

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة



Crowe Horwath™

Al Azem & Al Sudairy

CPA's & Consultants

Member Crowe Horwath International

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير فحص حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الدخل والشامل الاخر المرحلية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة
٢٨ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

العظيم والسيد

محاسبون قانونيون واستشاريون

عضو كبرى هيئات المحاسبة

ترخيص رقم: ١٢٨/١١/٢٢٢

صندوق بريد: ١٠٤٠٤ الرياض ١١٤١٢

المملكة العربية السعودية

تليفون: ٠١١ ٢١٧ ٢٠٠٠

فاكس: ٠١١ ٢١٧ ٢٠٠٠

www.crowehorwath.com

Email: ch@crowehorwath.com.sa

تقرير فحص حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد قمنا قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ 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 (٢١) 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" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" 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 بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الملاحظات التي أدت لنتيجة فحص متحفظة

أ- خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، حققت المجموعة صافي خسائر بمبلغ ٢٣,٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٥٨,٦ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائرها المتراكمة في ذات التاريخ ٤٧٤,٧٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٣٣٧,٨١ مليون ريال سعودي) والذي يمثل ٦٢,٤٧% (٣١ مارس ٢٠١٦: ٤٤,٤٥%) من رأس مال الشركة، وبالإضافة إلى ذلك، وافق المساهمون على تخفيض رأس المال في جميعهم العمومية غير العادية التي عقدت في ٤ يونيو ٢٠١٧. ولاحقاً اعتمدت هيئة السوق المالية ("سما") هذا التخفيض.

بالإضافة إلى ذلك في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، بلغت ديون المجموعة ٧٩٣ مليون ريال سعودي مستحقة السداد على مدى السنوات السبع القادمة بموجب "اتفاقية إعادة هيكلة" مع مقرضيها الأربعة الرئيسيين ("البنوك المشاركة")، والمزودة باستيفاء شروط تشمل سداد مبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ ومبلغ ٢٢٤ مليون ريال سعودي بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بصورة رئيسية من خلال إصدار أسهم حقوق (انظر إلى إيضاح ١٠). تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرية قد تؤدي إلى شكوك حول قدرة المجموعة على الإستمرارية، ولكن في حال تعذر تنفيذ إصدار أسهم الحقوق بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، يجوز للمجموعة اتباع وسائل لتوليد نقد كاف، ويشمل ذلك قيمة بيع حصة ملكية في شركة زميلة للوفاء بالتزاماتها اتجاه بنوك مشاركة. وفي هذا الصدد، في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧م، وفقاً لاتفاقية مساهمين بين شركة الكابلات السعودية وشركة الزياتي للاستثمار (المساهم الثاني)، أقربت الشركة رسمياً عن رغبتها ببيع حصتها في شركة ميدال للكابلات، وإن للمساهم الثاني خيار قبول العرض بحلول تاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠١٧م.

خلال أكتوبر ٢٠١٧م، أكدت البنوك المشاركة في تحالف إعادة الهيكلة على تقديم الدعم المستمر في حال عدم السداد غير المتعمد من قبل الشركة بسبب الظروف غير المتوقعة، كما ذكر وأكثر:

في حال تأخر إصدار أسهم حق الإصدار وعدم قدرة الشركة على توليد نقد كاف لسداد المبالغ المستحقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، فستراجع البنوك المشاركة شروط السداد الحالية وتؤجل الالتزامات لفترة كافية لضمان عدم توقف عمليات الشركة.

يتم إعفاء الشركة من أي مخالفات لعقود الديون ناتجة عن التأخير المذكور.

إن قدرة المجموعة على ممارسة نشاطها وفقاً لمفهوم الاستمرارية يعتمد على نجاح نتائج الأحداث المذكورة أعلاه. على الرغم من أن لدى المجموعة خطة داخلية لدعم قدرة المجموعة على تحقيق أهدافها التشغيلية، وتوفير الموارد الكافية لاستمرار الأعمال في المستقبل القريب، وخدمة الالتزامات الديون، والوفاء بمتطلبات راسماليها العامل والالتزامات المالية عند وحال استحقالها.

ب- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بالقدرة على استرداد الإيرادات التي لم يصدر عنها فواتير والتي بلغت ١٩,٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦م: ٢٨,٦٦ مليون ريال سعودي) والمتأخرة لأكثر من سنة، تتعلق هذه المبالغ بأحد الشركات التابعة وتتمثل في إيرادات إستحققت ولكن لم يصدر عنها فواتير بعد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

ج- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بإمكانية استرداد تكاليف التطوير البالغة ١٩,٦٤ مليون ريال سعودي في ظل عدم وجود دراسة جدوى مالية وتجارية للكابلات المتخصصة وملحقاتها (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي).

د- قامت المجموعة بإجراء عملية التحول وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومعايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (تشكل معاً IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والأنظمة والتشريعات السارية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، حيث تعتبر القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هي القوائم المالية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٦ لتحقيق متطلبات تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة كما في ١ يناير ٢٠١٧. لم تتمكن من تحديد أثر التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ما إذا كانت المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة تعكس تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بشكل صحيح وذلك لعدم استكمال إجراءات التحول.

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) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لغت إنتهاء

دون المزيد من التحفظ باستنتاجنا، نود أن نلفت الانتباه، إلى ما يلي:

قامت شركة الكابلات السعودية خلال العام ٢٠١٧ وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٤ يونيو بإطفاء الخسائر المترتبة بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض رأس مال الشركة، وعليه أصبح رأس مال الشركة الجديد ٤٠٤٤ مليون ريال سعودي.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون
عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



١٩ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ (٥ فبراير ٢٠١٨)
جدة، المملكة العربية السعودية

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

الموجودات	كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)	ايضاح
الموجودات المتداولة				
النقد وما في حكمه	١٢٠,٩٣٥	٢٩,٣٥٩	٦٠,٠٩٤	٤
ذمم مدينة	٣٣٩,١٠٦	٤٦٦,٠٣٠	٥٢١,٤١٤	٥
إيرادات - غير مقوترة	٣٧,٢٢٨	٤٧,٢١٨	٦٤,٣٢٢	٦
مخزون	٢٦٨,٩٧٨	٢٨١,٤١٧	٣٣١,٨٠٢	٧
حجوزات مدينة - الجزء المتداول	٦٦,١١٦	٧٤,١٤٧	٨٨,٦٩٨	
مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى	١٣٦,٥٠٦	١١٠,٧٦٣	١٥٦,٢٣٠	
إجمالي الموجودات المتداولة	٩٦٨,٨٦٩	١,٠٠٨,٩٣٤	١,٢٢٢,٥٦٠	
الموجودات غير المتداولة				
استثمارات في أوراق مالية	٦٦١	٦٦١	٦٥٠	
استثمارات في شركات تابعة وزميلة	٤٦١,٢٧١	٤٧٠,٩٧١	٤٦٩,٩٨٥	
حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول	٤٩,٨٣٨	٥١,٨٥٣	٧١,٩٨٨	
إستثمارات عقارية	٢٨,٥٧٦	٢٨,٧٩٤	٢٩,٧٥٧	
ممتلكات، آلات ومعدات	٦٢٥,١٧٣	٦٤٩,٥٢٦	٧٦٧,٠٦٨	٨
موجودات ضريبية مؤجلة	٥,٨١٥	٥,٥٦٨	٥,٨٣٤	
موجودات غير ملموسة	٢٦,٩١١	٢٩,١٥٠	١٥٠,٥٤٢	٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,١٩٨,٢٤٥	١,٢٣٦,٥٢٣	١,٤٩٥,٨٤٤	
إجمالي الموجودات	٢,١٦٧,١١٤	٢,٢٤٥,٤٥٧	٢,٧١٨,٤٠٤	
المطلوبات وحقوق المساهمين				
المطلوبات المتداولة				
فروض قصيرة الأجل	١٣٩,٢٧٧	١٤٢,٥٢٢	٧٤٢,١٢٢	١٠
فروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢٦٥,٦٧١	٢٦٥,٦٧١	١٧٧,٢٠٩	١٠
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٧,٣١٠	٩,٣٥٨	٩,٤٥٤	
ذمم دائنة	٣٥٤,٨٧٢	٤٠٦,٨٦٥	٤٦٣,٩٩٥	
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٩,٠٧٥	٦٨,٧٩٠	٦٢,٩٤٩	
مسروقات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٠٢,٣٧٨	٢٧٨,٨٧٤	٣٩٣,٨٢٧	١١
زكاة وضريبة دخل	٩٣,٦٩٧	٩١,٠٥٦	٨٠,١٩١	١٥
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٢٢٢,٢٨٠	١,٢٦٣,١٣٦	١,٩٢٩,٧٤٧	
المطلوبات غير المتداولة				
فروض طويلة الأجل	٥٩٦,٠٣٠	٥٩٤,٥١٥	١٧٣,٤٧٢	١٠
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	١٤,٩١٢	١٤,٨٧١	٢٠,١٢٦	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥٩,٥٧٩	٦٧,٦٨٦	٦٧,٤٤٤	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٧٠,٥٢١	٦٧٧,٠٧٢	٢٦١,٠٤٢	
إجمالي المطلوبات	١,٨٩٢,٨٠١	١,٩٤٠,٢٠٨	٢,١٩٠,٧٨٩	
حقوق المساهمين				
رأس المال	٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	١٢
إحتياطي نظامي	-	-	٦٣,٤٣٢	١٣
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	(٢,١٣٦)	٥,٠٩٥	(١٣,٦٩٤)	
إحتياطي ترجمة صلات أجنبية	(١٤,٣٤٨)	(١٤,٣٤٨)	(٩,١٤٣)	
خسائر متراكمة	(٤٧٤,٧٦٩)	(٤٥١,١١٥)	(٢٧٩,١٥٤)	١٩
مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٦٨,٧٤٧	٢٩٩,٦٣٢	٥٢١,٤٤١	
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥,٥٦٦	٥,٦١٧	٦,١٥٤	
إجمالي حقوق المساهمين	٢٧٤,٣١٣	٣٠٥,٢٤٩	٥٢٧,٥٩٥	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,١٦٧,١١٤	٢,٢٤٥,٤٥٧	٢,٧١٨,٤٠٤	

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) 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 الدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٣٨٦,٦٦٤	٣٤٠,١٩٤	إيرادات
(٤٠٠,٤٣١)	(٣٢٨,٣٥٢)	كافة الإيرادات
(١٣,٧٦٧)	١١,٨٤٢	إجمالي الربح / (الخسارة)
(١٣,٩٧٥)	(١٠,٧٤٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٢,٣١٤)	(٢٣,١٥٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٠,٠٥٦)	(٢٢,٠٥١)	الخسارة من العمليات
(١٤,١٩٩)	(١٦,٠٧٦)	أعباء تمويلية - صافي
١٥,٩٧٤	١٤,٩٥٦	حصة الشركة في أرباح شركات تابعة وزميلة
٢,١٤٨	٣,١٢١	إيرادات أخرى - صافي
(٥٦,١٣٣)	(٢٠,٠٥٠)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٧٥٠)	(٣,٦٥٥)	الزكاة وضريبة الدخل
(٥٨,٨٨٣)	(٢٣,٧٠٥)	صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٢١	٥١	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٥٨,٦٦٢)	(٢٣,٦٥٤)	صافي الخسارة للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم
		الدخل الشامل الآخر :
(٥,٧٨٧)	-	حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
(٦٤,٤٤٩)	(٢٣,٦٥٤)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		ربح / (خسارة) السهم من:
(٠,٧٩)	(٠,٢٩)	خسارة السهم من العمليات الرئيسية للفترة
(٠,٧٧)	(٠,٣١)	صافي خسارة السهم للفترة

السيد

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

السيد

شركة الكيبلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموزعة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر مترتبة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	التغير المرحلي في القيمة العادلة	احتياطي تقاسمي	رأس المال
إجمالي حقوق المساهمين						
٣,٥٢,٤٩	٥,٦١٧	٢٩٩,٦٢٢	(١٤,٣٤٨)	٥,٠٩٥	-	٧٦٠,٠٠٠
(٢٣,٧٠٥)	(٥١)	(٢٣,٦٥٤)	-	-	-	-
(٧,٢٣١)	-	-	-	(٧,٢٣١)	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٢٧٤,٣١٣	٥,٥٦٦	(٤٧٤,٧٦٩)	(١٤,٣٤٨)	(٢,١٣٦)	-	٧٦٠,٠٠٠
٥٢٧,٥٩٥	٦,١٥٤	(٢٧٩,١٥٤)	(٩,١٤٣)	(١٣,١٩٤)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠
(٥٨,٨٨٣)	(٢٢١)	(٥٨,٦٦٢)	-	-	-	-
١٩,١٨٢	-	-	-	١٩,١٨٢	-	-
(٥,٧٨٧)	-	-	(٥,٧٨٧)	-	-	-
٤٨٢,١٠٧	٥,٩٣٣	(٣٣٧,٨١٦)	(١٤,٩٣٠)	٥,٤٨٨	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)
صافي الخسارة الشاملة للفترة	صافي الخسارة الشاملة للفترة
تسويات القيمة العادلة	تسويات القيمة العادلة
الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (غير مراجعة)







إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموزعة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير لمص المعلومات المالية الأولية الموزعة الموحدة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٥٦,١٣٣)	(٢٠,٠٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تسويات لـ:
٢٧,٣٢١	٢٦,٠٩٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
-	(٢,٠٥٢)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٩,٠٤٧	(٢,٣٤٧)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٥١٨	-	خسارة بيع الممتلكات، الآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
٤,١٥٨	٣,٨٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٥,٩٧٤)	(١٤,٩٥٦)	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات تابعة وزميلة
٢,٨٥٤	١,٤١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٠٨٢	١١,٥٧٦	إعفاء تمويلية
(١١)	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٨٥,٠٣٣	١٢٨,٩٧٦	ذمم مدينة
٤,٨٦٢	١٠,٠٤٦	حجوزات مدينة
١٤,٩٣٧	(٣٠,٩٣٦)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤,٤٧٩	٩,٩٩٠	إيرادات لم يصدر بها فواتير
(٤١,٣٤٠)	١٤,٧٨٦	مخزون
(٢٧,٨٨١)	(٥١,٩٩٣)	ذمم دائنة
-	(٢٤٧)	موجودات ضريبية مؤجلة
(٥,١٠٣)	٢١,٤٦٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥,٦٣٦)	(٩,٧١٥)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٩,٢١٣	٩٥,٨٥٩	
(٣١)	(١,٠١٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٥,٥٠٤)	(١١,٥٧٦)	إعفاء تمويلية مدفوعة
(٥٩٦)	(٩,٥٢٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٣,٠٨٢	٧٣,٧٤١	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,٣٥١)	(١,٥٢٣)	إضافات إلى ممتلكات، الآلات ومعدات
(٢,٨٢٢)	(١,٥٦١)	إضافات في موجودات غير ملموسة
٣٩,٣٢٧	٢٤,٦٥٦	توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمار في شركات تابعة وزميلة
٣٢,١٥٤	٢١,٥٧٢	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥٤,٤٣٠)	(١,٧٣٠)	صافي الحركة في القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
(٢,٩٢١)	(٢,٠٠٧)	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
(١١,٣٠٣)	(٣٣,٣١٧)	صافي التغيرات في النقد المقيد
(١٨,٦٥٤)	(٣٧,٠٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣,٤١٨)	٥٨,٢٥٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣,٤٧٩	٢٩,٣٥٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٠,٠٦١	٨٧,٦١٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية
١٩,١٨٢	٧,٢٣١	التغير التراكمي في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة
٥,٧٨٧	-	الحركة في ترجمة العملات الاجنبية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها

ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

١- التكوين والنشاط

إن شركة الكابلات السعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ٤٠٣٠٠٩٩٣١ بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٣٩٦ هـ 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:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	إسم الشركة	
٢٠١٦	٢٠١٧				
					محلية:
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شراء و بيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	خدمات توزيع الطاقة 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%	تركيا	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	دميرير كابلو تسييليري ساتاي 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 الإلكتروني والبضائع	سولت سيهاز لاي المسان والكتريمكاتك سان وتيك أي اس	
٩٤%	٩٤%	تركيا	تصنيع وتوزيع العدد الإلكتروني والبضائع	المسان ايدين والت أي إن تيك سان وتيك اس ايه	

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

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٧	٢٠١٦
شركة ميدال كابلز المحدودة دبلو ال آل	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	البحرين	%٥٠	%٥٠	%٥٠
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%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 ٥ فبراير ٢٠١٨م.

٢- أسس إعداد المعلومات المالية

بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم "٣٤" التقارير المالية الأولية "والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم" ١ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة "والتي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية (الهيئة) بالإضافة إلى المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة.

بالنسبة للفترة حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، فإن المجموعة أعدت معلوماتها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المحلية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المتعارف عليها سابقاً) سوف تقوم المجموعة بإعداد معلوماتها المالية السنوية الموحدة لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة. إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية موجزة موحدة أولية تعدها المجموعة لغرض عام وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم "٣٤" التقارير المالية الأولية "المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة. أيضاً انظر إيضاح رقم ١٧.

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. مع ذلك، وحيث أن أحدث معلومات مالية للمجموعة قد تم إعدادها باستخدام المعايير المحاسبية المتعارف عليها السابقة، تتضمن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية (الأولى) بعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيفية تأثير التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المدرجة سابقاً.

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

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 للفترة التي تبدأ في أو بعد
يضع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ نموذجاً 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 الحالية بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم "١١٨ 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"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ 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"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية المحاسبية ونموذجاً جديداً للانخفاض 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.

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

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 لخرى.

(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 تكراراً، 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 للنقد 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 المخصصة.

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 المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفي إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٦ بغرض التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، عدا الأمور التي تتعلق بتطبيق الاستثناءات ذات العلاقة أو الإعفاءات المتوفرة كما هو منصوص عليه ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) للمزيد من التفاصيل حول هذه الاستثناءات والإعفاءات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٧.

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 و حتى تاريخ الاستبعاد، كما هو ملانم.
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 إنخفاض في القيمة.

الممتلكات والمصنع والمعدات

(أ) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض 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 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 المؤجلة. 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 والفترة المقارنة:

عدد السنوات	مباني ألات ومعدات أثاث ومفروشات
٥٠-١٥	
٢٠-٤	
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 تغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغيير 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

تصنف المجموعة موجوداتها المالية إلى الحد الذي يمكن تطبيقه في الفئات التالية:

- أ. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- ب. قروض وذمم مدينة
- ج. استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- د. موجودات مالية متاحة للبيع

يعتمد التصنيف على الغرض من شراء الاستثمارات. تحدد الإدارة تصنيف استثماراتها عند الاعتراف المبدئي. وفي حالة الموجودات المصنفة كمحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، تقوم الإدارة بإعادة تقييم هذا الاختيار بنهاية كل فترة تقرير مالي.

التصنيف

يجوز للمجموعة أن تقرر إعادة تصنيف أصل مالي تجاري غير مشتق خارج فئة محتفظ به للمتاجرة إذا لم يعد الأصل المالي محتفظاً به لغرض البيع على المدى القريب. ويُسمح للموجودات المالية، عدا القروض والذمم المدينة، أن تخضع لإعادة التصنيف خارج فئة محتفظ به للمتاجرة فقط في ظروف نادرة ناشئة عن حدث غير اعتيادي ولا يوجد احتمال لتكراره مرة ثانية على المدى القريب. إضافة إلى ذلك، يجوز للمجموعة أن تقرر إعادة تصنيف الموجودات المالية التي قد تلبي تعريف القروض والذمم المدينة خارج فئات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو المتاحة للبيع، إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ إستحقاقها وكما في تاريخ إعادة التصنيف.

تجرى عمليات إعادة التصنيف بالقيمة العادلة اعتباراً من تاريخ إعادة التصنيف. تصبح القيمة العادلة كلفة جديدة أو كلفة مطفأة حسب المعمول به، ولا يتم لاحقاً القيام بعكس أرباح أو خسائر القيمة العادلة المسجلة قبل تاريخ إعادة التصنيف. وتُحدد معدلات الفائدة الفعلية للموجودات المالية المعاد تصنيفها إلى فئات قروض وذمم مدينة محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف. كذلك فإن الزيادات الإضافية على تقديرات التدفقات النقدية تعدل بمعدلات الفائدة الفعلية بأثر مستقبلي.

الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشترى والمبيعات الاعتيادية للموجودات المالية بتاريخ المعاملة، وهو التاريخ الذي تلزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. ويتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند إنتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عندما يتم تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل كامل.

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

القياس

عند الإثبات الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة. وفي حالة الأصل المالي الذي لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تضاف تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل المالي. تسجل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في حساب الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق للقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم القياس اللاحق للموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة على النحو التالي:

أ- بالنسبة "للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - "في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أو مصاريف أخرى.

ب- بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع التي تمثل أوراق مالية مسجلة بعملة أجنبية - تُثبت فروق تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالتغيرات في الكلفة المطفأة

للأوراق المالية في الربح أو الخسارة، كما تُثبت التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الآخر.

ج- بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية الأخرى والتي تكون مصنفة كمتاحة للبيع - في الدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ولا تُخفض قيمة هذه الموجودات ولا يتم تأكيد خسائر الانخفاض في القيمة عنها إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر يكون قد ظهر بعد الاعتراف المبدئي للأصل ("حدث الخسارة")، وأن يكون لهذا الحدث (الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والتي يمكن تقديرها بشكل موثوق. وفي حال استثمارات حقوق الملكية المصنفة كمستأجرة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية لما دون تكلفتها يعد مؤشراً على انخفاض قيمة الموجودات.

موجودات مدرجة بالكلفة المطفأة

بالنسبة للقروض والذمم المدينة، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تُخفض القيمة الدفترية للأصل ودرج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة، في حال كان للقرض أو الاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض في القيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد، كوسيلة عملية، يجوز للمجموعة قياس الانخفاض في القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر قابل للملاحظة في السوق.

إذا نقص مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في أي فترة لاحقة، وكان بالإمكان ربط هذا النقص موضوعياً بحدث يحصل بعد أن تم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة (مثل تحسن التقييم الائتماني للمدين)، يتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة المحسوبة سابقاً في الربح أو الخسارة.

موجودات مصنفة كمستأجرة للبيع

إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المستأجرة للبيع، فإن الخسارة المترتبة - التي يتم قياسها على أساس الفرق بين كلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة لذلك الأصل المالي تم إثباتها سابقاً في الربح أو الخسارة - يتم إلغاؤها من حقوق المساهمين، ومن ثم يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة على أدوات حقوق المساهمين التي تم إثباتها في الربح أو الخسارة من خلال الربح أو الخسارة في فترة لاحقة.

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كمستأجرة للبيع في فترة لاحقة، بحيث يمكن ربط تلك الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة.

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات الفائدة

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. وعند تعرض الذمم المدينة لانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمته القابلة للاسترداد، وهي النطق النقدي المستقبلي المقدر مخصوماً بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي للأداة، وتستمر المجموعة بإطفاء الخصم كإيراد فائدة. يتم الاعتراف بإيرادات فوائد القروض التي تعرضت لانخفاض في القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الإيرادات الأخرى ضمن الربح أو الخسارة عند وجود حق باستلام تلك المبالغ. ويتم تطبيق ذلك حتى إذا تم تسديدها من أرباح ما قبل الشراء. ومع ذلك، قد يكون الاستثمار بحاجة لأن يخضع لاختبار من حيث انخفاض القيمة نتيجة لذلك.
الأدوات المالية المشتقة

يتم الاعتراف بالأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالكلفة، والتي تمثل بشكل رئيسي عقود مقايضة أسعار الربح، وتتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتواريخ التقارير اللاحقة. تُحسب التغيرات في الأداة المالية المشتقة حيث أنها غير مؤهلة لمحاسبة التحوط ضمن الربح والخسارة كجزء من "ربح (خسارة) القيمة العادلة من الأداة المالية المشتقة" عند حدوثها وتسجل القيم العادلة الموجبة والسالبة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات والمطلوبات، على التوالي.

عقود الإيجار

عقود إيجار تشغيلي

يتم تصنيف عقد الإيجار كمعقد إيجار تشغيلي إذا لم تحول كلفة المخاطر والمكافآت العائدة لملكية الأصل أو مجموعة الأصول الخاصة 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، ناقصاً 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 ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع الملزم بها على أساس تجاري بحث 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 للنقد 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 تقاسمي.

مزاي الموظفين

مزاي موظفين قصيرة الأجل

تحتسب 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. يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة سنوياً باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري. تحدد المجموعة مصروف الفائدة لالتزام المزايا المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المزايا المحددة في

بداية الفترة السنوية لالتزام المزايا المحددة آنذاك، أخذين في الاعتبار أي تغيرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات. ويتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

الإيرادات

يتم الاعتراف ببيع البضائع عندما يتم تحويل مخاطر ومزايا الملكية إلى العملاء وعندما يكون من المرجح استرداد المبلغ وعندما يكون من الممكن تقدير التكاليف ذات العلاقة وعوائد البضائع المحتملة بشكل يعتمد عليه وعندما لا يكون هناك تدخل مستمر من الإدارة في البضائع وعند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بعد خصم العوائد والخصومات التجارية والخصومات الكمية. يختلف وقت تحويل المخاطر والعوائد باختلاف أحكام كل عقد من عقود البيع.

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 رسلة 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 بالحاسبة 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 رسلة 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 المنسوبة 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.

٣- تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة تقوم المجموعة بإعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم "٣٤ التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية الأولية رقم "١ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" والذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالنسبة للفترة حتى وبما تشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت الشركة معلوماتها المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، أعدت المجموعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم "٣٤ التقارير المالية الأولية" والذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة (انظر إيضاح رقم ٣) عند إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها الشركة عند تعديل المعلومات المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والمعلومات المالية للفترتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)		
٦١٠	٦,٠٠٠	نقد في الصندوق
٨٧,٠٠٨	٢٢,٠٤٢	أرصدة لدى البنوك في الحسابات الجارية
٨٧,٦١٨	٢٨,٠٤٢	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
٣٣,٣١٧	١,٣١٧	مبالغ محتجزة *
١٢٠,٩٣٥	٢٩,٣٥٩	

* 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 مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤٩٩,٣١٦	٦٢٨,١٩٩	عملاء آخرون
٢١٦	٣٠٩	أطراف ذات علاقة
٤٩٩,٥٣٢	٦٢٨,٥٠٨	
(١٦٠,٤٢٦)	(١٦٢,٤٧٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣٩,١٠٦	٤٦٦,٠٣٠	

٦- إيرادات - غير مفوترة

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير عنها حتى ٣١ مارس ٢٠١٧، كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ١٩,٨٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٨,٦٦ 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 مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٤٠,٩٣٥	١٣٢,٦٠٠	مواد خام
١٠٩,٠٤٢	٦٩,٩٥٩	بضاعة جاهزة
٧٧,٤٧٢	١٣٧,٥٩٣	أعمال تحت التنفيذ
٣٥,٣٣٣	٣٦,٠٢٣	قطع غيار وبكرات خشبية
٣٦٢,٧٨٢	٣٧٦,١٧٥	
(٩٣,٨٠٤)	(٩٤,٧٥٨)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٢٦٨,٩٧٨	٢٨١,٤١٧	

٨- ممتلكات، آلات ومعدات

إن بعض الآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٧ والتي بلغت تكلفتها ٤٢,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣١,٥ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٢٩,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٥,٢ مليون ريال سعودي) قد تم إقتنازها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، فإن بعض الموجودات والتي قيمتها الدفترية ٢٢١,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٠,٣ مليون ريال سعودي) قد تم رهنها كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

٩. الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٩,٦٣٥	٢٠,٨٥٧
٣,٩٧٦	٤,٥٤٤
٣,٣٠٠	٣,٧٤٩
٢٦,٩١١	٢٩,١٥٠

تكاليف تنمية
تكاليف مؤجلة
حقوق و تراخيص

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 كما في ٣١ مارس فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٧,٨٣٩	٥,٤٨٣
-	٩,٧٩١
١١١,٤٣٨	١٢٧,٢٤٨
١٣٩,٢٧٧	١٤٢,٥٢٢

بنك ساب
بنك البلاد
مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٤٩,٥١١	٧٤٧,٩٩٦
١١٢,١٩٠	١١٢,١٩٠
٨٦١,٧٠١	٨٦٠,١٨٦
(٢٦٥,٦٧١)	(٢٦٥,٦٧١)
٥٩٦,٠٣٠	٥٩٤,٥١٥

قروض معاد هيكلتها من بنوك تجارية
قروض معاد هيكلتها من مؤسسة مالية إضافية
يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

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 الاتفاقية 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.
- الحفاظ على التعهدات المالية طوال فترة التمويل بما في ذلك نسب الرفع المالي والحد الأدنى للغطاء النقدي والحد الأدنى لنسب الرصيد النقدي.
- التنازل عن جميع العمولات وتوزيعات الأرباح، والدخل، والإيرادات، والتوزيعات، والعائدات الأخرى سواء كانت نقدًا 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.

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، 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.

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

فترة السداد	مبلغ السداد للقرض المعاد هيكلته	مؤسسة التمويل الانتمائي	إجمالي مبالغ السداد
خلال سنة واحدة	١٢٧,٠٠٠	١,٩٦٠	١٢٨,٩٦٠
من سنة إلى سنتين	٢٥١,١١٠	١,٩٦٠	٢٥٣,٠٧٠
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٢٦,٤٧٧	٨٩,٤١٠	٣١٥,٨٨٧
أكثر من خمس سنوات حتى			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٧,٤٢٨	١٨,٨٦٠	١٢٦,٢٨٨
	٧١٢,٠١٥	١١٢,١٩٠	٨٢٤,٢٠٥

١١- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	
١١,٤١٢	٦,٩١٢	أعباء تمويلية مستحقة
١٧٥,٩٥٢	١٧٠,٥٣٢	مصروفات مستحقة
٩٠,٨٨٨	٧٤,٣١٥	دفعات مقدمة من العملاء
٢٤,١٢٦	٢٧,١١٥	فواتير مرحلية بالزيادة عن الأعمال المنفذة
٣٠٢,٣٧٨	٢٧٨,٨٧٤	

١٢- رأس المال

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

١٣- احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي 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- الخسارة للسهم

خسارة السهم من العمليات للفترة تحسب بـسمة 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 وضريبة الدخل

فيما يلي ملخص بموقف الزكاة وضريبة 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 ربط للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م وطالبت بالالتزام زكاة إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ٣٥,٦٩ 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 المصلحة وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل اللجنة.

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

أصدرت المصلحة ربط للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٢م حيث طالبت بالالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٧٢,٢٢ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل المصلحة.

قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٨١ 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 متوقعة 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 متوقعة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٤م.

١٦- الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

بالإضافة إلى إيضاح ٣، ١٠ و ١٥ فيما يلي الإلتزامات والإرتباطات المحتملة:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)		
٥١,٢٢١	٤٠,٥٠٨	أرصدة قائمة تتعلق بعقود أجلة لشراء معادن
٨٥,٨٩٢	٨٦,٠٩٧	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود وضمائمات مناقصات
٤٢١	٤,٦٦٧	إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٤٢,٩٥٨	٢١,٩٣٨	ضمائمات 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 ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي
• أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦.

المبالغ المعدلة المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٦٠٠,٠٩٤	٦٠٠,٠٩٤
ذمم مدينة	٥٢١,٤١٤	٥٢١,٤١٤
إيرادات - غير مؤثرة	٦٤,٣٢٢	٦٤,٣٢٢
مخزون	٣٣١,٨٠٢	٣٣١,٨٠٢
حجوزات مدينة - الجزء المتداول	٨٨,٦٩٨	٨٨,٦٩٨
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٥٦,٢٣٠	١٥٦,٢٣٠
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٢٢٢,٥٦٠	١,٢٢٢,٥٦٠
الموجودات غير المتداولة		
استثمارات في أوراق مالية	٦٥٠	٦٥٠
استثمارات في شركات تابعة وزميلة	٤٦٩,٩٨٥	٤٦٩,٩٨٥
حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول	٧١,٩٨٨	٧١,٩٨٨
استثمارات عقارية	٢٩,٧٥٧	٢٩,٧٥٧
ممتلكات، آلات ومعدات	٦٨١,٥٧٨	٦٨١,٥٧٨
موجودات ضريبية مؤجلة	٥,٨٣٤	٥,٨٣٤
موجودات غير ملموسة	١٥٠,٥٤٢	١٥٠,٥٤٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٤١٠,٣٣٤	١,٤١٠,٣٣٤
إجمالي الموجودات	٢,٦٣٢,٨٩٤	٢,٦٣٢,٨٩٤
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	٧٤٢,١٢٢	٧٤٢,١٢٢
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٧٧,٢٠٩	١٧٧,٢٠٩
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٩,٤٥٤	٩,٤٥٤
ذمم دائنة	٤٦٣,٩٩٥	٤٦٣,٩٩٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦٢,٩٤٩	٦٢,٩٤٩
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٩٢,٨٢٧	٣٩٢,٨٢٧
زكاة وضريبة دخل	٨٠,١٩١	٨٠,١٩١
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٩٢٨,٧٤٧	١,٩٢٨,٧٤٧
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	١٧٣,٤٧٢	١٧٣,٤٧٢
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٢٠,١٢٦	٢٠,١٢٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦٩,٤٤٤	٦٩,٤٤٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٦٣,٠٤٢	٢٦٣,٠٤٢
إجمالي المطلوبات	٢,١٩١,٧٨٩	٢,١٩١,٧٨٩
حقوق المساهمين		
رأس المال	٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠
إحتياطي نقاشي	٦٣,٤٣٢	٦٣,٤٣٢
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	(١٣,٦٩٤)	(١٣,٦٩٤)
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٩,١٤٣)	(٩,١٤٣)
خسائر مترجمة	(٣٦٥,٦٤٤)	(٣٦٥,٦٤٤)
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٤٣٤,٩٥١	٤٣٤,٩٥١
	٨٦,٤٩٠	٨٦,٤٩٠
	٥٢١,٤٤١	٥٢١,٤٤١

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

• أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الموجودات	المبالغ المعدلة المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٢٩,٣٥٩	-	٢٩,٣٥٩
ذمم مدنية	٤٦٦,٠٣٠	-	٤٦٦,٠٣٠
إيرادات - غير مفوترة	٤٧,٢١٨	-	٤٧,٢١٨
مخزون	٢٨١,٤١٧	-	٢٨١,٤١٧
حجوزات مدنية - الجزء المتداول	٧٤,١٤٧	-	٧٤,١٤٧
مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١١٠,٧٦٣	-	١١٠,٧٦٣
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٠٠٨,٩٣٤		١,٠٠٨,٩٣٤
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات في أوراق مالية	٦٦١	-	٦٦١
استثمارات في شركات تابعة وزميلة	٤٧٠,٩٧١	-	٤٧٠,٩٧١
حجوزات مدنية - الجزء غير المتداول	٥١,٨٥٣	-	٥١,٨٥٣
إستثمارات عقارية	٢٨,٧٩٤	-	٢٨,٧٩٤
ممتلكات، آلات ومعدات	٦٠٠,٦٤١	٤٨,٨٨٥	٦٤٩,٥٢٦
موجودات ضريبية مؤجلة	٥,٥٦٨	-	٥,٥٦٨
موجودات غير ملموسة	٢٩,١٥٠	-	٢٩,١٥٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,١٨٧,٦٣٨	٤٨,٨٨٥	١,٢٣٦,٥٢٣
إجمالي الموجودات	٢,١٩٦,٥٧٢	٤٨,٨٨٥	٢,٢٤٥,٤٥٧
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
فروض قصيرة الأجل	١٤٢,٥٢٢	-	١٤٢,٥٢٢
فروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢٦٥,٦٧١	-	٢٦٥,٦٧١
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٩,٣٥٨	-	٩,٣٥٨
ذمم دائنة	٤٠٦,٨٦٥	-	٤٠٦,٨٦٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦٨,٧٩٠	-	٦٨,٧٩٠
مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٧٧,٨٧٤	١,٠٠٠	٢٧٨,٨٧٤
زكاة وضريبة دخل	٩١,٠٥٦	-	٩١,٠٥٦
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٢٦٣,١٣٦	١,٠٠٠	١,٢٦٣,١٣٦
المطلوبات غير المتداولة			
فروض طويلة الأجل	٥٩٤,٥١٥	-	٥٩٤,٥١٥
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	١٤,٨٧١	-	١٤,٨٧١
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦٩,٦٨٦	(٢,٠٠٠)	٦٧,٦٨٦
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٧٩,٠٧٢	(٢,٠٠٠)	٦٧٧,٠٧٢
إجمالي المطلوبات	١,٩٤٢,٢٠٨	(١,٠٠٠)	١,٩٤١,٢٠٨
حقوق المساهمين			
رأس المال	٧٦٠,٠٠٠	-	٧٦٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	-	-	-
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	٥,٠٩٥	-	٥,٠٩٥
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(١٤,٣٤٨)	-	(١٤,٣٤٨)
خسائر مترجمة	(٥٠١,٠٠٠)	٤٩,٨٨٥	(٤٥١,١١٥)
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٢٤٩,٧٤٧	٤٩,٨٨٥	٢٩٩,٦٣٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥,٦١٧	-	٥,٦١٧
إجمالي حقوق المساهمين	٢٥٥,٣٦٤	٤٩,٨٨٥	٣٠٥,٢٤٩
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,١٩٦,٥٧٢	٤٨,٨٨٥	٢,٢٤٥,٤٥٧

- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

المبالغ المعدلة المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المسجلة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي
٣٨٦,٦٦٤	-	٣٨٦,٦٦٤
(٣٩١,٤٩٢)	(٨,٩٣٩)	(٤٠٠,٤٣١)
(٤,٨٢٨)	(٨,٩٣٩)	(١٣,٧٦٧)
(١٣,٩٧٥)	-	(١٣,٩٧٥)
(٣٢,٣١٤)	-	(٣٢,٣١٤)
(٥١,١١٧)	(٨,٩٣٩)	(٦٠,٠٥٦)
(١٤,١٩٩)	-	(١٤,١٩٩)
١٥,٩٧٤	-	١٥,٩٧٤
٢,١٤٨	-	٢,١٤٨
(٤٧,١٩٤)	(٨,٩٣٩)	(٥٦,١٣٣)
(٢,٧٥٠)	-	(٢,٧٥٠)
(٤٩,٩٤٤)	(٨,٩٣٩)	(٥٨,٨٨٣)
٢٢١	-	٢٢١
(٤٩,٧٢٣)	(٨,٩٣٩)	(٥٨,٦٦٢)

إيرادات

كلفة الإيرادات

إجمالي الخسارة

مصرفات بيع وتوزيع

مصرفات صومية وإدارية

الخسارة من العمليات

أعباء تمويلية - صافي

حصة الشركة في أرباح شركات تابعة وزميلة

إيرادات أخرى - صافي

صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة وضريبة

الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير

المسيطرة

حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي الخسارة للفترة العائدة لمساهمي

الشركة الأم

١٨ - 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	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
الموجودات	١,٩٦٧,٣٦٠	٢,٣٠٠,١٠٢	١٩٩,٧٥٤	٢٧٦,١٣٠	٢,١٦٧,١١٤	٢,٥٧٦,٢٣٢
المطلوبات	١,٥٥٢,٦٩٣	١,٦٧٣,٧٨٩	٣٤٠,١٠٩	٤٢٠,٣٣٦	١,٨٩٢,٨٠٢	٢,٠٩٤,١٢٥
صافي المبيعات	٣٢٥,٣١٠	٦٢٦,٣١٣	١٤,٨٨٤	٦,٧٩٤	٣٤٠,١٩٤	٣٨٦,٦٦٤
صافي (الخسارة) / الربح	(٢٥,١٨٠)	(٥٦,٥٠٦)	١,٥٢٤	(٢,١٥٦)	(٢٣,٦٥٦)	(٥٨,٦٦٢)

المعلومات الجغرافية:

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

	المملكة العربية السعودية		دولة الإمارات العربية المتحدة		تركيا		الإجمالي
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
الموجودات	١,٣٣٦,٧٢٣	١,٦٦٥,٤٥٥	٤٣,٤٤٨	٥٠,٢٥٠	٧٨٦,٩٤٣	٨٦٠,٥٢٧	٢,١٦٧,١١٤
المطلوبات	١,٣٨٥,٦٣٠	١,٥٣٧,٧١٨	٥,١٠٤	١٠,٨٩٢	٥٠٢,٠٦٨	٥٤٥,٥١٥	١,٨٩٢,٨٠٢
صافي المبيعات	٢٣٦,٤٠٩	٢٥٦,٨٠٩	١٤,٤٧٨	٣٩,٣٥٨	٨٩,٣٠٨	٩٦,١٥١	٣٤٠,١٩٤
صافي الخسارة	(١٥,٥٩٠)	(٤٩,٥٠٣)	(٩٣٦)	٥٣٦	(٧,١٣٠)	(٩,٦٩٥)	(٢٣,٦٥٦)

	المملكة العربية السعودية		دولة الإمارات العربية المتحدة		تركيا		الإجمالي
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
الموجودات	١,٣٣٦,٧٢٣	١,٦٦٥,٤٥٥	٤٣,٤٤٨	٥٠,٢٥٠	٧٨٦,٩٤٣	٨٦٠,٥٢٧	٢,١٦٧,١١٤
المطلوبات	١,٣٨٥,٦٣٠	١,٥٣٧,٧١٨	٥,١٠٤	١٠,٨٩٢	٥٠٢,٠٦٨	٥٤٥,٥١٥	١,٨٩٢,٨٠٢
صافي المبيعات	٢٣٦,٤٠٩	٢٥٦,٨٠٩	١٤,٤٧٨	٣٩,٣٥٨	٨٩,٣٠٨	٩٦,١٥١	٣٤٠,١٩٤
صافي الخسارة	(١٥,٥٩٠)	(٤٩,٥٠٣)	(٩٣٦)	٥٣٦	(٧,١٣٠)	(٩,٦٩٥)	(٢٣,٦٥٦)

١٩- الخسائر المتراكمة والإستمرارية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧، تكبدت المجموعة خسارة بلغت ٢٣,٦٥٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٦: ٥٨,٦٦٢ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائرها المتراكمة ٤٧٤,٧٦٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٥١,١١٥ مليون ريال سعودي) و التي تمثل ٦٢,٤٧% (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥٩,٣٦%) من رأس مال الشركة الأم. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرية قد تؤدي إلى وجود شكوك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية. قامت الإدارة بعمل تقييم داخلي وخطط شاملة لدعم قدرة المجموعة على تحقيق أهدافها التشغيلية والتي سوف توفر الموارد الكافية للإستمرار في الأعمال في المستقبل القريب والموارد المالية الكافية لخدمة التزامات ديونها ومتطلبات رأسمالها العامل وإلتزاماتها المالية عند وحال إستحقاقها. وبالتالي تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

وبالرغم من ذلك فإنه بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦م وبعد توقيع اتفاقية إعادة الهيكلة مع أربعة من المقرضين، تمكنت المجموعة من تأجيل سداد ديونها البالغة ٧٩٣ مليون ريال سعودي على فترة ٧ سنوات تنتهي بسداد الدفعة الأخيرة بنهاية ديسمبر ٢٠٢٢م (إيضاح ١٠)، نتج عن ذلك انخفاض في التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة من ٧٩٣ مليون ريال سعودي إلى ٦,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦م و ٣١٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧م (إيضاح ١٠)، بالإضافة إلى ذلك، تتبع المجموعة عدة طرق بديلة لتخفيض نسبة الخسائر المتراكمة إلى رأس المال، بعض هذه الطرق تتطلب موافقات نظامية أولاً.

٢٠- 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 أداء 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 المنصوح 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 العملة

تظهر بعض البنود للمجموعة بعملات أجنبية مما يعرض الشركة لمخاطر تقلب أسعار هذه العملات. قد تقوم المجموعة من وقت لآخر بالدخول في عقود صرف آجلة لإدارة مخاطر تقلب سعر العملات ومتطلباتها التي تتعلق بصورة أساسية باستيراد مواد معينة بعملات أجنبية.

(ج) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة المطلوبات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

٢١- القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الي 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.