

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
www.kpmg.com
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤/١٢/٩٧هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
مركز زهران للأعمال، برج أ، الدور التاسع
شارع الأمير سلطان
ص.ب. ٥٥٠٧٨
جدة ٢١٥٣٤
المملكة العربية السعودية

"تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموحدة"

السادة / المساهمون
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م والقوائم الأولية الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية الإدارة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

قمنا بالفحص وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. يتكون الفحص بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات والبيانات المالية والاستفسار من الأشخاص المسؤولين في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً، بصفة جوهرية، من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء رأي على القوائم المالية ككل. لذا، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

الملاحظات التي أدت لنتيجة فحص متحفظة

أ- خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، حققت المجموعة صافي خسائر بمبلغ ٤٩,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٧,٩٤ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائرها المتراكمة في ذات التاريخ ٤١٥,٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٣٧٥,٢٧ مليون ريال سعودي) والذي يمثل ٥٤,٦٥% (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٤٩,٣٨%) من رأس مال الشركة، بالإضافة إلى ذلك، كما في تاريخ المركز المالي، كان إجمالي التزامات الديون على المجموعة مبلغ ١,١٣ مليار ريال سعودي. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرية قد تؤدي إلى شكوك حول قدرة المجموعة على الإستمرارية.

ولكن، في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، تمكنت المجموعة من إعادة هيكلة ديونها المتأخرة بمبلغ ٧٩٣ مليون ريال سعودي مع أربعة من مقرضيها الرئيسيين على أن يتم السماح للمجموعة بالسداد على السبع سنوات القادمة بشرط الوفاء ببعض الشروط، مبدئياً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (إيضاح ١٢). بالإضافة إلى ذلك مازالت بعض الإجراءات القانونية معلقة مع أحد المقرضين الآخرين للحصول على إعفاء من الإخلال بتعهدات القرض ولمماثلة شروط القرض مع القروض الأخرى المعاد هيكلتها.

على الرغم من أن لدى المجموعة خطة داخلية لدعم قدرة المجموعة على تحقيق أهدافها التشغيلية، وتوفير الموارد الكافية لإستمرار الأعمال في المستقبل القريب، وخدمة التزامات الديون، والوفاء بمتطلبات رأسمالها العامل وltزاماتها المالية عند وحال إستحقاقها، لكنها لا تعكس أي تعديلات قد تنتج عن عدم الوفاء بمتطلبات إتفاقية إعادة هيكلة القرض الأخيرة. بالإضافة إلى ذلك، تتبع المجموعة عدة طرق بديلة لتخفيض نسبة الخسائر المتراكمة إلى رأس المال، بعض هذه الطرق تتطلب موافقات نظامية أولاً. وبالتالي، فإن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة لا تفصح بشكل كافي عن التأثيرات على المركز المالي للمجموعة في حالة الفشل في الوفاء بتلك المتطلبات.

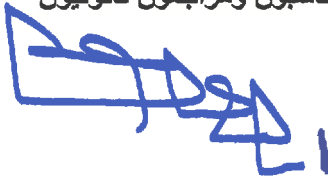
ب- لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بالقدرة على إسترداد الإيرادات التي لم يصدر عنها فواتير والتي بلغت ٤١,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٥٥,٦ مليون ريال سعودي) والمتأخرة لأكثر من سنة. تتعلق هذه المبالغ بأحد الشركات التابعة وتتمثل في إيرادات إستحققت ولكن لم يصدر عنها فواتير بعد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م.

ج- لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بإمكانية إسترداد تكاليف التطوير البالغة ٦٤,٩٥ مليون ريال سعودي في ظل عد وجود دراسة جدوى مالية وتجارية للكابلات المتخصصة وملحقاتها (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٦٤,١٩ مليون ريال سعودي).

نتيجة الفحص المتحفظة

بناءً على الفحص الذي قمنا به، باستثناء تأثير الأمور المذكورة أعلاه، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات هامة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عبود ياعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٤ رجب ١٤٣٧ هـ
الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٦م

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٥م	٣١ مارس ٢٠١٦م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٦٤,٠٦٨	٥٧,٩٧٩	٥ نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٢٥,٤٩٧	٤٣٦,٣٨١	٦ ذمم مدينة
٧٨,٤٠٤	٥٩,٨٤٣	٧ إيرادات لم يصدر عنها فواتير
٣٥٧,٧٠٥	٣٥٤,٠٩٥	٨ مخزون
٦٦,١٧٨	٩٧,٢٣٠	حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٦٥,٣٧٧	١٤١,٢٩٣	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
--	٤٠,١٤٢	٩ موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض الاستبعاد
١,١٥٧,٢٢٩	١,١٨٦,٩٦٣	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة		
٦٢٤	٦٦١	استثمارات في أوراق مالية
٤٢٣,٤٤١	٤٤٤,٧٧٩	استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٥٦,٢٧٤	٥٨,٥٩٤	حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٣٠,٤٨٢	٢٩,٥١٧	إستثمارات عقارية
٧٣٢,٧٧٣	٦٢٤,١٢٧	١٠ ممتلكات، آلات ومعدات
٤,٢٢٢	٥,٨٣٤	موجودات ضريبية مؤجلة
١٥٠,٩٢٧	١٤٩,٢٠٦	١١ موجودات غير ملموسة
١,٤٩٨,٧٤٣	١,٣١٢,٧١٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٦٥٥,٩٧٢	٢,٤٩٩,٦٨١	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
٧٦٨,٤٩٥	١٥٥,٤٣٨	١٢ قروض قصيرة الأجل
١٩٢,٠٠٨	٦,١٨١	١٢ قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧,٠١١	٦,٣٦٦	إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٤٠٠,٢٧١	٤٣٦,١١٤	ذمم دائنة
٣٩,٦٨٩	٥٧,٣١٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٣٨,٤٦٨	٢٩٠,٥٣٠	١٣ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٨,٧٣٠	٨٢,٩١٠	زكاة وضريبة دخل
١,٩١٤,٦٧٢	١,٠٣٤,٨٥٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة		
٢١٥,٠٩١	٩٦٨,٢٧٨	١٢ قروض طويلة الأجل
٢٧,٨٥٢	٢٠,٢٩٣	إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٦٨,٠٣٤	٧١,٧٠٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣١٠,٩٧٧	١,٠٦٠,٢٧٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة) (تابع)

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ مارس ٢٠١٥م	٣١ مارس ٢٠١٦م	إيضاح	حقوق الملكية
٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٣,٤٣٢	٦٣,٤٣٢	١٥	إحتياطي نظامي
(١٥,٧٣٨)	٥,٤٨٨		الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة
(٩,١٤٣)	(١٤,٩٣٠)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٣٧٥,٢٧٣)	(٤١٥,٣٦٧)		خسائر متراكمة
٤٢٣,٢٧٨	٣٩٨,٦٢٣		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٧,٠٤٥	٥,٩٣٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٣٠,٣٢٣	٤٠٤,٥٥٦		إجمالي حقوق الملكية
٢,٦٥٥,٩٧٢	٢,٤٩٩,٦٨١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
٤٩٨,٣٥٠	٣٨٦,٦٦٤	١٧	إيرادات
(٤٦٩,٠١٤)	(٣٩١,٤٩٢)	١٧	تكلفة الإيرادات
٢٩,٣٣٦	(٤,٨٢٨)		مجمّل الدخل
(١٤,٩١٧)	(١٣,٩٧٥)		مصروفات بيع وتوزيع
(٣٠,٢١٧)	(٣٢,٣١٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٥,٧٩٨)	(٥١,١١٧)		الخسارة من العمليات الرئيسية
(٢٥,١٣٩)	(١٤,١٩٩)		أعباء تمويلية - صافي
٣٣,٦٠٩	١٥,٩٧٤		حصة الشركة في أرباح من استثمارات في شركات
٣,٠٦٢	٢,١٤٨		مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
			إيرادات أخرى - صافي
(٤,٢٦٦)	(٤٧,١٩٤)		صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق
(٤,٠٤٦)	(٢,٧٥٠)		الملكية غير المسيطرة
(٨,٣١٢)	(٤٩,٩٤٤)		الزكاة وضريبة الدخل
٣٧٠	٢٢١		صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
(٧,٩٤٢)	(٤٩,٧٢٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			صافي الخسارة للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم
(٠,٢١)	(٠,٦٧)	١٦	خسارة السهم من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)
(٠,١٠)	(٠,٦٥)	١٦	صافي خسارة السهم للفترة (ريال سعودي)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٤,٢٦٦)	(٤٧,١٩٤)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
١٨,٨١٨	١٨,٣٨٢	تسويات لـ:
٧٤٩	--	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
(٥,٢٥٧)	١٩,٠٤٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧١٢	٣,٥١٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٩٩٤	٤,١٥٨	خسارة بيع الممتلكات، الآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
(٣٣,٦٠٩)	(١٥,٩٧٤)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٤٢٢	٢,٨٥٤	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
١٩,٤١٦	١٥,٠٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	(١١)	اعباء تمويلية
		التغير في القيمة العادلة للاستثمارات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٦٩,١٨١)	٨٥,٠٣٣	ذمم مدينة
٢٩٢	٤,٨٦٢	حجوزات مدينة
(٥٤,٦٠٠)	١٤,٩٣٧	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(١,٣٢٣)	٤,٤٧٩	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٦٦,٤٣٠	(٤١,٣٤٠)	مخزون
٤٩,٠٨٥	(٢٧,٨٨١)	ذمم دائنة
(١٢,٨٨٨)	(٥,١٠٣)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٨٨٢)	(٥,٦٣٦)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢١,٠٨٨)	٢٩,٢١٣	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
--	(٣١)	اعباء تمويلية مدفوعة
(٧,٧٤٠)	(٥,٥٠٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٣٢٥)	(٥٩٦)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٣١,١٥٣)	٢٣,٠٨٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٤,٨٦٤)	(٤,٣٥١)	إضافات إلى ممتلكات، الآلات ومعدات
(١,٢٧٦)	(٢,٨٢٢)	إضافات في موجودات غير ملموسة
٧٥,٠٠٠	٣٩,٣٢٧	توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٦٨,٨٦٠	٣٢,١٥٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٣١,٦٣٨)	(٥٤,٤٣٠)	صافي الحركة في القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
(٣,٩٥٢)	(٢,٩٢١)	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
١٥,١٥٦	(١١,٣٠٣)	صافي التغيرات في النقد المقيد
(٢٠,٤٣٤)	(٦٨,٦٥٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧,٢٧٣	(١٣,٤١٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٥,١٧٢	٣٣,٤٧٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٢,٤٤٥	٢٠,٠٦١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية
٤,٣٨٥	١٩,١٨٢	الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٢,٩٠٩)	٥,٧٨٧	الحركة في ترجمة العملات الأجنبية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر مترجمة	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية	الأثر التراكمي في القيمة العادلة	إحتياطي نظامي	رأس المال
٤٤١,١٠٥ (٤٩,٩٤٤) ١٩,١٨٢ (٥,٧٨٧) ٤٠٤,٥٦٦	٦,١٥٤ (٢٢١) -- --	٤٣٤,٩٥١ (٤٩,٧٢٣) ١٩,١٨٢ (٥,٧٨٧)	(٣٦٥,٦٤٤) (٤٩,٧٢٣) -- --	(٩,١٤٣) -- -- (٥,٧٨٧)	(١٣,٦٩٤) -- ١٩,١٨٢ --	٦٣,٤٣٢ -- -- --	٧٦٠,٠٠٠ -- -- -- الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م صافي خسارة الفترة تسويات القيمة العادلة الحركة في إحتياطي تحويل العملات الأجنبية الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ م
٤٣٧,١٥٩ (٨,٣١٢) ٤,٣٨٥ (٢,٩٠٩)	٧,٤١٥ (٣٧٠) -- --	٤٢٩,٧٤٤ (٧,٩٤٢) ٤,٣٨٥ (٢,٩٠٩)	(٣٦٧,٣٣١) (٧,٩٤٢) -- --	(٦,٧٣٤) -- -- (٢,٩٠٩)	(٢٠,١٢٣) -- ٤,٣٨٥ --	٦٣,٤٣٢ -- -- --	٧٦٠,٠٠٠ -- -- -- الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م صافي خسارة الفترة تسويات القيمة العادلة الحركة في إحتياطي تحويل العملات الأجنبية
٤٣٠,٣٢٣	٧,٠٤٥	٤٢٣,٢٧٨	(٣٧٥,٢٧٣)	(٩,١٤٣)	(١٥,٧٣٨)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١- التكوين والنشاط

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

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 تزاوّل المجموعة نشاطها في مقاولات وتجارة وتوزيع وتزويد 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 القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة، موجودات، مطلوبات، ونتائج أعمال الشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة
٢٠١٥م	٢٠١٦م		
محلية:			
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة
دولية:			
١٠٠%	١٠٠%	تركيا	ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي
١٠٠%	١٠٠%	تركيا	دميرير كابلو تسييليري ساناي وتيجارات أنونيم شيركاتي
١٠٠%	١٠٠%	ايرلندا	شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط)
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسؤولية محدودة
٧٩%	٩٤%	تركيا	سولت سيهازلاي المسان والكتريمكانك سان وتيك أي اس
٧٩%	٩٤%	تركيا	المسان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١- التكوين والنشاط (تابع)

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

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
			٢٠١٦م ٢٠١٥م
شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو ال ال	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	البحرين	%٥٠
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	%٢٥

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

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتمشياً مع معيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قد لا تكون النتائج الأولية مؤشراً للنتائج السنوية للمجموعة. لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة على جميع المعلومات والإيضاحات اللازمة لها في القوائم المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ويجب أن تتم قراءة هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة والتي تظهر بالقيمة العادلة، وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. (راجع إيضاح رقم ٣).

(ج) أسس توحيد القوائم المالية

تشمل القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة القوائم المالية الأولية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) أعلاه.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تسيطر عليها المجموعة. وتتوفر السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، تؤخذ بالاعتبار حقوق المجموعة في العائد من الشركة المستثمر فيها وقدرتها على التأثير على ذلك العائد من خلال قدرة سيطرتها على الشركة المستثمر فيها. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة ضمن القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة. يتم إستبعاد كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة وبعضها البعض، عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. وكذلك يتم إستبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل الحصص غير المسيطرة في الحصص في الشركات التابعة التي لا تحتفظ الشركة بها والتي تقاس بالحصصة التناسبية في صافي الموجودات المحددة للشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

(د) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة والشركة الأم. تم تقريب جميع البيانات المعروضة بالريال السعودي لأقرب ألف، إلا إذا ذكر غير ذلك.

(هـ) إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة لتقديرات الإدارة كما يلي:

إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وامكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

مخصص أصناف مخزون متقادم وبطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة الاستردادية للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير مالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بما فيها الشهرة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الشهرة وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. وي تم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تم إدراجها للشهرة.

تقوم الشركة بمراجعة سنوية في حالة وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى انخفاض محتمل.

تكلفة إنجاز المشاريع

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الانجاز على محاسبة العقود، يتم تقدير تكلفة انجاز المشاريع. وتتضمن هذه التقديرات (من بين بنود أخرى) تكلفة الإنشاء، وأوامر التغيير من المقاولين، وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية الأخرى للعملاء. تتم مراجعة هذه التقديرات على فترات منتظمة. أية تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز قد تؤثر على نتائج الفترات اللاحقة.

يتم إدراج تغيرات العقود عند تأكيدها كإيرادات إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن ينتج عنها إيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق. إن هذا يتطلب حكم الإدارة بناءً على خبرتها السابقة و تطبيقها لشروط العقد والعلاقات مع أصحاب العقد و مرحلة المفاوضات التي تم التوصل إليها.

مطالبات العقود

المطالبة هي المبلغ الذي يسعى المقاول لتحصيله من العميل أو أي طرف آخر كتعويضات تكاليف لم تدرج في سعر العقد. قد تنشأ المطالبة، بسبب تأخر العملاء و تكلفة الإطالة وتكلفة تسريع المشروع وأخطاء البرنامج في المواصفات أو التصميم والاختلافات المتنازع عليها في عقد العمل. إن قياس مبالغ الإيرادات الناشئة عن المطالبات يخضع لمستوى عال من حالة عدم التيقن، وغالباً ما يعتمد ذلك على نتائج المفاوضات. وبالتالي، يتم فقط إدراج المطالبات في بند إيرادات العقود وذلك عندما يقبل العميل بالمبلغ ويمكن قياسه بشكل موثوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ باعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- الخسائر المتراكمة والإستمرارية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م، تكبدت المجموعة خسارة بلغت ٤٩,٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٧,٩٤ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائرها المتراكمة ٤١٥,٣٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٣٧٥,٢٧ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٥٤,٦٥% (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٤٩,٣٨%) من رأس مال الشركة الأم. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد 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 إلتزامات ديونها ومتطلبات رأسمالها العامل وإلتزاماتها المالية عند وحال إستحقاقها. وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية 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 ١٢). نتج عن ذلك إنخفاض 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 ١٢). بالإضافة إلى ذلك، تتبع المجموعة عدة طرق بديلة لتخفيض نسبة الخسائر المتراكمة إلى رأس المال، بعض هذه الطرق تتطلب موافقات نظامية أولاً.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض الفترة الحالية.

(أ) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للمجموعة دون أي قيود.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) الذمم المدينة التجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون المشكوك في تحصيلها. ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة. وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

(ج) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

في حالة المخزون المصنع وتحت التصنيع، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من تكاليف الإنتاج المباشرة على أساس الطاقة التشغيلية العادية.

تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الانتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف من المواد الغير معدنية.

(د) الاستثمارات

(١) الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

إن الاستثمارات في الشركات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية والتي تمارس الشركة سيطرة مشتركة عليها يتم إثباتها بطريقة حقوق الملكية، والتي يتم بموجبها إثبات الاستثمار مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك وفقاً للتغير في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة المستثمر فيها. وفيما يخص الشركات المنتسبة أو الكيانات الخاضعة للسيطرة تقوم المجموعة بتسجيل حصتها في صافي الدخل ضمن قائمة الدخل الموحدة. ويتم احتساب حصتها في الحركة بعد شراء الاحتياطات مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية للمجموعة يتم تسجيل توزيعات الأرباح عند الإعلان عنها.

(٢) الاستثمار في الأوراق المالية (الاستثمارات المتاحة للبيع)

يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية المجموعة بالنسبة لهذه الاستثمارات. تظهر الأدوات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة حقوق الملكية. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها بشكل مباشر فيتم تقييم الأدوات المالية بالتكلفة. يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الاستثمارات والأدوات المالية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها في حالة الإستبعاد أو الإنخفاض في القيمة فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً في حقوق الملكية يتم إدراجها في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة للفترة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع للقيمة السوقية. وفي حالة عدم توافر القيمة العادلة، يتم اعتبار التكلفة القياص الأساس والموثوق فيه من أجل تحديد القيمة العادلة. يتم قيد إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. يتم رسملة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة عند تكبدها.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

١٥ - ٥٠

مباني

٤ - ٢٠

آلات ومعدات

٤ - ١٠

أثاث ومفروشات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كافة التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بمشاريع تحت التنفيذ والتي يتم رسملتها كممتلكات ومعدات حين اكتمال هذه المشاريع.

(و) الإستثمارات العقارية

يتم تسجيل العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لغرض الحصول على عوائد إيجارية / أو لرفع قيمتها الرأسمالية كإستثمارات عقارية. وتدرج الإستثمارات العقارية بسعر التكلفة بعد خصم الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك الإستثمارات العقارية على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وهو ٥٠ سنة.

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة من بيع العقارات (يتم احتسابها على أساس الفرق بين صافي المتحصل من البيع والقيمة الدفترية للأصل) ضمن قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة للفترة التي تم فيها بيع العقار.

(ز) الموجودات غير الملموسة

(أ) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفائض من تكلفة الإستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستثمر فيها كما بتاريخ الإستحواذ وتظهر بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة إن وجد. ولا يتم إطفاء الشهرة بل يتم مراجعتها من حيث الإنخفاض في القيمة بشكل سنوي. لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر موضوعي على الإنخفاض في القيمة أو أحداث وتغير في الظروف خلال الفترة مما يشير إلى إنخفاض القيمة الدفترية الذي يتطلب تقييم للشهرة خلال الفترة.

عند استبعاد أحد الشركات التابعة، يتم إدراج المبلغ العائد لمبلغ الشهرة في عملية تحديد الربح أو الخسارة عن الاستبعاد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الموجودات غير الملوثة (تابع)

ب) تكاليف البحث والتطوير

يتم إدراج تكاليف البحث والتطوير على قائمة الدخل الأولية الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها.

تشتمل أنشطة التطوير على تحويل نتائج أنشطة البحوث إلى خطة أو تصميم لمنتجات أو خدمات أو آليات تكنولوجية جديدة أو لتحسين كبير على المنتجات أو الخدمات أو الآليات الحالية بغض النظر عن الغرض سواء كانت للبيع أو للاستخدام. ويتم إدراج تكاليف التطوير عند تكبدها ضمن تكاليف الفترة وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويمكن رسملة تكاليف التطوير فقط عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- تحديد واضح للمنتج أو العملية وإمكانية فصل وقياس التكاليف المرتبطة بالمنتج أو العملية بطريقة موثوقة.
- إنشاء الجدوى التكنولوجية للعملية أو المنتج.
- نية الشركة لإنتاج وتسويق أو استخدام المنتج أو العملية.
- وجود موارد كافية أو التأكد من إمكانية توفير هذه الموارد لاستكمال مشروع التطوير وتسويق أو استخدام المنتج أو العملية.
- وجود سوق للمنتج أو العملية. إذا تم استخدام المنتج أو العملية داخل المجموعة، فيجب تأكيد المنافع التي تحصل عليها الشركة جراء هذا الاستخدام.

(ح) موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض الاستبعاد

يتم قياس الموجودات غير المتداولة التي يتم تصنيفها كموجودات محتفظ بها بغرض الاستبعاد بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع أيهما أقل. يتم تحويل الموجودات إلى موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض الاستبعاد عندما يكون من المتوقع أن يتم استرداد القيمة الدفترية بصفة رئيسية من خلال استبعاد مثل هذه الموجودات بدلاً من الإستمرار في إستعمالها.

(ط) القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة.

(ي) الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة عن طريق الفرق بين الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية للشركات التابعة وعلى الأسس الضريبية التي تستخدم في احتساب الربح الخاضع للضريبة ويتم المحاسبة عنها بطريقة المركز المالي. يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم التي يمكن الاستفادة منها.

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة كافي يسمح باستغلال جميع أو جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

(ل) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("المصلحة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية للأنظمة الضريبية في البلد التي تعمل وفقاً لأنظمتها. ويتم تحميل الزكاة المستحقة على المجموعة وحصلتها في الزكاة المستحقة على الشركات التابعة على قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة. إن ضريبة الدخل العائدة إلى الشركاء الأجانب في الشركات التابعة يتم تحميلها على حقوق الأقلية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة في الشركات التابعة الأجنبية وفقاً للقوانين المطبقة في البلد المسجل بها الشركة التابعة.

(ن) الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- وجود احتمالية بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة.
- يمكن قياسها بشكل موثوق بغض النظر عن موعد سدادها.
- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو للعملاء كما في شروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الإيرادات (تابع)

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري بحيث لا يكون للمجموعة سيطرة فعالة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

إيرادات العقود

يتم إثبات إيرادات العقود على أساس طريقة نسبة الإنجاز لكل عقد والتي يتم تحديدها باستخدام قياس مخرجات العقد (إجراء حصري للعمل المنجز أو الجزء المستكمل فعلياً من أعمال العقد) أو القيام بدلاً من ذلك بتطبيق قياس مدخلات العقد (نسبة التكاليف المتكبدة حتى تاريخه إلى إجمالي التكلفة المقدرة للعقد). تشمل تكلفة العقد على التكلفة والمصروفات العمومية والإدارية العائدة مباشرة إلى العقد من تاريخ ضمان العقد وحتى الانتهاء بالكامل. يتم رسلة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء موجودات مؤهلة وتدرج كتكاليف عقود. يتم إدراج التغيرات في تقديرات التكاليف وخسائر العقود غير المستكملة (إن وجدت) في الفترة التي يتم فيها تحديد تلك التغيرات. وعندما يكون من المحتمل أن إجمالي تكاليف العقد سوف يتجاوز إجمالي إيرادات العقد، يتم إدراج الخسارة المتوقعة مباشرة.

(س) المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية.

ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

(ع) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

يتم الاعتراف بمخصصات تكاليف إعادة الهيكلة عندما يكون لدى المجموعة خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة والتي تم الإخطار بها لدى الأطراف المتأثرة.

(ف) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ص) التقارير المالية القطاعية

قطاعات الأعمال

يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر المجموعة التي يتم مراجعتها بانتظام من قبل متخذ القرار من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائها. قطاع التشغيل هو مجموعة منفصلة ومحددة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل، والمعلومات المالية فيه غير متوفرة بشكل منفصل.

القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو الكيانات المشاركة في الأنشطة المدرة للدخل ضمن بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

(ق) الأدوات المالية المشتقة

أ) تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل العقود الآجلة للمعادن التي تسدد نقداً لتغطية تعرضها لمخاطر التغيرات في أسعار المعادن عند بيع البضاعة.

يتم إثبات الأدوات المالية المشتقة في بادئ الأمر بالقيمة العادلة و لاحقاً يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة. يتم إثبات المشتقات كموجودات مالية إن تضمنت قيمة عادلة إيجابية و بمثابة مطلوبات مالية إن تضمنت قيمة عادلة سالبة.

ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر عند إعادة القياس بحسب القيمة العادلة مباشرة في قائمة الدخل الأولية الموحدة. ومع ذلك، يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة التي تؤهلها لمحاسبة التحوط للتدفقات النقدية كتسجيل الأدوات المالية المشتقة في الميزانية العمومية الموحدة، وتأخذ إلى احتياطات أخرى في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إن الأدوات المالية المشتقة المستخدمة من قبل المجموعة محددة بمثابة تحوطات تدفق نقدي للمخاطر التي تم التحوط لها.

عندما تكتمل أداة التحوط أو تنتهي مدتها أو تصبح غير فعالة، يتم إعادة تصنيف أي من الأرباح أو الخسائر المتراكمة المرتبطة بالاحتياطات الأخرى إلى قائمة الدخل في الفترة نفسها من خلال بند التحوط المؤثر على قائمة الدخل.

يتم إثبات التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية غير المؤهلة لمحاسبة التحوط في قائمة الدخل الأولية الموحدة عند حدوثها. يتم التوقف عن إتباع محاسبة التحوط عند انتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إلغائها أو تنفيذها أو عندما لا تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة التحوط. و في ذلك التاريخ و بالنسبة للعمليات المتوقعة حدوثها، فإنه يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة الناجمة عن أداة التحوط التي يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية لحين حدوث العملية المتوقعة. و في حالة انتهاء حدوث تلك العملية التي تم التحوط لها، يتم تحويل صافي الربح أو الخسارة المتراكمة المثبت ضمن قائمة حقوق الملكية إلى قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) الأدوات المالية المشتقة (تابع)

(ب) تستخدم المجموعة مقايضات أسعار الفائدة لإدارة تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة على القروض البنكية.

إن مقايضات أسعار الفائدة، إن كانت جوهرية، تعرض كموجودات غير متداولة في حالة العقود المربحة أو كمطلوبات غير متداولة في حالة العقود غير المربحة، إذا كان الاستحقاق المتبقي للأداة أكثر من اثني عشر شهراً و ليس من المتوقع تحقيقه أو تسويته خلال الإثنى عشر شهراً. يتم عرض الأدوات المالية المشتقة الأخرى كموجودات متداولة أو كمطلوبات متداولة.

(ر) العملات الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية الموجزة الموحدة يتم قياس الموجودات والمطلوبات الغير نقدية المدرجة بالعملة الأجنبية بالتكلفة التاريخية ويتم تحويلها بسعر الصرف في تاريخ الاقتناء المبدي.

العمليات الخارجية

لمساهمي الشركة في القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية للريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم تحويل مكونات حقوق الملكية للشركة التابعة الأجنبية باستثناء الأرباح المبقة وبقاوص لأسعار الصرف السائدة في تواريخ البنود ذات الصلة. ويتم تحويل عناصر قائمة الدخل للشركة التابعة الأجنبية باستخدام المتوسط المرجح لسعر الصرف لهذه الفترة. وتظهر التعديلات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كبنود مستقل في حقوق الملكية كاحتياطي تحويل العملات الأجنبية.

(ش) عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار رأسمالي إذا ترتب على عقد الإيجار تحويل جوهري لمنافع و مخاطر الملكية المتعلقة بالأصل إلى المستأجر. و يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

إن الموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للشركة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار و القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيما أقل.

إن أعباء التمويل، و التي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار و القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار أو القيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل، يتم تحميلها على قائمة الدخل الأولية الموحدة خلال فترة الإيجار للوصول إلى معدل تحميلي ثابت للمبالغ المتبقية للالتزامات لكل سنة محاسبية.

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي على الدخل فترة عقد الإيجار التشغيلي و ذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٥- النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٥٨٥	٥٧٧	نقد في الصندوق
٥١,٨٦٠	١٩,٤٨٤	أرصدة لدى البنوك في الحسابات الجارية
٥٢,٤٤٥	٢٠,٠٦١	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
١١,٦٢٣	٣٧,٩١٨	مبالغ محتجزة
٦٤,٠٦٨	٥٧,٩٧٩	رصيد النقد والأرصدة لدى البنوك

١-٥ يتمثل رصيد المبالغ المحتجزة أرصدة محتفظ بها في حسابات جارية، كرهن، وغير متاحة لإستخدام المجموعة في أنشطتها التجارية.

٦- ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٦٣٥,٦٠٨	٦٠٦,١٦٢	عملاء آخرون
١٦٧	٣٦٧	أطراف ذات علاقة
٦٣٥,٧٧٥	٦٠٦,٥٢٩	
(٢١٠,٢٧٨)	(١٧٠,١٤٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٢٥,٤٩٧	٤٣٦,٣٨١	

٧- إيرادات لم يصدر عنها فواتير

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير عنها حتى ٣١ مارس ٢٠١٦م. كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٤١,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٥٥,٦ مليون ريال سعودي) والذي لا يزال قائماً منذ أكثر من سنة. تؤكد الإدارة بأنه سيتم إصدار فواتير عن هذا المبلغ وتحصيله خلال عام ٢٠١٦م.

٨- المخزون

يتكون المخزون في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٥٠,٨٣٠	١٧٩,٤٧٠	مواد خام
١٦٢,٤٢١	١٤٥,٢٧٥	بضاعة جاهزة
٩١,٦٢٥	٨٤,٢٨٦	أعمال تحت التنفيذ
٢٧,٣٨٩	٣٢,٥٢٤	قطع غيار وبكرات خشبية
٤٣٢,٢٦٥	٤٤١,٥٥٥	يخصم: مخصص مخون بطيء الحركة ومتقادم
(٧٤,٥٦٠)	(٨٧,٤٦٠)	
٣٥٧,٧٠٥	٣٥٤,٠٩٥	

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٩- موجودات محتفظ بها بغرض الإستبعاد

كجزء من اتفاقية إعادة الهيكلة، فقد وافقت المجموعة على إستبعاد بعض العقارات المحلية والدولية وإستخدام العائد من بيعها في سداد القروض (إيضاح ١٢). بالتالي، فقد تم تصنيف هذه الموجودات على أنها موجودات محتفظ بها بغرض الإستبعاد. كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، بلغت الموجودات المحتفظ بها بغرض الإستبعاد ٤٠,١٢ مليون ريال سعودي.

١٠- ممتلكات، آلات ومعدات

١٠-١ إن بعض الآلات والمعدات كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م والتي بلغت تكلفتها ٣٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٣٦ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٢٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٢٨,٣ مليون ريال سعودي) قد تم إقتناؤها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي.

١٠-٢ كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م، فإن بعض الموجودات بالقيمة الدفترية ٢٠٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٥م: ٢١٠,٥ مليون ريال سعودي) قد تم رهنها كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

١١- الموجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات الغير ملموسة في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٧٤,٢١٦	٧٤,٢١٦	الشهرة (إيضاح ١١-١)
٦٤,١٩٩	٦٤,٩٥٢	تكاليف تنمية
١٢,٥١٢	١٠,٠٣٨	حقوق وتراخيص
١٥٠,٩٢٧	١٤٩,٢٠٦	

١١-١ بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٠٩م، استحوذت المجموعة على نسبة ٧٩% من رأس المال المصدر لشركة المسان سولت سيهازلاري والكثر ميكانيك و تيك أي أس (مجموعة شركات) بمقابل مالي قدره ١٢٨,٣٤ ألف ريال سعودي والتي أسفرت عن الشهرة بمبلغ ٨٦,٥٦ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م، قامت المجموعة بإجراء دراسة للإنخفاض و نتيجة لذلك تم تسجيل مبلغ ١٢,٣٤ مليون ريال سعودي كخسارة إنخفاض في القيمة.

١١-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، تم إجراء تقييم مفصل لانخفاض قيمة الشهرة من قبل استشاري مستقل، والتي على أساسها تعتقد الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٢ - 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:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٧٧,٩٠٧	٢٠	بنك الجزيرة
٧٠,٠٩٢	١٢٦	بي إن بي باربياس
١٣,٦١٧	١٧,٢٨٨	بنك ساب
٢٢٠,٤٤٢	--	البنك الأهلي التجاري
١٦٤,٨٨٨	--	مصرف الراجحي
٨٥,٩٦٢	٢٧,٧١٨	بنك البلاد
١٣٥,٥٨٧	١١٠,٢٨٦	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
٧٦٨,٤٩٥	١٥٥,٤٣٨	

تتكون القروض الطويلة الأجل كما في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٣٠٨,٩٣٩	٨٦١,٤٩٩	قروض معاد هيكلتها من بنوك تجارية
٩٨,١٦٠	١١٢,٩٦٠	قروض معاد هيكلته من مؤسسة مالية إضافية
٤٠٧,٠٩٩	٩٧٤,٤٥٩	الإجمالي
(١٩٢,٠٠٨)	(٦,١٨١)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢١٥,٠٩١	٩٦٨,٢٧٨	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، تمكنت للمجموعة من إبرام عقود إعادة هيكلة مع أربعة مقرضين رئيسيين والتي تتطلب من المجموعة الإلتزام بتعهدات إضافية وتسمح للمجموعة بإعادة هيكلة سداد ديونها على فترة سبعة سنوات تنتهي بسداد دفعة نهائية بنهاية ديسمبر ٢٠٢٢م وقد تخضع لبعض المتطلبات الإضافية. إن إجمالي الديون المعاد هيكلتها بلغ ٧٩٣ مليون ريال سعودي متضمنة تكاليف تمويل متراكمة بلغت ٨٥ مليون ريال سعودي. تتضمن الإتفاقية الشروط التالية:

- سداد إجمالي الدين بحلول عام ٢٠٢٢م، وذلك ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٦م.
- إصدار حقوق أسهم الشركة على أن تتم قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.
- 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 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 القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٢ - القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية (تابع)

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	مؤسسة التمويل	إجمالي مبالغ السداد
المعاد هيكلته	الانتماني		
خلال سنة واحدة	٥,٤١٢	٧٧٠	٦,١٨٢
من سنة إلى سنتين	٢٧٥,٨٥٢	٣٨,٩٦٣	٣١٤,٨١٥
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٩٧,٤٩١	٤٦,٢٠٠	٣٤٣,٦٩١
أكثر من خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢١٤,٧٠١	٢٧,٠٢٤	٢٤١,٧٢٥
	٧٩٣,٤٥٦	١١٢,٩٥٧	٩٠٦,٤١٣

١٣ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى في ٣١ مارس كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٢٣,٣٥٢	٩,٠٩٠	أعباء تمويلية مستحقة
١٦٧,٦٤٧	١٥٣,٧٤٨	مصروفات مستحقة
١١٣,٢٩٢	٩٣,٨٦٦	دفعات مقدمة من العملاء
٣٤,١٧٧	٣٣,٨٢٦	فواتير مرحلية بالزيادة عن الأعمال المنفذة
٤٣٨,٤٦٨	٢٩٠,٥٣٠	

١٤ - رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٧٦,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦م و ٣١ مارس ٢٠١٥م.

١٥ - 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 ٥٠% من رأس المال. إن الإحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع. نتيجة لتكبد الشركة خسائر متراكمة فلم تقم بتحويل أي مبلغ للإحتياطي النظامي خلال الفترة الحالية.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٦ - خسارة للسهم

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. حساب ربحية السهم المخفضة لا ينطبق على الشركة.

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

الإجمالي		إيرادات العقود		مبيعات البضاعة		
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٤٩٨,٣٥٠	٣٨٦,٦٦٤	٢٦,١١٢	٢٠,٥٥٤	٤٧٢,٢٣٨	٣٦٦,١١٠	إيرادات
٤٦٩,٠١٤	٣٩١,٤٩٢	٢٠,٨٤٩	١٧,٩٦٢	٤٤٨,١٦٥	٣٧٣,٥٥٠	تكلفة الإيرادات
(٧,٩٤٢)	(٤٩,٧٢٣)	(٨٣٠)	(٢,١٥٥)	(٧,١١٢)	(٤٧,٥٦٨)	صافي الخسارة
٤٢٥,٤٩٧	٤٣٦,٣٨١	١٢٦,٣٩٩	١٢٠,٠٢٤	٢٩٩,٠٩٨	٣١٦,٣٥٧	ذمم مدينة
						ممتلكات، آلات
٧٣٢,٧٧٣	٦٢٤,١٢٧	٦,٣٩٤	٤,٥٤٩	٧٢٦,٣٧٩	٦١٩,٥٧٨	ومعدات، بالصافي
٧٦٨,٤٩٥	١٥٥,٤٣٨	٧٢,٧٤٧	--	٦٩٥,٧٤٨	١٥٥,٤٣٨	قروض قصيرة الأجل
٤٠٧,٠٩٩	٩٧٤,٤٥٩	٩٥,٤٦٤	١٦٨,٢١١	٣١١,٦٣٥	٨٠٦,٢٤٨	قروض طويلة الأجل

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		دولة الإمارات		تركيا		الإجمالي		
السعودية		العربية المتحدة						
٢٥٦,٨٠٩	٣٣,٧٠٤	٩٦,١٥١	٣٨٦,٦٦٤					إيرادات
٢٧٠,٤٢٣	٣١,٦٤٣	٨٩,٤٢٦	٣٩١,٤٩٢					تكلفة الإيرادات
(٤٠,٥٦٤)	٥٣٦	(٩,٦٩٥)	(٤٩,٧٢٣)					صافي الربح / (الخسارة)
٢٧٣,١٣٨	٤١,٤٨٥	١٢١,٧٥٨	٤٣٦,٣٨١					ذمم مدينة
٢٣٢,٨٦١	٢٨	٣٩١,٢٣٨	٦٢٤,١٢٧					ممتلكات، آلات و معدات، بالصافي
٤٥,١٥٢	--	١١٠,٢٨٦	١٥٥,٤٣٨					قروض قصيرة الأجل
٩٠٦,٤١٢	--	٦٨,٠٤٧	٩٧٤,٤٥٩					قروض طويلة الأجل

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٧- المعلومات القطاعية (تابع)

المعلومات الجغرافية (تابع):

٢٠١٥م	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
إيرادات	٣٧٩,٨٣٤	١٣,٦٤٠	١٠٤,٨٧٦	٤٩٨,٣٥٠
تكلفة الإيرادات	٣٥٧,٣٣٥	١٢,٧٨٣	٩٨,٨٩٦	٤٦٩,٠١٤
صافي الدخل (الخسارة)	٣,٥١٤	١٦	(١١,٤٧٢)	(٧,٩٤٢)
ذمم مدينة	٣٢٠,٤٧٣	١٢,٠٤٩	٩٢,٩٧٥	٤٢٥,٤٩٧
ممتلكات، آلات و معدات، بالصافي	٣١٨,٩٩١	٧٨	٤١٣,٧٠٤	٧٣٢,٧٧٣
قروض قصيرة الأجل	٦٣٢,٩٠٩	-	١٣٥,٥٨٦	٧٦٨,٤٩٥
قروض طويلة الأجل	٢٩٠,١٦٨	-	١١٦,٩٣١	٤٠٧,٠٩٩

١٨- الزكاة وضريبة 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 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 الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٨ - الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

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.

١٩ - الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

بالإضافة إلى إيضاح ٣، ١٢ و ١٨ فيما يلي الإلتزامات والإرتباطات المحتملة:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢١٤,٩٥٢	١٥٩,٧١٥	أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن
١٨٦,٦٣١	١٢٥,٨٢٩	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود و ضمانات مناقصات
٤,٤٧٥	١,١٦٤	إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٨٤,٦٤٢	٥٧,٩١٧	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.

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل الإدارة بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة في ١٤ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ٢١ أبريل ٢٠١٦م.