٢٩م الصادر من لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية بمبلغ ٦٥,٨ ريال سعودي، وقامت الشركة بسداد ١٠٪ من قيمة المبلغ المستحق، على أن يتم سداد مبلغ الزكاة المتبقي على ١٠ أقساط.

قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم سداد الزكاة الشرعية المستحقة من واقع تلك الإقرارات وقد حصلت الشركة على شهادات زكاة مقيدة عن تلك الأعوام، وقامت الهيئة بطلب معلومات ومستندات إضافية عن تلك الأعوام بغرض إصدار الربط النهائي.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت هيئة الزكاة والدخل الربوطات الزكوية للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٧م والتي أظهرت التزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ضد هذه الربوطات ولم يتم البت فيها من قبل اللجنة الاستئنافية حتى تاريخه، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م، لم تقم الهيئة حتى الآن بإصدار الربوطات الزكوية للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٨م.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

قامت الهيئة بتقديم الربوطات الزكوية النهائية للسنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٤م وطالبت بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي، قدمت الشركة اعتراضها على هذا الربط لدى الهيئة.

اصدرت هيئة الزكاة والدخل ربط الزكاة المعدل للشركة للسنوات من ١٩٩٩ إلى ٢٠٠٤ إستنادا على اعتراض الشركة والذي أظهر خفض التزام الزكاة بمبلغ ١٣,٤٦٢ مليون ريال سعودي. حيث طلبت الشركة من هيئة الزكاة والدخل بنقل اعتراضها على السنوات المذكورة إلى لجنة الاعتراض الأولية. أصدرت لجنة الاعتراض الأولية قرار تم بموجبه تقليص الفوارق الزكوية بمبلغ ٢,١ مليون ريال.

تقدمت الشركة باستئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا وقدمت الشركة ضمناً مصرفياً بقيمة ١,٠ مليون ريال سعودي. والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل لجنة الإستئناف العليا.

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربط زكوي للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م استحق فروقات زكوية بقيمة ٣٤,٧ ريال سعودي وقامت الشركة بالاعتراض على الربط المذكور. اصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربطاً معدلاً بناء على الاعتراض المقدم من قبل الشركة وتم تخفيض الفروقات بقيمة ٦,٩ ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية وما زال تحت الدراسة من قبل اللجنة.

قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠١٨م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم سداد الزكاة الشرعية المستحقة من واقع تلك الإقرارات وقد حصلت الشركة على شهادات زكاة مقيدة عن تلك الأعوام، وأصدرت الهيئة ربط زكوي نهائي للعام ٢٠١٦م بمبلغ ٢,٧ ريال سعودي وقامت الشركة بالتنظيم عليه لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، وفيما يخص باقي الأعوام ولم تصدر الهيئة ربط نهائي حتى تاريخه.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

صدرت هيئة الزكاة والدخل الربط النهائي للسنوات من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٤م، وطالبت بفروق زكاة إضافية بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها على هذه الفروق وهي واثقة من تحقيق نتائج لصالحها. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م، لم تصدر الهيئة حتى الآن الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٨م.

١٥ - موجودات غير ملموسة

تكاليف التطوير	تكاليف مؤجلة	حقوق وتراخيص	الإجمالي	
				٢٠١٨
١٣,٤٢١	٢,٢٧٢	٣,٣٦٥	١٩,٠٥٨	١ يناير ٢٠١٨
-	-	١,٤٥٥	١,٤٥٥	إضافات خلال السنة
(١,٦٥٠)	(٢,٢٧٢)	(٤٧٣)	(٤,٣٩٥)	إطفاءات خلال السنة
(١١,٧٧١)	-	(١,٨٤٧)	(١٣,٦١٨)	استبعايدات خلال السنة
-	-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				٢٠١٩
-	-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	١ يناير ٢٠١٩
٧٨٠	-	-	٧٨٠	إضافات خلال السنة
٢٧,٠١١	-	٣,٧٨٤	٣٠,٧٩٥	المحول من الممتلكات والمعدات
(٧,٩٢٨)	-	(٣٨٣)	(٨,٣١١)	إطفاءات خلال السنة
١٩,٨٦٣	-	٥,٩٠١	٢٥,٧٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ - القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع البنوك المحلية والأجنبية والمؤسسات المالية الإنمائية الأخرى ذات مدد إستحقاقات قصيرة وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية. جميع القروض تحمل بعمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

إن القروض قصيرة الأجل مضمونة بالتنازل عن الذمم المدينة للمجموعة وتستحق حسب العقود خلال سنة واحدة، أما القروض الخاصة بالشركات التابعة، فهي مضمونة بضمان الشركة

تتمثل القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,١٤١	١٦,٠٧٦	بنوك محلية
٤٧,٣٥١	٣٠٨	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
٥٠,٤٩٢	١٦,٣٨٤	

تتمثل القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦١,٨٩٢	٢٦٤,١٧٦	القروض المعاد هيكلتها من البنوك التجارية
٨٨٩	٤٤,٦٣٠	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
١٠٩,٢٥٠	١٠٧,٢٩٠	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٣٧٢,٠٣١	٤١٦,٠٩٦	
(١٨٨,٣٧٣)	(٣٧,٩١٥)	ناقص: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٨٣,٦٥٨	٣٧٨,١٨١	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

في ٢٣ فبراير ٢٠١٦، أبرمت المجموعة عقود إعادة هيكلة مع أربعة مقرضين رئيسيين والتي تتطلب من المجموعة الالتزام بتعهدات إضافية وتسمح للمجموعة بإعادة هيكلة سداد ديونها على فترة سبع سنوات تنتهي بسداد دفعة نهائية في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تخضع لبعض المتطلبات الإضافية. إن إجمالي الديون المعاد هيكلتها بلغ ٧٩٣ مليون ريال سعودي متضمنة تكاليف تمويل متراكمة بلغت ٨٥ مليون ريال سعودي.

بالإضافة لذلك، فقد وافقت المجموعة على استبعاد بعض الموجودات العقارية المحلية والأجنبية، واستخدام المبالغ المحصلة لسداد المبالغ المستحقة المتعلقة باتفاقية إعادة هيكلة تسهيلات المرابحة بمبلغ ١٧٢,٩٣ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك، لن تقوم المجموعة برهن، أو إعطاء الحق في الحجز، أو تعهد أو أي عبء على ممتلكات المجموعة وإيراداتها وموجوداتها دون الحصول على موافقة من مؤسسات التمويل.

في ١٧ أبريل ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية التسوية النهائية مع بنك بي إن بي باريباس على أساس قيام المجموعة بدفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. وبناءً على شروط الاتفاقية المذكورة، وعند استلام مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي من بنك بي إن بي باريباس، سيتم تخفيض قرض بنك بي إن بي باريباس من ١٤٢ مليون ريال إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي. بناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس التزامها من خلال الأرباح والخسائر بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي.

في ١١ يونيو ٢٠١٧، تمكنت المجموعة من إبرام مزيد من العقود لإعادة التفاوض على "اتفاقية إطار العمل لإعادة هيكلة تتضمن تعديل وإعادة هيكلة من قبل البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريباس) لتأجيل سداد القروض لفترات أخرى. وفقاً لشروط الاتفاقية المذكورة، حيث تقوم الشركة بزيادة رأسمالها من خلال إصدار الأسهم وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨. ويتم من خلالها دفع المبلغ المتبقي وقدره ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي على أقساط سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية نهائية مع البنك الأهلي التجاري وبنك الجزيرة ويتم بموجبها سداد شركة الكابلات السعودية مبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي، مقابل حصولها على تنازل عن الرصيد بقيمة ٢٠٣ مليون ريال سعودي. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بعكس الالتزام المذكور من خلال الأرباح أو الخسائر.

في ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩، اتفقت المجموعة مع مصرف الراجحي على ورقة شروط إرشادية لإعادة هيكلة القرض المستحق البالغ ٢٦٤,١٨ مليون ريال سعودي على شريحتين مستحقين بشكل جماعي على مدى ٧ سنوات مع فترات مبكرة. تعتقد الإدارة أن إعادة الجدولة ستتم خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠.

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ توصلت المجموعة وصندوق التنمية الصناعية السعودي إلى اتفاق مؤجل فعلياً لمستحقات ١٠٧,٢٩ مليون ريال سعودي.

تعتقد الإدارة بأنه سوف يتم إعادة هيكلة الجزء المتبقي من القرض لبنك الراجحي، حين يتم الاتفاق على الشروط والأحكام المتبادلة خارج إطار اتفاقية إعادة الهيكلة السابقة.

إن التسهيلات والقروض القائمة مضمونة بسند لأمر مقدم من المجموعة، بالإضافة إلى رهن بعض ممتلكات ومعدات المصنع التابع للمجموعة.

وفقاً لشروط السداد المعدلة، فإن المبالغ الرئيسية بما في ذلك العمولات الإضافية المستحقة الدفع هي كما يلي:

فترة السداد	مبلغ السداد للقرض المعاد هيكلته	صندوق التنمية الصناعية السعودي	إجمالي مبالغ السداد
خلال سنة واحدة	١٩,٤٣٣	٢,٠٠٠	٢١,٤٣٣
من سنة إلى سنتين	٣٨,٨٦٧	٣٠,٠٠٠	٦٨,٨٦٧
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٠٥,٨٧٦	٧٥,٢٩٠	٢٨١,١٦٦
	٢٦٤,١٧٦	١٠٧,٢٩٠	٣٧١,٤٦٦

١٧ - التزامات بموجب عقد إيجار تمويلي

تتعلق عقود التأجير التمويلي بعقود تأجير المعدات الصناعية لمدة ٥ سنوات أو أقل. ولدى المجموعة خيار شراء المعدات بقيمتها الاسمية في نهاية مدة العقد. والتزامات المجموعة بموجب عقود التأجير التمويلي مضمونة بموجب سند ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٧٤٤	١,٥١٩	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
(١٧٢)	(٣٠٧)	يخصم: أعباء تمويل غير مستحقة
١,٥٧٢	١,٢١٢	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
(١,١٠٣)	(٥٢٤)	يخصم: الجزء المتداول
٤٦٩	٦٨٨	الجزء غير المتداول

تم اقتناء الموجودات المستأجرة بموجب ترتيبات عقود تأجير تمويلي، ويستحق دفع الرصيد المتبقي البالغ ١,٦ مليون ريال سعودي على أقساط شهرية متساوية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

تم تحديد القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقد الإيجار بسعر فائدة فعلي يقدر بـ ٦% سنويا، وفيما يلي دفعات الإيجار المستقبلية كما في ٣١ ديسمبر:

	٢٠١٨	٢٠١٩	
	١,٥٧٢	١,٢١٢	الالتزام بموجب عقود إيجار تمويلي
	١,١٠٣	٥٢٤	خلال سنة واحدة
	٤٦٩	٦٨٨	خلال سنتين إلى خمس سنوات

١٨- معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

أ) تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين في الشركة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة والشقيقة (بما في ذلك الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة.

ب) تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي في شراء وبيع البضائع تامة الصنع وإعادة تحميل المصروفات من/ إلى الشركات الشقيقة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة للمجموعة.

ج) تتلخص الأرصدة والمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

مطلوب من أطراف ذات علاقة

الاسم	طبيعة العلاقة	المعاملات للسنة المنتهية		طبيعة التعامل
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
حدادة المحدودة	شقيقة	-	١٨٧	مبيعات بضائع
دميرير كابلو تيسيليري ساناي وتجاراات أنونيم شيركاتي	تابعة سابقا	-	-	مبيعات بضائع ومصاريف
		١٧,٥٤٠	٢٥,٥٢٢	
			٢٥,٧٠٩	

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة

الاسم	طبيعة العلاقة	المعاملات للسنة المنتهية		طبيعة التعامل
		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ميدال كيللز دبليو.إل. إل	زميلة	١١,٤٦١	٢٠١٨	شراء مواد خام
		٩,٦٦٢	٢٠١٩	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
		٤٦٩	٢,٣٤٤	توزيع الأرباح
		٢٥,٩٣٣	-	أخرى
		٢٦	٣,٣٧٤	نفقات تكديدها
زينل للصناعات المحدودة	مساهم	٨	٤٣,٥٣١	المجموعة
		٥٦٢	٤٣,٥٤٠	نفقات تكديدها
كيم العالمية المحدودة	شقيقة	-	٦٦٤	المجموعة
		-	٦٦٤	نفقات تكديدها
حدادة المحدودة	شقيقة	-	١,٤٥٢	المجموعة
		-	١,٤٥٢	نفقات تكديدها
زكا العالمية لتقنية المعلومات	زميلة	٤٤٥	١,٧١٩	المجموعة
		٧٥٠	١,٢٧٤	
			٥٠,٧٤٩	
			٥٦,٠٢٢	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

مكافآت المديرين وموظفي الإدارة العليا

تشمل الإدارة الرئيسية الموظفين / المديرين التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٨	٢٠١٩
٩٥٢	١,١٢١

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
٤,٣٤٣	٤,٥١٩
٢٢٣	٢٣٧

منافع قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة

تشمل المزايا قصيرة الأجل الراتب الإجمالي الشهري المدفوع لموظفي الإدارة العليا والذي يشمل الراتب الأساسي والبدلات وغيرها من الحوافز.

تشمل مزايا ما بعد التوظيف تكلفة الخدمة الحالية لمخصصات نهاية الخدمة للموظفين.

١٩- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٥,٥٩٥	٦,٦٥٢
٦١,٧٤٥	٣٩,٩٢٥
٨٩,٧٤٥	٨٩,٧٤٥
٨٩,٣٢٦	٤٩,٤٤٥
٣٢,١٨٢	٣٢,١٧٨
١٦,٣٩١	١٥,٨٠٣
١٧,١٦٣	١١,١١٤
٣٣٢,١٤٧	٢٤٤,٨٦٢

أعباء تمويلية مستحقة
مصروفات مستحقة
مستحق لمساهمي شركة تابعة *
دفعات مقدمة من العملاء
إيرادات مفوترة بالزيادة عن أعمال منجزة
مخصص المطالبات القضائية
أخرى

* يتمثل الالتزام في المبالغ المسددة لحقوق الملكية غير المسيطرة في شركة سولت سيهازلاي المسان والكتريمكانك سان وتيك اي اس، بموجب اتفاقية شراء الأسهم من قبل ماس كابلو. وفقاً لتلك الاتفاقية، يجب على ماس كابلو دفع ٩٠% من صافي الربح للمساهمين في اليمسان سانت حتى السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٤. بالرغم من ذلك، ففي حال عدم تحقق أرباح خلال الفترة المذكورة، تلتزم ماس كابلو بدفع ١٤,٢٥٦ مليون دولار أمريكي في سنة ٢٠١٤م ومبلغ ٥ مليون دولار أمريكي في نهاية كل من سنة ٢٠١٥ وسنة ٢٠١٦. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تدفع الشركة أيًا من تلك المبالغ إلى مساهمي سولت سيهازلاي المسان والكتريمكانك سان وتيك اي اس.

٢٠- إلتزامات منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٦,٢٦٩	٤٤,٤٦٤
٨,٤٥٦	٦,٧٦١
(١٥,٦٤٩)	(٢,٤٢٧)
(٢,٣٣٥)	-
(٢,٢٧٧)	٥,٥٧٠
٤٤,٤٦٤	٥٤,٣٦٨
(٢,٢٠٠)	(٢,٢٠٠)
٤٢,٢٦٤	٥٢,١٦٨

الرصيد في ١ يناير
المحمل على الأرباح والخسائر للسنة
المدفوع خلال السنة
تعديلات ناتجة عن إستبعاد شركة تابعة
المحمل على الدخل الشامل الاخر

مدفوعات مقدمة على حساب التزام منافع الموظفين

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

تم إجراء التقييم الإكتواري باستخدام وحدة الائتمان المتوقعة، وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض الإكتواري هي معدل الخصم بنسبة ومعدل الزيادة في الرواتب، بالإضافة الى معدل دوران الموظفين.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٢٥%	٢,٨٥%	معدل الخصم
٤,٢٥%	٢,٨٥%	زيادة الرواتب على المدى البعيد

٢١- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ١١,٠٦١,٤٠٦ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١١,٠٦١,٤٠٦) حصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

وفقا لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بتخفيض رأس مالها بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض عدد الأسهم بنسبة ١٤:٢،١، بعد موافقة هيئة السوق المالية وعليه أصبحت قيمة الحصص ٤٠,٤١١,٤٣٤ حصة، بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

وفقا لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢ اغسطس ٢٠١٨ قامت الشركة بتخفيض رأس مالها بمبلغ ٢٩٣,٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض عدد الأسهم بنسبة ٣٨:١،١، بعد موافقة هيئة السوق المالية وعليه أصبحت قيمة الحصص ١١,٠٦١,٤٠٦ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١١,٠٦١,٤٠٦) حصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

في ٢ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٧ أبريل ٢٠١٩ م) ، أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار حقوق بقيمة إجمالية ٢٥٠ مليون ريال بإصدار ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال لكل سهم . تمت الموافقة على طلب الشركة لزيادة رأس المال من قبل هيئة سوق المال في ٢ ديسمبر ٢٠١٩ ، وتم تقديمه بعد ذلك واعتماده بالإجماع من قبل مساهمي الشركة في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ . ومع ذلك ، نظراً لعدم استكمال الإجراءات القانونية في نهاية السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، بقي رأس مال الشركة عند ١١٠,٦١٤,٠٦٠ ريال سعودي يتكون من ١١,٠٦١,٤٠٦ سهم بسعر ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢٢- احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة بشكل رئيسي (الخسائر) والأرباح غير المحققة الناتجة عن القيمة العادلة للمشتقات. ان الحركة في احتياطي القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(١١,٦٥٠)	٩٥٨	١ يناير
(٤,٥٨٨)	(٤,٤٩٧)	صافي الحركة في (الخسائر) الأرباح غير المحققة المتعلقة بالتحوط للشركة والشركات التابعة لها
١٧,١٩٦	٤,٣٦٥	صافي الحركة في الأرباح (الخسائر) غير المحققة المتعلقة بالتحوط من الأسهم المستثمرة
١٢,٦٠٨	(١٣٢)	تسويات القيمة العادلة
٩٥٨	٨٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٣ - مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩,٥٢٦	٣٤,٣٠١	رواتب ومزايا موظفين
٨,٣٢٧	٧,٣٣٢	أتعاب مهنية
١٢,٠٤٥	١,١٤٥	استهلاكات واطفاءات
١,٤٢٦	٧١٨	رسوم بنكية
٢,٤٥٦	٢,٣٥٤	إصلاحات وصيانة
١,٧٦٧	١,٦٦١	مصروفات شحن وتنقلات
١,٣٥٤	٩٥٦	إيجار وتأمين
١,٦٥١	١,٠٥٦	منافع
٧١	٥٤	تدريب
١٠٤	١٧٥	طباعة وقرطاسية وإعلانات
٨,١١٣	١,٦١٧	أخرى
٧٦,٨٤٠	٥١,٣٦٩	

٢٤ - مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,٧٨٨	٦,٧٠٩	رواتب ومزايا موظفين
١٥,٧٨٣	٦,٣٦٠	شحن وتأمين وتنقلات
٩٨	٢١٧	إصلاح وصيانة
٤٢	٤,٨٢١	استهلاكات
٢٣٤	-	إيجارات
٩٧	١٠٨	منافع
٣٩	٢٧	طباعة وقرطاسية وإعلانات
٧,٣٣٩	٢,٦١٤	أخرى
٣٥,٤٢٠	٢٠,٨٥٦	

٢٥ - إيرادات أخرى، بالصافي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٤٤	(٩٥٤)	(خسائر) / أرباح ناتجة عن تعاملات بالعملة الأجنبية
٢٢٨,٨٢٧	١٧,٦٠٧	أرباح ناتجة عن إعادة هيكلة إلتزامات و قروض مع بنوك تجارية
٤,٧٤٨	-	عكس مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
-	٤٥,٠٢٧	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	٣,٢٣٣	إيراد من خدمات مشتركة
(٥,٨٢٠)	٣,٧٢٥	إيرادات / (خسائر) أخرى
٢٢٨,٠٩٩	٦٨,٦٣٨	

٢٦ - ربحية للسهم

تم احتساب ربح السهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ بقسمة الخسارة من العمليات التشغيلية وصافي الخسارة لكل سنة على متوسط عدد الأسهم القائمة خلال هذه السنوات، وبلغ عددها ١١,٠٦١ سهم (٢٠١٨: ٣٠,٧٦٢ سهم).

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٧ - الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

فيما يلي الإلتزامات والإرتباطات المحتملة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٧,٣١٣	١٧١,٠٦٨	رهن عقاري و ضمانات
٩١,٠٣٦	٧٩,١٨٠	أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن
٥٤,٨٤٩	٤٤,٤٣٣	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود و ضمانات مناقصات
٤,٢٢٢	٣,٧٣٨	إلتزامات رأسمالية معتمدة و متعاقد عليها

إضافة إلى الضمانات المقدمة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية الممنوحة لبعض الشركات التابعة، فقد قامت أيضاً الشركة الأم بتقديم تعهدات لمساندة تلك الشركات التابعة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

٢٨ - المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:

لدى المجموعة القطاعات التشغيلية التالية:

- بيع البضائع المصنعة
- مشروعات الاتصالات والطاقة الجاهزة (على أساس العقود).

تشكل هذه أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

الإجمالي		إيرادات العقود		مبيعات البضاعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٣٩٦,٥٩٠	١,٢٤٧,٥٣٦	١٨٦,٨٠٩	١٨٢,١١٠	١,٢٠٩,٧٨١	١,٠٦٥,٤٢٦	الموجودات
١,٢٣٤,٧٩٣	١,١٥٥,٧٧١	٧٤,٤٨٠	٣١٣,٩١٩	١,١٦٠,٣١٣	٨٤١,٨٥٢	المطلوبات
٨٦٥,٠٢٣	٣٨١,٢٧٤	٦٣,٨٠٠	٨٩,٩٨٥	٨٠١,٢٢٣	٢٩١,٢٨٩	صافي الإيرادات
(٦٢,٩٥٢)	(٦١,٨٣١)	(١١٩)	٩,٢٢٤	(٦٢,٨٣٣)	(٧١,٠٥٥)	صافي (الخسارة) / الربح

المعلومات الجغرافية:

تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة وتركيا. إن المعلومات المالية المختارة يتم عرضها جغرافياً كما يلي:

					٢٠١٩	
الإجمالي	أخرى	تركيا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية		
١,٢٤٧,٥٣٦	١٨٨	٣٦٨,٢٣٠	٣٦,٦٦٧	٨٤٢,٤٥١		الموجودات
١,١٥٥,٧٧١	٧٠	٣٠٦,٨٩٥	١,٨٦٠	٨٤٦,٩٤٦		المطلوبات
٣٨١,٢٧٤	-	٢٦,٢٥٧	٦,٣٩١	٣٤٨,٦٢٦		صافي الإيرادات
(٦١,٨٣١)	-	(٢١,٩١١)	١,٣٠٣	(٤١,٢٢٣)		صافي (الخسارة) / الربح
					٢٠١٨	
١,٣٩٦,٥٩٠	-	٤١٠,٤٢٢	٢٣,٧٦٨	٩٦٢,٤٠٠		الموجودات
١,٢٣٤,٧٩٣	-	٣٣٠,١٨٩	٢,٢٩٢	٩٠٢,٣١٢		المطلوبات
٨٦٥,٠٢٣	-	١٦٣,٠٢٨	٧٦,٧٠٥	٦٢٥,٢٩٠		صافي الإيرادات
(٦٢,٩٥٢)	-	(٧٥,٨٦٣)	(١,٧١٣)	١٤,٦٢٤		صافي (الخسارة) / الربح

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٩- استبعاد استثمار في شركة تابعة

قررت شركة الكابلات السعودية بيع واحدة من الشركات التابعة لها (دميرير كابلو تسييليري ساناي وتيجارات أونويم شيركاتي) في تركيا وفقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٢ يوليو ٢٠١٨. تم بيع الشركة التابعة بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠١٨، فيما يلي تفاصيل عملية بيع الشركة التابعة:

٢٠١٨	
٢٥٠,١٢٥	المبلغ المتفق عليه في عملية البيع
١٣٣	إلتزامات محتملة من عملية البيع
٢٥٠,٢٥٨	المبلغ المتفق عليه في عملية البيع
(١٨٥,٧٢٨)	القيمة الحالية لصافي الأصول المباعة بتاريخ الاستبعاد
٦٤,٥٣٠	الربح من الاستبعاد قبل ضريبة الدخل
(١٧,٢٥٠)	ضريبة الدخل
٤٧,٢٨٠	صافي الربح من الاستبعاد

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر مالية متنوعة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق.

(أ) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والحجوزات المدينة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٧٧٢	٥,٩٤٥	نقد لدى البنك
٤٢٠,٧١١	٣٠٥,٥٤٢	ذمم مدينة ومديون آخرون ومطلوب من اطراف ذات علاقة
٩٩,٨٩١	٩٦,٠١٧	حجوزات مدينة
٥٣٥,٣٧٤	٤٠٧,٥٠٤	

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل المجموعة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والريال السعودي. وحيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة المدرجة بالريال السعودي لا تمثل مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

(ج) مخاطر أسعار السلع الأساسية

إن المجموعة عرضة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المدخلات المختلفة للإنتاج. قامت المجموعة بإعداد موازنة سنوية وتنبؤات دورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمستويات أسعار المدخلات لإدارة المخاطر.

(د) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلّق بالدرجة الأولى بالقروض طويلة الأجل ذات الفائدة المغيرة. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التحركات في أسعار الفائدة بشكل مستمر.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

٥) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية. تم عرض المبالغ بالإجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
قروض قصيرة الأجل	١٦,٣٨٤	١٦,٣٨٤	-	-
قروض طويلة الأجل	٤١٦,٠٩٦	٣٧,٩١٥	٣٧٨,١٨١	-
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٥٦,٠٢٢	٥٦,٠٢٢	-	-
ذمم دائنة	٢٨٣,٠٢٢	٢٨٣,٠٢٢	-	-
	٧٧١,٥٢٤	٣٩٣,٣٤٣	٣٧٨,١٨١	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية غير مشتقة				
قروض قصيرة الأجل	٥٠,٤٩٢	٥٠,٤٩٢	-	-
قروض طويلة الأجل	٣٧٢,٠٣١	١٨٨,٣٧٣	١٨٣,٦٥٨	-
مطلوب إلى أطراف ذات علاقة	٥٠,٧٤٩	٥٠,٧٤٩	-	-
ذمم دائنة	٢٧٦,٥٧٤	٢٧٦,٥٧٤	-	-
	٧٤٩,٨٤٦	٥٦٦,١٨٨	١٨٣,٦٥٨	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية مشتقة				
عقود صرف آجلة	-	-	-	-
	-	-	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
مطلوبات مالية مشتقة				
عقود صرف آجلة	١,٦٥٩	١,٦٥٩	-	-
	١,٦٥٩	١,٦٥٩	-	-

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

التكلفة المطفأة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		الإجمالي
	القيمة العادلة	المستوى (١)	المستوى (٢)	المستوى (٣)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
موجودات مالية					
٧,٠٦٤	-	-	-	-	-
-	٤٥	-	٤٥	-	٤٥
-	٢,٧٠٣	-	٢,٧٠٣	-	٢,٧٠٣
٩٦,٠١٧	-	-	-	-	-
٣٠٥,٥٤٢	-	-	-	-	-
٤٠٨,٦٢٣	٢,٧٤٨	-	٢,٧٤٨	-	٢,٧٤٨
مطلوبات مالية					
٢٨٣,٠٢٢	-	-	-	-	-
٥٦,٠٢٢	-	-	-	-	-
١٦,٣٨٤	-	-	-	-	-
٤١٦,٠٩٦	-	-	-	-	-
٧٧١,٥٢٤	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
موجودات مالية					
١٥,٤٨٨	-	-	-	-	-
-	٤٥	-	٤٥	-	٤٥
٩٩,٨٩١	-	-	-	-	-
٤٢٠,٧١١	-	-	-	-	-
٥٣٦,٠٩٠	٤٥	-	٤٥	-	٤٥
مطلوبات مالية					
٢٧٦,٥٧٤	-	-	-	-	-
-	١,٦٥٩	-	١,٦٥٩	-	١,٦٥٩
٥٠,٧٤٩	-	-	-	-	-
٥٠,٤٩٢	-	-	-	-	-
٣٧٢,٠٣١	-	-	-	-	-
٧٤٩,٨٤٦	١,٦٥٩	-	١,٦٥٩	-	١,٦٥٩

٣٢- أحداث لاحقة

- لاحقاً إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أنهت الشركة إجراءات زيادة رأس المال بإصدار حقوق بقيمة ٢٥٠ مليون ريال سعودي ، حيث تم إيداع الإيرادات للشركة في ٢٠ فبراير ٢٠٢٠. بعد استيفاء جميع المتطلبات التنظيمية ، ليصبح رأس المال بعد الزيادة إلى ٣٦٠،٦١٤،٤٠٦ ريال سعودي تتكون من ٣٦،٠٦١،٤٠٦ سهم.
- خلال جلسة المحكمة المنعقدة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠٢٠ ، في القضية رقم ٣٦٦/٢٠١٥ بشأن النزاع بين ماس كابلو ياتيريم وتجارات أنونيم شيركاتي والمساهمين الأقلية في المسان سولت سيهاز لاي والكتريمانك سان وتيك أي اس تم تقديم الحكم النهائي لصالح ماس كابلو ياتيريم وتجارات أنونيم شيركاتي. تضمنت القوائم المالية لشركة ماس كابلو ياتيريم وتجارات أنونيم شيركاتي مبلغاً قدره ٢٣,٩٣١,٤٢٧ دولاراً أمريكياً يتعلق بقضية المطالبة القانونية المذكورة. حتى تاريخ إعداد هذا التقرير ، لم تصدر المحكمة قراراً يتعلق بهذه القضية. ولم تكن هناك أحداث مادية أخرى بعد تاريخ إعداد التقرير يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية.
- في مطلع سنة ٢٠٢٠م، تأكد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) وانتشر عبر مناطق جغرافية متعددة، مما تسبب في اضطراب في الأنشطة التجارية والنشاط الاقتصادي. وتعتبر المجموعة أن هذا التقشي حدث لاحق للقوائم المالية الموحدة غير قابل للتعديل. وفي هذه المرحلة المبكرة، تقوم المجموعة بتقييم أي تأثير محتمل. وستواصل الإدارة والمكلفون بالحوكمة مراقبة الوضع وإحاطة جميع أصحاب المصلحة علماً بمجرد توافر المزيد من المعلومات. وقد تتطلب التغييرات في الظروف إفصاحات محسنة أو إثبات تعديلات في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة للفتترات اللاحقة في السنة المالية ٢٠٢٠م .

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتتماشى مع أرقام السنة الحالية.

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٠م) .