

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
مع تقرير فحص حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة



Crowe Horwath...

العظم والسديري  
محاسبون قانونيون واستشاريون  
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير فحص حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة
٢٨ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

## تقرير فحص حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين المحترمين  
شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكل من قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة للثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٩) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية المرحلية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً لفحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد باننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبيد رأي مراجعة.

### الملاحظات التي أدت لنتيجة فحص متحفظة

- أ- لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بالقدرة على استرداد الإيرادات غير المفوترة والتي بلغت ١٦,١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٦٦ مليون ريال سعودي) والمتأخرة لأكثر من سنة، وتتعلق هذه المبالغ بأحد الشركات التابعة ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بالإيرادات غير المفوترة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.
- ب- لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بإمكانية استرداد تكاليف التطوير البالغة ١٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ في ظل عدم وجود دراسة جدوى مالية وتجارية للكابلات المتخصصة وملحقاتها (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣,٤ مليون ريال سعودي). ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بتكاليف التطوير كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.
- ت- لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمصاريف المستحقة البالغة ١٤,٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣,٥ مليون ريال سعودي) وتتعلق هذه المبالغ بشركة الكابلات السعودية. في ضوء ما سبق، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بالمصاريف المستحقة ولم نتمكن من تحديد الأثر المحتمل على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.
- ث- لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بجرد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. حيث أنه قد تم تعييننا كمراجع حسابات بعد تاريخ الجرد، بالإضافة إلى ذلك لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة للبضاعة بطيئة الحركة في ضوء ما سبق، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بالمخزون ولم نتمكن من تحديد الأثر المحتمل على المعلومات المالية الموجزة الموحدة للسنة المنتهية كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.

تقرير فحص حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة - تنمة

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء ما ذكر أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية المرحلية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم  
ترخيص رقم (٣٣٥)



٩ شعبان ١٤٣٩هـ - (٢٥ أبريل ٢٠١٨م)  
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧  
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٨٣,٦٢٦	٣٤,٩٦٦	٤	النقد وما في حكمه
٣٢٩,٧٥٨	٣٠٠,٥٥٧	٥	ذمم مدينة
٤٨,٥٥٧	٣٨,٣٥٧	٦	إيرادات - غير مفوترة
٢٤٩,٧٧٣	٢٤٣,٥٨٢	٧	مخزون
٧٢,٠١٤	٦٩,٥٢٢		حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٠٩,١٩٥	١٢٤,٤٣٠		مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٨٩٢,٩٢٣	٨١١,٤١٤		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٦١	٦٦١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤١٦,٨٤٥	٤٤٢,١٤٤		استثمارات في شركات زميلة
٢٢,٢٤٧	٢١,٢٥٢		حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٢٧,٨٣١	٢٧,٥٩٤		إستثمارات عقارية
٥٦٩,٧٣٠	٥٥٣,٥٦٧	٨	ممتلكات، مصانع ومعدات
٤,٨٢١	٦,٠٥٩		موجودات ضريبية مؤجلة
١٩,٠٥٨	٢٠,٣٢١	٩	موجودات غير ملموسة
١,٠٦١,١٩٣	١,٠٧١,٥٩٨		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
١,٩٥٤,١١٦	١,٨٨٣,٠١٢		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٢٦,٦٢١	٩٤,٠٦٣	١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٥٨,٠٧١	٢٣٣,٠٨٥	١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧,١٧٠	٦,٤١٧		إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٣٣٩,٠٧٣	٢٩٤,٣٤٤		ذمم دائنة
٦٤,٥٦٣	٦١,٨٨٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٩٩,٦٣٩	٣٣١,٨٩٠	١١	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٠١,٩٤٦	١٠٤,٦٩٦	١٥	زكاة وضريبة دخل
١,١٩٧,٠٨٣	١,١٢٦,٣٧٥		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٤٧٣,٧٧٦	٤٨٤,٧٤٩	١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١١,٥١٨	١١,٥٨٤		إلتزام بموجب عقد إيجار نمولي - الجزء غير المتداول
٥٦,٢٦٩	٤٩,١٧١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٤١,٥٨٣	٥٤٥,٥٠٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٧٣٨,٦٦٦	١,٦٧١,٨٧٩		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
٤٠٤,١١٤	٤٠٤,١١٤	١٢	رأس المال
-	-	١٣	إحتياطي نظامي
(١١,٦٥٠)	٥,٠٥٢		الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة
(٧,٠٦٨)	(٧,٠٦٨)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٧٥,٥٤٢)	(١٩٦,٢٦٠)		خسائر متراكمة
٢٠٩,٨٥٤	٢٠٥,٨٣٨		<b>مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة</b>
٥,٥٩٦	٥,٢٩٥		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٥,٤٥٠	٢١١,١٣٣		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
١,٩٥٤,١١٦	١,٨٨٣,٠١٢		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣٤٠,٠٦٨	٢٧٥,٠٦٦	إيرادات
(٣٢٨,٣٥٢)	(٢٧٤,٩٢١)	كلفة الإيرادات
١١,٧١٦	١٤٥	إجمالي الربح للفترة
(١٠,٦١٤)	(٧,٣٢٥)	مصرفات بيع وتوزيع
(٢٣,١٥٣)	(٢٢,٦٥٧)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٢,٠٥١)	(٢٩,٨٣٧)	الخسارة من العمليات
(١٦,٠٧٦)	(١٥,٢١٦)	أعباء تمويلية - صافي
١٤,٩٥٦	١,٩٧٢	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
٣,١٢١	٢٤,٨٠٤	إيرادات أخرى - صافي
(٢٠,٠٥٠)	(١٨,٢٧٧)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٦٥٥)	(٢,٧٥٠)	الزكاة وضريبة الدخل
(٢٣,٧٠٥)	(٢١,٠٢٧)	صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
		١٥
		الدخل الشامل الآخر :
(٧,٢٣١)	١٦,٧١٠	حصة الشركة من التغير المتراكم في القيمة العادلة
(٣٠,٩٣٦)	(٤,٣١٧)	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٢٣,٦٥٤)	(٢٠,٧١٨)	صافي الخسارة العائدة إلى:
(٥١)	(٣٠٩)	المساهمين في الشركة الأم
(٢٣,٧٠٥)	(٢١,٠٢٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٠,٨٨٢)	(٤,٠١٦)	الخسارة الشاملة العائدة إلى:
(٥٤)	(٣٠١)	المساهمين في الشركة الأم
(٣٠,٩٣٦)	(٤,٣١٧)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٢٩)	(٠,٧٤)	١٤ (خسارة) السهم من:
(٠,٣١)	(٠,٥١)	١٤ خسارة السهم من العمليات الرئيسية للفترة
		صافي خسارة السهم للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية		الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	التغير المتراكم في القيمة العادلة	إحتياطي نظامي	رأس المال
	غير المسيطرة	الملكية						
٢١٥,٤٥٠	٥,٥٩٦	٢٠٩,٨٥٤	(١٧٥,٥٤٢)	(٧,٦٦٨)	(١١,٦٥٠)	-	-	٤٠٤,١١٤
(٢١,٠٢٧)	(٣٠٩)	(٢٠,٧١٨)	(٢٠,٧١٨)	-	-	-	-	-
١٦,٧١٠	٨	١٦,٧٠٢	-	-	١٦,٧٠٢	-	-	-
٢١١,١٣٣	٥,٢٩٥	٢٠٥,٨٣٨	(١٩٦,٢٦٠)	(٧,٦٦٨)	٥,٥٥٢	-	-	٤٠٤,١١٤
٣٠٥,٢٤٩	٥,٦١٧	٢٩٩,٦٣٢	(٤٥١,١١٥)	(١٤,٣٤٨)	٥,٠٩٥	-	-	٧٦٠,٠٠٠
(٢٣,٧٠٥)	(٥١)	(٢٣,٦٥٤)	(٢٣,٦٥٤)	-	-	-	-	-
(٧,٢٣١)	(٣)	(٧,٢٢٨)	-	-	(٧,٢٢٨)	-	-	-
٢٧٤,٣١٣	٥,٥٦٣	٢٦٨,٧٥٠	(٤٧٤,٧٦٩)	(١٤,٣٤٨)	(٢,١٣٣)	-	-	٧٦٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨  
صافي الخسارة الشاملة للفترة  
تسويات القيمة العادلة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (محللة)  
صافي الخسارة الشاملة للفترة  
تسويات القيمة العادلة  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

Handwritten signature and initials in blue ink.

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
(٢٠.٠٥٠)	(١٨,٢٧٧)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		<b>التعديلات:</b>
٢٦.٠٩٤	١٧,٧٩٧	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية
(٢.٠٥٢)	(١١٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٢,٣٤٧)	(٤,٥٢٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	(١٢٠)	ارباح بيع الممتلكات، الألات والمعدات والاستثمارات العقارية
٣,٨٠٠	٢,٠٤١	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٤,٩٥٦)	(١,٩٧٢)	الحصة من ارباح الاستثمار في شركات زميلة
١.٤١٨	٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	(٢٤,٩٨٦)	ارباح إطفاء قروض
١١,٥٧٦	١٥,٢١٦	اكتساب تمويلية
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
١٢٨,٩٧٦	٢٩,٣١١	ذمم مدينة
١٠,٠٤٦	٣,٤٨٧	حجوزات مدينة
(٣٠,٩٣٦)	(٢١,٤٣١)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٩,٩٩٠	١٠,٢٠٠	إيرادات غير مفوترة
١٤,٧٨٦	١٠,٧١٨	مخزون
(٥١,٩٩٣)	(٤٤,٧٢٩)	ذمم دائنة
(٢٤٧)	(١,٢٣٨)	موجودات ضريبية مؤجلة
٢١,٤٦٦	٢٠,٩١٥	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٩,٧١٥)	(٢,٦٨٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٥,٨٥٦	(١٠,٣٣٤)	
(١,٠١٤)	-	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١١,٥٧٦)	(٤,٣٠١)	اكتساب تمويلية مدفوعة
(٩,٥٢٥)	(٧,١٥٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٣,٧٤١	(٢١,٧٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١,٥٢٣)	(٢,١٩٦)	إضافات إلى ممتلكات، الآلات ومعدات
(١,٥١١)	(٢,٣٠٤)	إضافات في موجودات غير ملموسة
-	٩١٩	المتحصل من بيع ممتلكات، الآلات ومعدات
٢٤,٦٥٦	-	توزيعات ارباح مستلمة من الاستثمار في شركات تابعة وزميلة
٢١,٥٧٢	(٤,٥٨١)	صافي النقد (المستخدم في) / المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(١,٧٣٠)	(٢١,٥٨٥)	صافي الحركة في القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
(٢,٠٠٧)	(٧٠٧)	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
(٣٣,٣١٧)	(١,٤٠٩)	صافي التغيرات في النقد المقيد
(٣٧,٠٥٤)	(٢٣,٧٠١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٨,٢٥٩	(٥٠,٠٦٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩,٣٥٩	٨٣,٢٦٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٧,٦١٨	٣٣,١٩٥	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٧,٢٣١	٦,٦١٧	معلومات إضافية غير نقدية
		التغير التراكمي في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها

ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة



شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
ايضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف 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 المنتجات المتعلقة بها. كما تزاول المجموعة نشاطها في مقاولات وتجارة وتوزيع وتوريد الكابلات والمنتجات الإلكترونية ومنتجات تقنية المعلومات ولوازمها التكميلية.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص. ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، موجودات، مطلوبات، ونتائج أعمال الشركات التابعة التالية:

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٢٠١٧	٢٠١٨
<b>محلية:</b>				
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء و بيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
<b>دولية:</b>				
ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتني	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا	%١٠٠	%١٠٠
دميرير كابلو تسييليري ساناي وتيجارات أنونيم شيركاتني	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	تركيا	%١٠٠	%١٠٠
شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط)	التجارة الدولية	ايرلندا	%١٠٠	%١٠٠
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسئولية محدودة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠
سولت سبهازلاي المسان والكتريمكانك سان وتيك أي اس	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	تركيا	%٩٤	%٩٤
المسان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه	تصنيع وتوزيع العدد الالكترونية والبضائع	تركيا	%٩٤	%٩٤

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

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو ال ال	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.

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٨.

## ٢- أسس إعداد المعلومات المالية

### بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ " التقارير المالية الأولية" والتي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (الهيئة) بالإضافة إلى المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة.

لا تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المعلومات المالية السنوية الموحدة. ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموحدة هو تحديث على آخر معلومات مالية سنوية كاملة. وبالتالي، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في المعلومات المالية السنوية.

### أساس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمقاسة بالقيمة العادلة.

التغيرات في السياسات المحاسبية

(أ) فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح بعد سارية حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة المدرجة أدناه.

ملخص المتطلبات	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد فترات التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تصنيفاً لعقود الإيجار بناءً على طبيعة الموجودات الخاضعة لعقد الإيجار، وعليه، يتم تصنيف كافة عقود الإيجار كعقود من النوع "أ" أو "ب". يتضمن المعيار نموذج حق الانتفاع والذي يتطلب من المستأجر الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كمطلوبات إيجار بحق انتفاع من الموجودات.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"	

تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير المذكورة أعلاه على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

(ب) فيما يلي المعايير الصادرة التي لم أصبحت سارية منذ ١ يناير ٢٠١٨ في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة المدرجة.

ملخص المتطلبات	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نمودجا من خمس خطوات لجميع أنواع عقود الإيرادات، وعليه من الممكن الاعتراف بالإيرادات في مرحلة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية يحل المعيار محل توجيهات الاعتراف بالإيرادات الحالي بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم "١٨ الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٥ اتفاقيات لإنشاء عقار"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٨ تحويلات الموجودات من عملاء".	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ، "الإيرادات من العقود مع العملاء"	
يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية المحاسبية ونمودجا جديداً للتخفيض في قيمة الموجودات المالية.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.

ت) أثر التطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ " الإيراد من العقود مع العملاء " يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة وذلك بالنسبة للبيود المتأثرة:

القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨		القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٥		
إعادة تصنيف		إعادة تصنيف		
٤٥٨,٩٠٩	(٦٧,٧٩٧)	٣٩١,١١٢	(٩٠,٧٤٢)	٣١ مارس ٢٠١٨
(١٥٨,٥٣٩)	٦٧,٧٩٧	٣٠٠,٣٧٠	-	ذمم مدينة
٣٠٠,٣٧٠	-	٣٠٠,٣٧٠	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ " الأدوات المالية " لم يكن له تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

#### استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية 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 للتقديرات 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة، ويتم عرض تلك 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 المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية:

#### أ) مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة حال وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. توفر المجموعة مبلغاً كمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها، كما تقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس كل حالة على حدة، وعليه يعدل الرصيد الختامي للمخصص.

(ب) مخصص مخزون متقادم

تحدد المجموعة مخصص تقادم المخزون الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. يمكن لتقديرات مخصص المجموعة عن تقادم المخزون أن يتغير من فترة لأخرى بسبب اختلاف الأعمار الإنتاجية المتبقية لمحفظة المخزون من سنة لأخرى.

(ت) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك. ويحدد 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 أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ث) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير أو أكثر تكرر، إذا ما وجدت أحداث أو تغيرات في الظروف، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة 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.

(ج) 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 التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعته طويلة الأجل تعتبر التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين حساسة للتغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة أدناه تتفق مع هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية:

#### أساس التوحيد

#### 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 الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ الاستبعاد. كما هو ملابم.

#### المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية. 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 انخفاض في القيمة.

#### الممتلكات والمصنع والمعدات

#### (أ) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن الكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الموقع والوضع اللازم لها لتمكين من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن كلفة الموجودات المشيدة داخلياً 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 والألات والمعدات. تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة.

#### (ب) التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمصنع 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 والألات والمعدات ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

#### (ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك كلفة الموجودات أو القيمة الأخرى البديلة للكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك ضمن الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات والألات 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 والفترات المقارنة:

عدد السنوات	مباني
٥٠-١٥	ألات ومعدات
٢٠-٤	أثاث ومفروشات
١٠-٤	

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها لاحقاً، إذا تتطلب الأمر. للمزيد من المعلومات حول مناقشة انخفاض قيمة تقييم الممتلكات والألات والمعدات.

#### موجودات غير ملموسة

تشتمل الموجودات غير الملموسة على تكاليف التنمية 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 تغير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغير في التقدير المحاسبي وتتم المحاسبة عنه بأثر مستقبلي.

#### مخزون

يُقاس المخزون على أساس سعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد كلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشتمل على المصاريف ومصاريف البيع.

#### 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.

## العملات الأجنبية

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

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.

## 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 التغيرات 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 والمناحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة (بالنسبة للمشتقات التي يتم استخدامها كأدوات تحوط، أنظر (٣) أدناه). وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية:  
وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مفاضة 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 دة ما 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 لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية، و  
- تنشأ فتراتها 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، و  
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.



شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار 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 وفقاً 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 مفاًس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، زاندا تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة. أنظر (٣) أدناه فيما يتعلق بالمشتقات المخصصة كأدوات تحوط.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). 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.	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
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 إثباتها 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 الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.	الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

### 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 الأخر 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 الائتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار 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 بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر الموجزة الموحدة.

### المحاسبة عن التحوط

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من 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.

### التحول

أخذت المجموعة الإعفاء 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 الميقاتة كما في ١ يناير ٢٠١٨ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس 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 الأخر.

### 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 الربح أو الخسارة 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 للانخفاض 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 الملزم بها على أساس تجاري بحت 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 الربح أو الخسارة. 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.

#### مزايا الموظفين

##### مزايا موظفين قصيرة الأجل

تحتسب مزايا 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. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة سنويا 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 تغييرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن الربح أو الخسارة.

##### المخصصات

يحتسب المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني 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.

## الإيرادات

الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء والأصول والخصوم ذات الصلة:

### 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 الشركة استلامها مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات. يتم الاستمرار بالاعتراف بالتكاليف المتوقعة المتعلقة بالضمانات كمصروفات عند بيع المنتجات. لا تقوم الشركة بتقديم تغطية صيانة ممددة تتجاوز الضمانات الأساسية. ليس لدى الشركة أي شروط دفع جوهرية مادية حيث يتم استلام الدفعة 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 الشركة بتقديم سلع أو خدمات منفصلة ضمن العقد، وفي هذه الحالة يتم فصل العقود إلى أكثر من التزام أداء واحد. في الغالب تقوم الشركة ببيع منتجات قياسية بمبيعات منفردة ملحوظة. في مثل هذه الحالات ، يتم استخدام المبيعات المنفردة الملحوظة لتحديد سعر البيع المستقل.

### توقيت التعرف على الإيرادات

تعترف الشركة بشكل عام بالإيراد في وقت محدد باستثناء بعض العقود طويلة الأجل ، التي تعتمد على طريقة التكلفة إلى التكلفة. تقوم الشركة بتحويل السيطرة والاعتراف بعملية البيع عند تسليم المنتج للعميل لغالبية عقود الإيرادات. إن مبلغ التعويض المستلم والإيرادات المعترف بها نادراً ما تتغير. تقوم الشركة بتعديل تقدير الإيرادات ، إن وجد ، عندما يتغير المبلغ المتوقع استلامه الأكثر ترجيحاً أو عندما يصبح العائد ثابتاً، أيهما سبق. تستخدم الإدارة سعراً ملحوظاً لتحديد سعر البيع المنفرد للالتزامات الأداء المنفصلة أو نهج هامش التكلفة عندما لا يتوفر أحدهما. 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 المرحلية الموجزة 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 المرحلية الموجزة الموحدة. 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 المرحلية الموجزة الموحدة 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 - تشتمل 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 مقابلها ، 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 الشركة 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 الربح أو الخسارة 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 التسهيلات. 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 الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تحميل مصروف الزكاة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الشركة التابعة السعودية على الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديدها فيها.

يتم الاعتراف بمخصص الزكاة في الفترة الأولية بناءً على أفضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل الزكاة السنوي المتوقع عن السنة المالية. يتم تعديل مبالغ الزكاة المستحقة المسجلة في الفترة الأولية اللاحقة في السنة المالية إذا حدث تغيير في تقدير معدل الزكاة السنوي.

## ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر النسوية إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، 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.

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

#### ٤ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٥٩٧	١,١٦٥	نقد في الصندوق
٨٢,٦٦٧	٣٢,٠٣٠	أرصدة لدى البنوك في الحسابات الجارية
٨٣,٢٦٤	٣٣,١٩٥	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
٣٦٢	١,٧٧١	مبالغ محتجزة *
٨٣,٦٢٦	٣٤,٩٦٦	

\* يتمثل رصيد المبالغ المحتجزة أرصدة محتفظ بها في حسابات جارية، كرهن، وغير متاحة لإستخدام المجموعة في أنشطتها التجارية.

#### ٥ - ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٤٢٠,٤٢٢	٣٩١,١١٢	ذمم مدينة
١٨٧	١٨٧	المطلوب من أطراف ذات علاقة
٤٢٠,٦٠٩	٣٩١,٢٩٩	
(٩٠,٨٥١)	(٩٠,٧٤٢)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢٩,٧٥٨	٣٠٠,٥٥٧	

#### ٦ - إيرادات - غير مفوترة

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير عنها حتى ٣١ مارس ٢٠١٨، كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ١٦,١٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٦٦ مليون ريال سعودي) والذي لا يزال قائماً منذ أكثر من سنة، تؤكد الإدارة بأنه سيتم إصدار فواتير عن هذا المبلغ وتحصيله.

#### ٧ - المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
١١٨,١٢٧	١٠٦,١٤٢	مواد خام
٩٠,١٠٩	١١٢,٤٤٧	بضاعة جاهزة
٧١,٣٢٧	٥٣,٦٧٧	بضاعة تحت التصنيع
٣٤,٨٠٤	٣١,٣٩٣	قطع غيار وبكرات خشبية
٣١٤,٣٧٧	٣٠٣,٦٥٩	
(٦٤,٦٠٤)	(٦٠,٠٧٧)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢٤٩,٧٧٣	٢٤٣,٥٨٢	

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٨- ممتلكات، آلات ومعدات

إن بعض الآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ والتي بلغت تكلفتها ٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٧,٧ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٢,٥٤ مليون ريال سعودي) قد تم إقتناؤها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، فإن بعض الموجودات والتي قيمتها الدفترية ٢٢٣,٣١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٢٤,٢٥ مليون ريال سعودي) قد تم رهنها كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

٩- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

تكاليف التطوير	تكلفة موجلة	حقوق وتراخيص	الإجمالي	
١٣,٤٢١	٢,٢٧٢	٣,٣٦٥	١٩,٠٥٨	٢٠١٨ مارس
٣,٢٨٥	-	١٩	٣,٣٠٤	١ يناير ٢٠١٨
(١,٣٣٩)	(٥٦٧)	(١٣٥)	(٢,٠٤١)	إضافات خلال الفترة
١٥,٣٦٧	١,٧٠٥	٣,٢٤٩	٢٠,٣٢١	اطفاءات خلال الفترة
				٢٠١٨ مارس ٣١
٢٠,٨٥٧	٤,٠٣١	٤,٢٦٢	٢٩,١٥٠	ديسمبر ٢٠١٧
٢,٠٤٨	-	٣٠	٢,٠٧٨	١ يناير ٢٠١٧
(٩,٤٨٤)	(١,٧٥٩)	(٩٢٧)	(١٢,١٧٠)	إضافات خلال السنة
١٣,٤٢١	٢,٢٧٢	٣,٣٦٥	١٩,٠٥٨	اطفاءات خلال السنة
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٠٩م استحوذت المجموعة على ٧٩% من رأس المال المصدر لشركة المسان سولت سيهاز لاري والكتر ميكانيك وتيك ايه اس (مجموعات شركات) بمقابل مبلغ مالي قدره ١٢٨,٣٤ مليون ريال سعودي والتي أسفرت عن وجود شهرة بمبلغ ٨٦,٥٦ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة. بالنظر في الظروف الاقتصادية وأداء شركة المسان سولت سيهاز لاري والكتر ميكانيك وتيك ايه اس (مجموعات شركات) وبلغ حجم الانخفاض في القيمة ٧٤,٢١ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، واستنادا إلى تقييم تفصيلي لاسترداد تكاليف التطوير، تم تسجيل ٣٧,٧٢ مليون ريال سعودي.

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٠ - 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 للفترة / للسنة ما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٣,٥٨٧	٢٩,٩٤٦	بنك ساب
-	-	بنك البلاد
٧٠,٤٧٦	٩٦,٦٧٥	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
٩٤,٠٦٣	١٢٦,٦٢١	

تتمثل القروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٦٥,٠٣٠	٥٩٠,٠١٦	القروض المعاد هيكلتها من البنوك التجارية
٤٢,٥٧٤	٣١,٦٠١	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
١١٠,٢٣٠	١١٠,٢٣٠	قروض من صندوق التنمية الصناعية السعودي
٧١٧,٨٣٤	٧٣١,٨٤٧	
(٢٣٣,٠٨٥)	(٢٥٨,٠٧١)	ناقص: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٨٤,٧٤٩	٤٧٣,٧٧٦	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

في ٢٣ فبراير ٢٠١٦، تمكنت المجموعة من إبرام عقود إعادة هيكلة مع أربعة مقرضين رئيسيين والتي تتطلب من المجموعة الالتزام بتعهدات إضافية وتسمح للمجموعة بإعادة هيكلة سداد ديونها على فترة سبعة 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. تتضمن الإتفاقيات الشروط التالية:

- سداد إجمالي الدين بحلول نهاية عام ٢٠٢٢، وذلك ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٦.
- إصدار حقوق أسهم الشركة على أن تتم قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم لاحقاً تعديلها على أن تتم قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨.
- الحفاظ على التعهدات المالية طوال فترة التمويل بما في ذلك نسب الرفع المالي والحد الأدنى للغطاء النقدي والحد الأدنى للرصيد النقدي.
- التنازل عن جميع العمولات وتوزيعات الأرباح، والدخل، والإيرادات، والتوزيعات، والعائدات الأخرى سواء كانت نقداً أو غير ذلك، بما في ذلك أي متحصلات أخرى ناتجة عن تصفية الاستثمارات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وأي مبالغ مستحقة للشركة على أي حال.
- رهن حسابات بنكية بمبالغ لا تتجاوز ١٥,٥ مليون ريال سعودي.



شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآف الريالات السعودية)

بالإضافة لذلك، فقد وافقت المجموعة على استبعاد بعض الموجودات العقارية المحلية والأجنبية، واستخدام المبالغ المحصلة لسداد المبالغ المستحقة المتعلقة باتفاقية إعادة هيكلة تسهيلات المراجعة بمبلغ ١٧٢,٩٣ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك، أن 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.

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	٢٣١,١٢٦	١,٩٦٠	٢٣٣,٠٨٦
من سنة إلى سنتين	٧٥,٤٩٢	٥٨,٦١٠	١٣٤,١٠٢
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٥٨,٤١٢	٤٩,٦٦٠	٣٠٨,٠٧٢
	٥٦٥,٠٣٠	١١٠,٢٣٠	٦٧٥,٢٦٠

١١ - مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

تتكون مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٤٢,٦٦٥	٣١,٧٥٠	أعباء تمويلية مستحقة
٥٤,٢٩٠	٤٨,٨٠٥	مصروفات مستحقة
٨٩,٧٤٥	٨٩,٧٤٥	مستحق لمساهمي شركة تابعة
١١٢,١٣٧	٩٧,١١٢	دفعات مقدمة من العملاء
٣٣,٠٥٣	٣٢,٢٢٧	إيرادات مفوترة بالزيادة
٣٣١,٨٩٠	٢٩٩,٦٣٩	

١٢ - رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٤٠,٤١١,٤٣٤ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٧٦,٠٠٠,٠٠٠ حصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

وفقاً 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 ١:٢,١٤، بعد موافقة هيئة السوق المالية وعليه أصبحت قيمة الحصص ٤٠,٤١١,٤٣٤ حصة، بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ١٣ - إحتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الإحتياطي النظامي ٣٠% من رأس المال، إن الإحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع نتيجة لتكبد الشركة خسائر متراكمة فلم تقم بتحويل أي مبلغ للإحتياطي النظامي خلال الفترة الحالية، وحتى تاريخ إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة لم يتم تعديل عقد تأسيس الشركة بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

#### ١٤ - ربحية السهم

خسارة السهم من العمليات للفترة تحسب بقسمة خسارة العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، يتم احتساب خسارة السهم من خسارة العمليات المتعلقة بالشركة (تتضمن حقوق الملكية غير المسيطرة)، صافي خسارة السهم من خسارة الفترة يتم احتسابها بقيمة صافي خسارة الشركة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

#### ١٥ - الزكاة و ضريبة الدخل

فيما يلي ملخص بموقف الزكاة و ضريبة الدخل للشركات التابعة للمجموعة:

#### شركة الكابلات السعودية

قامت مصلحة الزكاة والدخل بتقدير التزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٥٠,٧٠ مليون ريال سعودي للسنوات من ١٩٩٣م إلى ٢٠٠٤م، اعترضت الشركة على جزء من هذه الالتزامات الإضافية والتي لا تزال قيد الاعتراض لدى بعض المستويات المختلفة ما بين مصلحة الزكاة والدخل وديوان المظالم.

أصدرت المصلحة ريبط للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م وطالبت بالالتزام زكاة إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ٣٥,٦٩ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل الإعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية للنظر والبت فيها، وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر المصلحة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي تم رفضه. قامت الشركة بتقديم إعتراض إلى ديوان المظالم والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل الديوان.

أصدرت المصلحة ريبط للسنوات ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م حيث طالبت بالالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٣٢,٩ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط و تم تحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية.

أصدرت المصلحة ريبط للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٢م حيث طالبت بالالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٦٦,٩٧ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل المصلحة.

قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ١٠٠,٤ مليون ريال سعودي للربوطات للسنوات المذكورة أعلاه الصادرة عن المصلحة، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٤م وحصلت على شهادات زكاة مقيدة.

#### شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت مصلحة 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 وهي واثقة من تحقيق نتائج لصالحها، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م، لم تقم المصلحة 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 ٢٠١٥م.

#### شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠١٤م، وقامت المصلحة بتقديم الربوطات الزكوية النهائية للسنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٤م وطالبت بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي، قدمت الشركة اعتراضها على هذا الربط لدى المصلحة والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل المصلحة، لم تقم المصلحة حتى الآن بإصدار الربوطات النهائية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٤م.

#### شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت مصلحة 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 المصلحة حتى الآن الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٤م.

#### ١٦ - الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مراجعة)		
٧٠,١٦٠	٤٤,٤٣٣	أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن
٥٧,٢٠١	٦٨,٠٨٦	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود و ضمانات مناقصات
١,٦١٦	٢,٤١٢	إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٣٣,٦٣٤	٣٩,٠٧٦	ضمانات مصدرة

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

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧ - المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:

تتعلق المعلومات القطاعية بالأعمال الرئيسية التالية للمجموعة:

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

تشكل هذه أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

	مبيعات البضاعة		إيرادات العقود		الإجمالي		
	٣١ مارس		٣١ مارس		٣١ مارس		
	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الموجودات	١,٧٠٥,١٠٧	١,٧٥٩,٣٦٦	١٧٧,٩٠٥	١٩٤,٧٥٠	١,٨٨٣,٠١٢	١,٩٥٤,١١٦	
المطلوبات	١,٣٥٥,٤٥٦	١,٤٠٦,٣٥٥	٣١٦,٤٢٣	٣٣٢,٤١١	١,٦٧١,٨٧٩	١,٧٣٨,٦٦٦	
صافي المبيعات	٢٦١,٧٦٣	١,٢٤٣,٠١١	١٣,٣٠٣	٩٨,٧٩٧	٢١١,١٣٣	٢١٥,٤٥٠	
صافي (الخسارة)	(١٩,٨٥٩)	(٨٤,٥٣١)	(٨٥٩)	٤,٢١٨	(٢٠,٧١٨)	(٨٠,٣١٣)	

	مبيعات البضاعة		إيرادات العقود		الإجمالي		
	٣١ مارس		٣١ مارس		٣١ مارس		
	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
الموجودات	١,٧٠٥,١٠٧	١,٩٦٧,٣٦٠	١٧٧,٩٠٥	١٩٩,٧٥٤	١,٨٨٣,٠١٢	٢,١٦٧,١١٤	
المطلوبات	١,٣٥٥,٤٥٦	١,٥٥٢,٦٩٢	٣١٦,٤٢٣	٣٤٠,١٠٩	١,٦٧١,٨٧٩	١,٨٩٢,٨٠١	
صافي المبيعات	٢٦١,٧٦٣	٣١٥,٦٦٨	١٣,٣٠٣	١٤,٨٨٤	٢١١,١٣٣	٢٧٤,٣١٣	
صافي (الخسارة)	(١٩,٨٥٩)	(٢٥,١٧٨)	(٨٥٩)	١,٥٢٤	(٢٠,٧١٨)	(٢٣,٦٥٤)	

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة  
لثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
(بالآلاف الريالات السعودية)

#### المعلومات الجغرافية:

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

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
الموجودات	١,٢٣٢,٩٧٧	٤٠٠,٨٢	٦٠٩,٩٥٣	١,٨٨٣,٠١٢
المطلوبات	١,١٩٤,٨٣٧	٥,٣٨٠	٤٧١,٦٦٢	١,٦٧١,٨٧٩
صافي المبيعات	١٧٤,٩٩١	١٥,٣٨٨	٨٤,٦٨٧	٢٧٥,٠٦٦
صافي (الخسارة)	(٥,٩٩٧)	(٥١٨)	(١٤,٢٠٣)	(٢٠,٧١٨)

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
الموجودات	١,٤٦٢,١٦١	٤٣,٤٤٨	٦٦١,٥٠٥	٢,١٦٧,١١٤
المطلوبات	١,٣٨٥,٦٢٩	٥,١٠٤	٥٠٢,٠٦٨	١,٨٩٢,٨٠١
صافي المبيعات	٢٣٦,٤٠٨	١٤,٤٧٨	٨٩,٣٠٨	٣٤٠,١٩٤
صافي (الخسارة)	(١٥,٥٨٨)	(٩٣٦)	(٧,١٣٠)	(٢٣,٦٥٤)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
الموجودات	١,٢٤٧,٣٤٤	٣٧,٠٦١	٦٦٩,٧١١	١,٩٥٤,١١٦
المطلوبات	١,٢٢٤,٨٦٩	١,٨٤٢	٥١١,٩٥٥	١,٧٣٨,٦٦٦
صافي المبيعات	٨٩٥,١٢٢	٤٣,٩٥٠	٤٠٣,٤٠٥	١,٣٤٢,٤٧٧
صافي (الخسارة)	(٦٦,١١٠)	(٣,٤٣٤)	(١٠,٧٦٩)	(٨٠,٣١٣)

#### ١٨ - إدارة المخاطر

إن تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجها في إدارة هذه المخاطر موضح أدناه:

##### أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويجعل الطرف الآخر يتكبد خسارة مالية. إن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة هي النقد والذمم المدينة.

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة، يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

إن المبالغ المفصّل عنها في بيان المركز المالي تظهر بالصافي بعد طرح مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي تم تقديرها من قبل إدارة المجموعة بناء على الخبرة السابقة وتقييمها للبيئة الاقتصادية الراهنة.

(ب) 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 يتعلق بالدرجة الأولى بالفروض طويلة الأجل. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التحركات في أسعار الفائدة بشكل مستمر.

(ج) 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.

(د) 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.

(هـ) 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

١٩ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية فقط وتظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.