شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة غير المراجعة

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

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

تلفون +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٥٩٥
فاكس +٩٦٦ ١٢ ٦٩٨ ٩٤٩٤
إنترنت www.kpmg.com

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

تقرير المراجعة للقوائم 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 ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسئولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي تقديم نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة استناداً 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 المسئولين 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 حول القوائم المالية ككل. لذا، فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

الملاحظات التي أدت لنتيجة الفحص المتحفظة

أ- نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة والذي يوضح الأساس الذي تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً له. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تعرضت المجموعة لخسارة صافية قدرها ١٩٨,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: صافي ربح ١,٦٩ مليون ريال سعودي) وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٥٣,١١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٧٠٦,١٩) وبلغت خسائرها المتراكمة ٥٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٣٦٥,٦٤ مليون ريال سعودي) التي تمثل ٦٥,٩٢٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٤٨,١١٪). بالإضافة إلى ذلك، لدى المجموعة ديون متراكمة بمبلغ ٧٩٦ مليون ريال سعودي مستحقة السداد على مدى السنوات السبع القادمة بموجب "اتفاقية إطار إعادة هيكلة" مع مقرضيها الأربعة الرئيسيين ("البنوك المشاركة")، والمرهونة باستيفاء شروط تشمل سداد مبلغ ٨٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦م ومبلغ ٢٢٤ مليون ريال سعودي بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، بشكل رئيسي من خلال إصدار أسهم حقوق (انظر إيضاح ١١). إن هذه الظروف تشير إلى وجود شكوك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

قامت الإدارة بوضع خطط داخلية لتحقيق الأهداف التشغيلية للمجموعة خلال الفترة المنظورة؛ مع ضمان توافر الموارد الكافية لمواصلة الأعمال، واستيفاء التزامات الديون والالتزامات المالية الأخرى عند وحال استحقاقها. وفي هذا الصدد، تم اتخاذ الترتيبات التالية بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (انظر أيضا الملاحظة ٢٠):

- في ١ مايو ٢٠١٥م، أوصى مجلس الإدارة بتخفيض رأس مال الشركة عن طريق استيعاب الخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي. لاحقًا، وافقت هيئة السوق المالية على هذا التخفيض في ٨ مايو ٢٠١٧م والذي تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماعهم العام الغير عادي والذي عقد في ٤ يونيو ٢٠١٧م.

- في ١٧ أبريل ٢٠١٧م، توصلت الشركة إلى اتفاقية التسوية النهائية مع بنك "بي إن بي باريبا" والتي تم بموجبها تخفيض الالتزام الإجمالي بمبلغ ١٤٢ مليون ريال سعودي إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي بعد دفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي في ١٨ أبريل ٢٠١٧م. وقد أدى ذلك إلى عكس الالتزام من خلال قائمة الدخل وخفض الخسائر المتراكمة بمبلغ ٧٧ مليون ريال سعودي.

- في ١١ يونيو ٢٠١٧م، انتهت الشركة من إعادة التفاوض على "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة" من خلال اتفاقية تعديل وإعادة إقرار (يشار إليها فيما بعد بـ "اتفاقية التعديل الثاني") والتي بموجبها وافقت البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريبا (على تأجيل كل المبلغ لما بعد ١٢ شهراً من تاريخ هذه الاتفاقية، باستثناء دفعة قدرها ١٠ مليون ريال سعودي مستحقة في ديسمبر ٢٠١٧م. لاحقًا، ستقوم الشركة بزيادة رأسمالها عن طريق إصدار أسهم حقوق وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي من المتحصلات المذكورة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. يسدد المبلغ المتبقي وقدره ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

في حال تعذر إصدار أسهم الحقوق بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨م؛ للمجموعة أن تسعى لإيجاد خيارات بديلة لتوليد النقد الكافي من خلال بيع حصص ملكية في شركة زميلة لتفي بالتزاماتها تجاه البنوك المشاركة. إن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة لا تفصح بشكلٍ كافٍ عن عدم التيقن بخصوص إصدار أسهم الحقوق أو قدرة المجموعة على توليد نقدٍ كافٍ من مصادر بديلة.

ب- لم نتمكن من الحصول على أدلة ملائمة كافية فيما يتعلق باسترداد الإيرادات غير المفوترة حتى ٢٨,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٤٥,٢٦ مليون ريال سعودي) والمتأخرة لأكثر من سنة. ويتعلق ذلك بالشركات التابعة ويمثل الأرباح المكتسبة ولكن لم تُفوتَر بعد في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

ج- لم نتمكن من الحصول على أدلة ملائمة كافية فيما يتعلق باسترداد تكاليف التطوير بمبلغ ٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي، في غياب الجدوى التجارية والمالية للكابلات واللوازم المتخصصة (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٦٦,٧٧ مليون ريال سعودي).

نتيجة الفحص المتحفظ

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

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
C.R. 46
KPMG
Certified Public Accountants
KPMG Al Fozan & Partners

جدة في ٢٧ رمضان ١٤٣٨هـ
الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٧م

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

	الإيضاح	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة:			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥	٢٩,٣٥٩	٦٠,٠٩٤
ذمم مدينة تجارية	٦	٤٦٦,٠٣٠	٥٢١,٤١٤
إيرادات لم يصدر عنها فواتير	٧	٤٧,٢١٨	٦٤,٣٢٢
مخزون	٨	٢٨١,٤١٧	٣٣١,٨٠٢
حجوزات مدينة - الجزء المتداول		٧٤,١٤٧	٨٨,٦٩٨
مدفوعات مقدما وموجودات متداولة أخرى		١١٠,٧٦٣	١٥٦,٢٣٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٠٨,٩٣٤	١,٢٢٢,٥٦٠
الموجودات غير المتداولة:			
استثمارات في أوراق مالية		٦٦١	٦٥٠
استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٤٧٠,٩٧١	٤٦٩,٩٨٥
حجوزات مدينة		٥١,٨٥٣	٧١,٩٨٨
استثمارات عقارية		٢٨,٧٩٤	٢٩,٧٥٧
ممتلكات وآلات ومعدات	٩	٦٠٠,٦٤١	٦٨١,٥٧٨
موجودات ضريبية مؤجلة		٥,٥٦٨	٥,٨٣٤
موجودات غير ملموسة	١٠	٢٩,١٥٠	١٥٠,٥٤٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,١٨٧,٦٣٨	١,٤١٠,٣٣٤
إجمالي الموجودات		٢,١٩٦,٥٧٢	٢,٦٣٢,٨٩٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة:			
قروض قصيرة الأجل	١١	١٤٢,٥٢٢	٧٤٢,١٢٢
قروض طويلة الأجل – الجزء المتداول	١١	٢٦٥,٦٧١	١٧٧,٢٠٩
التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول		٩,٣٥٨	٩,٤٥٤
ذمم دائنة تجارية		٤٠٦,٨٦٥	٤٦٣,٩٩٥
مستحق لأطراف ذات علاقة		٦٨,٧٩٠	٦٢,٩٤٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٢	٢٧٧,٧٨٢	٣٩٢,٨٢٧
الزكاة وضريبة الدخل	١٨	٩١,٠٥٦	٨٠,١٩١
إجمالي المطلوبات المتداولة		١,٢٦٢,٠٤٤	١,٩٢٨,٧٤٧
مطلوبات غير متداولة:			
قروض طويلة الأجل	١١	٥٩٤,٥١٥	١٧٣,٤٧٢
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي		١٤,٨٧١	٢٠,١٢٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦٩,٦٨٦	٦٩,٤٤٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦٧٩,٠٧٢	٢٦٣,٠٤٢
إجمالي المطلوبات		١,٩٤١,١١٦	٢,١٩١,٧٨٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (يتبع)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

	الإيضاح	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٤	--	٦٣,٤٣٢
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة		٥,٠٩٥	(١٣,٦٩٤)
احتياطي ترجمة عملات أجنبية		(١٤,٣٤٨)	(٩,١٤٣)
خسائر متراكمة		(٥٠١,٠٠٠)	(٣٦٥,٦٤٤)
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		٢٤٩,٧٤٧	٤٣٤,٩٥١
حقوق الملكية غير المسيطرة		٥,٧٠٩	٦,١٥٤
إجمالي حقوق الملكية		٢٥٥,٤٥٦	٤٤١,١٠٥
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية		٢,١٩٦,٥٧٢	٢,٦٣٢,٨٩٤

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

	الإيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (غير مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
الإيرادات		٣٥٤,٥٧٠	٤٤٩,٨٣٧	١,٥٦٤,٥٥٥	١,٩١٨,٠٥٩
تكلفة الإيرادات		(٣٣٥,٧٧٦)	(٤٥١,٠٨٤)	(١,٤٨٨,٥٩٩)	(١,٨٤٩,٦٥٤)
مجمل الربح/(الخسارة)		١٨,٧٩٤	(١,٢٤٧)	٧٥,٩٥٦	٦٨,٤٠٥
مصروفات بيع وتسويق		(١٠,٩٠٤)	(١٥,١٩٠)	(٥١,٩٢٤)	(٥٥,٨٥٩)
مصروفات عمومية وإدارية		(٣٣,٦٤٠)	(٣٣,٠٤٧)	(١٢٩,١٦٢)	(١١٤,٦٢٠)
الخسارة من التشغيل		(٢٥,٧٥٠)	(٤٩,٤٨٤)	(١٠٥,١٣٠)	(١٠٢,٠٧٤)
أعباء تمويلية، بالصافي		(١٧,٠٨٦)	٤٥,٢٣٤	(٦٥,٢٥٧)	(٢١,٧٣٣)
إطفاء موجودات غير ملموسة		(١١١,٩٣١)	--	(١١١,٩٣١)	--
حصة الشركة في أرباح من استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية		٧,٣٥٤	١٥,٥٩٠	٤٢,٥٧٧	٨٣,٧٦٣
إيرادات أخرى - صافي	١٥	٥,٢٣٣	١,٩٣٩	٥١,٤٦٠	٥٤,٧٧٨
صافي (الخسارة) / الدخل للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة		(١٤٢,١٨٠)	١٣,٢٧٩	(١٨٨,٢٨١)	١٤,٧٣٤
الزكاة وضريبة الدخل	١٨	(٢,٥٧٧)	(١,٨٣٠)	(١٠,٩٥٢)	(١٣,٩٠٠)
صافي (الخسارة) الدخل للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة		(١٤٤,٧٥٧)	١١,٤٤٩	(١٩٩,٢٣٣)	٨٣٤
حقوق الملكية غير المسيطرة		(٣٥٦)	١٥٢	٤٤٥	٨٥٣
صافي (الخسارة) / الدخل للفترة العائد لمساهمي الشركة الأم		(١٤٥,١١٣)	١١,٦٠١	(١٩٨,٧٨٨)	١,٦٨٧
خسارة السهم من العمليات الرئيسية للفترة (ريال سعودي)	١٦	(٠,٣٤)	(٠,٦٥)	(١,٣٨)	(١,٣٤)
(خسارة) / ربحية السهم من صافي (الخسارة) / الربح للفترة (ريال سعودي)	١٦	(١,٩١)	٠,١٥	(٢,٦٢)	٠,٠٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

	الإيضاح	٢٠١٦ (غير مراجعه)	٢٠١٥ (مراجعة)
التدفقات النقدية من الانشطه التشغيلية:			
صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة		(١٨٨,٢٨١)	١٤,٧٣٤
تسويات لـ:			
استهلاك الممتلكات والالات والمعدات والاستثمارات العقارية		٦٨,٧٩٥	٧٦,٥٨١
إطفاء موجودات غير ملموسة		١٥,٣٦٥	١٥,٩٧٤
انخفاض قيمة الشهرة	١٠	٧٤,٢١٦	--
الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة	١٠	٣٧,٧١٥	--
عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	١٥	(٥,٧٩٣)	(٤٠,١٣٠)
مخصص مخزون بطيء الحركة		٦,٥٩٩	٢٢,١٠٨
(ربح)/ خسارة من بيع ممتلكات والات ومعدات واستثمارات عقارية	١٥	(٤١,١٠٢)	١,٧٠٨
مخصص مقابل استثمارات		(١١)	(٢٦)
موجودات ضريبية مؤجلة		١٧٩	١,٧٩٠
صافي التغيرات في حقوق الملكية غير المسيطرة		--	(٤٠٨)
حصة ارباح شركات مستثمر فيها بحقوق الملكية		(٤٢,٥٧٧)	(٨٣,٧٦٣)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥,٥٠٢	١٣,٣٥٥
اعباء تمويل		٦٥,٢٥٨	٢١,٧٣٣
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
ذمم مدينة تجارية		٦١,١٧٧	(١٢٤,٢١٩)
حجوزات مدينة		٣٤,٦٨٦	٦٢,٠٥٨
مدفوعات مقدما وموجودات متداولة اخرى		٥٩,٤٣٨	(٤٥,٤٥٣)
إيرادات لم يصدر بها فواتير		١٧,١٠٤	١٢,٧٥٩
مخزون		٤٣,٧٨٦	٦٤,٩٦٨
ذمم دائنة تجارية		(٥٧,١٣٠)	١١٢,٨٠٩
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى		(٣١,٤٠٥)	(٢٣,٢١٨)
مستحق لأطراف ذات علاقة		٥,٨٤١	٢١,٣٧٨
		١٢٩,٣٦٢	١٢٤,٧٣٨
زكاة وضريبة دخل مدفوعة		--	(٥٤٩)
اعباء تمويل مدفوعة		(٤١,٦٧٨)	(٤٢,٨٣٥)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٥,٢٦٠)	(١١,٨٤٨)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		٨٢,٤٢٤	٦٩,٥٠٦
التدفقات النقديه من الانشطه الاستثماريه			
إضافات إلى ممتلكات والات ومعدات		(٢٣,٦٧١)	(١٩,٠٧٩)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة		(٥,٩٠٤)	(١٢,٨٧١)
متحصلات من استبعاد ممتلكات والات ومعدات		٧٧,٨٧٨	٧,٣٧٦
توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية		٤١,٢٠٢	٧٦,٨٧٥
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية		٨٩,٥٠٥	٥٢,٣٠١
التدفقات النقديه من الانشطه التمويليه			
صافي الحركة في القروض طويلة الأجل وقصيرة الاجل		(١٩٧,٣١٣)	(١١٤,٤٢٩)
صافي الحركة في الالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي		(٥,٣٥١)	(٩,٢٣٥)
صافي التغيرات في النقد المقيد		٢٥,٢٩٨	١٦٤
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		(١٧٧,٣٦٦)	(١٢٣,٥٠٠)
صافي الحركة في النقد وما في حكمه		(٥,٤٣٧)	(١,٦٩٣)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٥	٣٣,٤٧٩	٣٥,١٧٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٥	٢٨,٠٤٢	٣٣,٤٧٩
معلومات إضافية غير نقدية:			
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة		١٨,٧٨٩	(٦,٤٢٩)
ترجمة العملات الأجنبية		(٥,٢٠٥)	٢,٩٠٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم							
	رأس المال	احتياطي نظامي	الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	احتياطي تحويل عملات أجنبية	خسائر متراكمة	الإجمالي	حصص غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥م	٧٦٠,٠٠٠	٦٣,٤٣٢	(٢٠,١٢٣)	(٦,٢٣٤)	(٣٦٧,٣٣١)	٤٢٩,٧٤٤	٧,٤١٥	٤٣٧,١٥٩
صافي ربح السنة	--	--	--	--	١,٦٨٧	١,٦٨٧	(٨٥٣)	٨٣٤
تسويات القيمة العادلة	--	--	٦,٤٢٩	--	--	٦,٤٢٩	--	٦,٤٢٩
التغير في العملات الأجنبية	--	--	--	(٢,٩٠٩)	--	(٢,٩٠٩)	--	(٢,٩٠٩)
صافي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة	--	--	--	--	--	--	(٤٠٨)	(٤٠٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (مراجعة)	٧٦٠,٠٠٠	٦٣,٤٣٢	(١٣,٦٩٤)	(٩,١٤٣)	(٣٦٥,٦٤٤)	٤٣٤,٩٥١	٦,١٥٤	٤٤١,١٠٥
صافي خسارة السنة	--	--	--	--	(١٩٨,٧٨٨)	(١٩٨,٧٨٨)	(٤٤٥)	(١٩٩,٢٣٣)
تسويات القيمة العادلة	--	--	١٨,٧٨٩	--	--	١٨,٧٨٩	--	١٨,٧٨٩
إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال تحويل الاحتياطي النظامي (إيضاح ١٤)	--	(٦٣,٤٣٢)	--	--	٦٣,٤٣٢	--	--	--
الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية	--	--	--	(٥,٢٠٥)	--	(٥,٢٠٥)	--	(٥,٢٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (غير مراجعة)	٧٦٠,٠٠٠	--	٥,٠٩٥	(١٤,٣٤٨)	(٥٠١,٠٠٠)	٢٤٩,٧٤٧	٥,٧٠٩	٢٥٥,٤٥٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١)
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

١. **التكوين والنشاط**

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 تزاول المجموعة نشاطها في مقاولات وتجارة وتوزيع وتزويد الكابلات والمنتجات الإلكترونية ومنتجات تقنية المعلومات ولوازمها التكميلية.

يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
شركة الكابلات السعودية
ص.ب ٤٤٠٣ جدة ٢١٤٩١
المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة، موجودات، مطلوبات، ونتائج أعمال الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسة	بلد التأسيس	نسبة الملكية ٢٠١٦	نسبة الملكية ٢٠١٥
محلية:				
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%
شركة مراكز ماس لتوزيع الادوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	١٠٠%	١٠٠%
دولية:				
ماس كابلو ياتيريم وتيجارات انونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقا شركة ماس القابضة)	تركيا	١٠٠%	١٠٠%
دميرير كابلو تسيسليري ساناي وتيجارات أنونيم شيركاتي	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	تركيا	١٠٠%	١٠٠%
شركة ماس انترناشيونال ترادينج	المحدودة (لا تمارس نشاط)	إيرلندا	١٠٠%	١٠٠%
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسئولية محدودة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة المسان سالت سيهازلاري يي إليكتروميكانيك سان في تيك ايه اس	تصنيع وتوزيع العدد الإلكترونية والبضائع	تركيا	٩٤%	٩٤%
المسان ايدين ميتالورجي في ماكيني سان وتيك ايه اس	تصنيع وتوزيع العدد الإلكترونية والبضائع	تركيا	٩٤%	٩٤%

١. **التكوين والنشاط (يتبع)**

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

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

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

٢. **أسس الإعداد**

أ) **المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية الأولية 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 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 الموحدة مقرونة مع القوائم المالية السنوية المراجعة للمجموعة.

أصبح نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م/٣ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥م (يشار إليها لاحقاً بـ "النظام") ساري المفعول بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٧هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٦م). وستقوم الشركة بتعديل نظامها الأساسي لتتفق التغييرات، إن وجدت، مع أحكام النظام.

ب) **أسس القياس**

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية 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).

٢. أسس الإعداد (يتبع)

ج) أسس توحيد القوائم المالية

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

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي شركات يتم السيطرة عليها بواسطة المجموعة. وتتم السيطرة عندما يكون للمجموعة المقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم السيطرة، يؤخذ في الاعتبار الحق في تغيير العائد من المشاركة مع الشركة المستثمر فيها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذ الشركة على الشركة المستثمر فيها. يتم تضمين القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقفها. يتم استبعاد كافة الأرصدة الداخلية للمجموعة والمعاملات المالية الناتجة من المعاملات بين الشركة الأم وشركاتها التابعة والمعاملات بين الشركات التابعة وبعضها البعض، عند إعداد القوائم المالية الموحدة. وكذلك يتم استبعاد أي أرباح أو خسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

حقوق الملكية غير المسيطرة

تتمثل حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة التي لا تحتفظ الشركة بها والتي تقاس بالحصة 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 الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل عملة العرض والنشاط للمجموعة والشركة الأم. تم تقريب جميع المبالغ لأقرب ريال سعودي، مالم يذكر خلاف ذلك.

ه) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. من الممكن أن 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.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ه) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة لتقديرات الإدارة كما يلي:

- *الانخفاض في 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، وإمكانية 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. أما المبالغ التي ليست ذات أهمية ولكن تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها على أساس إجمالي ويتم تكوين المخصص على أساس طول مدة تجاوز الاستحقاق بناءً على معدلات التحصيل التاريخية.

- *مخصص أصناف مخزون متقادم وبطيء الحركة*

تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق على أكثر الأدلة مصداقية في الوقت الذي تتم فيه 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.

- *تكلفة إنجاز المشاريع*

كجزء من تطبيق طريقة نسبة الإنجاز على محاسبة العقود، يتم تقدير تكلفة إنجاز 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 وتطبيقها لشروط العقد والعلاقات مع أصحاب العقد ومرحلة 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 وتكلفة 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.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ه) استخدام التقديرات والأحكام (يتبع)

- *الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات*

تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وتعديل مصروف الاستهلاك إن وجدت، في الفترة الحالية والمستقبلية.

- *الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية*

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة 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. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة 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 المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير. 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 ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لا يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الدخل الموحدة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة للشهرة.

٣. الخسائر المتراكمة والاستمرارية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م تكبدت المجموعة صافي خسارة بلغ ١٩٨,٧٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م صافي ربح: ١,٦٩ مليون ريال سعودي) وكما في هذا التاريخ تجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٥٣,١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٧٠٦,١٩ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة ٥٠١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٣٦٥,٦٤ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٦٥,٩٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٤٨,١١%) من رأس المال.

علاوة على ذلك، كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لدى المجموعة التزامات ديون إجمالية تبلغ ١ بليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١,٠٩ بليون ريال سعودي). إن هذه الظروف تشير إلى وجود شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

قامت الإدارة بإجراء تقييم داخلي وخطط شاملة تدعم قدرة المجموعة على تحقيق أهدافها التشغيلية التي توفر موارد كافية لاستمرار الأعمال في المستقبل المنظور مع توفر موارد نقدية كافية لخدمة التزامات الدين لديها ولتلبية متطلبات رأس مالها العامل، والالتزامات المالية عند وحال استحقاقها (انظر إيضاح ٢٠). وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. يعتمد ذلك بشكل جوهري على اتفاقية إعادة الهيكلة المالية (انظر الإيضاح ١١ والإيضاح ٢٠) التي تؤجل سداد الديون وتشترط لذلك إنجاز المجموعة للشروط والأحكام المعدلة.

٤. **ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

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

أ) **النقد وما في حكمه**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والسحب على المكشوف والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل المتاحة للمجموعة دون أي قيود.

ب) **الذمم المدينة التجارية**

يتم إظهار الذمم المدينة 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 استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى قائمة الدخل الموحدة.

ج) **المخزون**

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. يتم 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.

يتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص، عند اللزوم، لمخزون المكونات غير المعدنية المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

د) الاستثمارات

١) *الاستثمار في شركة 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، ويشار إليها ككيانات زميلة أو تخضع لسيطرة مشتركة.

يتم إدراج حصة المجموعة في صافي أرباح الشركات المستثمر فيها للفترة في قائمة الدخل الموحدة، ويتم إدراج حصتها في حركة الاحتياطيات بعد الشراء مباشرةً ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية للشركة. يتم من توزيعات الأرباح عندما يستقر الحق في تلقيها.

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

تصنف الاستثمارات التي يتم شراؤها بغير نية الاحتفاظ بها حتى الاستحقاق أو لأغراض المتاجرة على أنها استثمارات متاحة للبيع وتسجل مبدئياً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر غير المحققة في القياس اللاحق كعنصر مستقل من حقوق الملكية إلى أن يتم استبعاد الاستثمار أو أن يتم تحديد أن هناك انخفاض في قيمته. عند استبعاد الاستثمار أو انخفاض قيمته فإن الربح أو الخسارة المتراكمة التي سبق إدراجها في حقوق الملكية تضاف في قائمة الدخل الأولية الموحدة للفترة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في سوق مفتوح. إذا لم تكن القيمة العادلة متاحة فإن التكلفة تعتبر أكثر طريقة قياس موضوعي ملائم وموثوق للقيمة العادلة لمثل هذه الاستثمارات. يتم إثبات الدخل من توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام توزيعات الأرباح.

ه) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك 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. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم على الإهلاك على أساسها:

	عدد السنوات
مباني	١٥ ــ ٥٠
آلات ومعدات	٤ ــ ٢٠
أثاث وتركيبات	٤ ــ ١٠

٤. **ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)**

ه) **الممتلكات والآلات والمعدات (يتبع)**

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

و) **الاستثمارات العقارية**

يتم تسجيل العقارات المحتفظ بها لتحقيق مكاسب رأسمالية وكذلك المحتفظ بها للاستخدام المستقبلي غير المحدد كاستثمارات عقارية. يتم قيد الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك الاستثمارات 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 الموحدة للفترة التي تم فيها بيع العقار.

ز) **الموجودات غير الملموسة**

١) *الشهرة*

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

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

٢) *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.

٤. **ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)**

ح) **الموجودات غير الملموسة**

- إنشاء الجدوى التكنولوجية للعملية أو المنتج.
- نية المجموعة لإنتاج وتسويق أو استخدام المنتج أو العملية.
- وجود موارد كافية أو التأكد من إمكانية توفير هذه الموارد لاستكمال مشروع التطوير ولتسويق أو استخدام المنتج أو العملية.
- وجود سوق للمنتج أو العملية. إذا تم استخدام المنتج أو العملية داخل المجموعة، فيجب تأكيد المنافع التي تحصل عليها المجموعة جراء هذا الاستخدام.

ط) **القروض**

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم 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 الموحدة.

ك) **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.

ل) **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 الفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل تلك الفروق المؤقتة القابلة للخصم التي يمكن الاستفادة منها.

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

م) **الزكاة وضريبة الدخل**

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). وتخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة ضريبة الدخل المطبقة في دول المقر. يتم تحميل استحقاق الزكاة على المجموعة وحصتها في ضريبة دخل شركاتها التابعة الأجنبية وتحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. ويتم تحميل ضريبة الدخل الأجنبية المتعلقة بالشركاء الأجانب في الشركات التابعة الأجنبية على حصة شركاء الأقلية في القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية وضريبة الدخل الأجنبية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

م) الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

تقوم المجموعة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وتوزيعات الأرباح المدفوعة إلى الشركاء الأجانب وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")

س) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم قيد استحقاق مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الدخل الأولية الموحدة. 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.

ش) 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 للذمم المدينة كما في شروط الدفع المحددة تعاقدياً. ويجب كذلك استيفاء معايير التحقق المحددة أدناه قبل تحقق الإيرادات.

مبيعات بضائع

يتم إثبات مبيعات البضائع عند تسليم المنتجات أو شحنها إلى العملاء وعند نقل المخاطر والمنافع. تمثل المبيعات قيمة الفاتورة للبضاعة الموردة خلال الفترة، بعد خصم الخصومات والعائدات.

إيرادات العقود

يتم الاعتراف بإيرادات العقود طويلة الأجل، حيث يمكن تقدير النتائج بطريقة موثوق بها، بموجب طريقة نسبة الإنجاز بالرجوع إلى مراحل الإنجاز المذكورة في الشروط التعاقدية. يتم قياس مرحلة الإنجاز عن طريق احتساب نسبة
التكاليف المتحملة حتى تاريخه إلى إجمالي التكاليف التقديرية للعقد. ثم يتم تطبيق نسبة الإكمال على القيمة الإجمالية للعقد لتحديد الإيرادات المكتسبة حتى تاريخه. عندما تشير التقديرات الحالية إلى وجود خسائر في إجمالي تكاليف وإيرادات العقد، يتم تكوين مخصص إجمالي الخسائر المتكبدة من العقد بصرف النظر عن حجم العمل الذي تم إنجازه. إن الإيرادات الزائدة عن المبالغ المفوترة للعملاء يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة كإيرادات غير مفوترة. يتم تصنيف المبالغ المفوترة للعملاء الزائدة عن الإيرادات المحققة ضمن المطلوبات المتداولة كدفعات مقدمة من الإيرادات.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

ص) المصروفات

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. 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.

ض) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في الميزانية العمومية الأولية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو تعاقدي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن تقدير هذه الالتزامات بطريقة موثوقة.

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

ط) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي 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.

ظ) التقارير 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 المؤسسات التي تعمل في أنشطة مدرة للدخل في بيئة اقتصادية معينة تخضع لمخاطر ومزايا تختلف عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤. ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)

ع) الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل العقود الآجلة للمعادن لتغطية تعرضها لمخاطر التغيرات في أسعار المعادن عند شراء وبيع البضاعة.

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

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

إن الأدوات المالية المشتقة المستخدمة من قبل المجموعة محددة كتحوطات تدفق نقدي للمخاطر.

عندما تستحق أداة التحوط أو تنتهي صلاحيتها أو تتوقف فعالية التحوط، فان أية أرباح أو خسائر متراكمة في الاحتياطيات الأخرى يتم إعادة تصنيفها في قائمة الدخل في الفترة نفسها التي من خلالها يؤثر عنصر التحوط على قائمة الدخل.

يتم إثبات التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية غير المؤهلة لمحاسبة التحوط في قائمة الدخل الموحدة عند حدوثها. يتم التوقف عن إتباع محاسبة التحوط عند انتهاء سريان أداة التحوط أو بيعها أو إلغاءها أو تنفيذها أو عندما لا تعد تلك الأداة مؤهلة لمحاسبة التحوط. وفي ذلك التاريخ وبالنسبة للعمليات المتوقع حدوثها، فإنه يتم الاحتفاظ بالربح أو الخسارة المتراكمة الناجمة عن أداة التحوط التي يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية لحين حدوث العملية المتوقعة. وفي حالة انتفاء 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.

غ) العملات الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالريال السعودي بسعر الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة. تدرج جميع الفروق في قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر الصرف في تاريخ الاعتراف الأولي.

العمليات الخارجية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم تحويل مكونات حقوق الملكية للشركة التابعة الأجنبية باستثناء الأرباح المبقاة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ البنود ذات الصلة. يتم تحويل عناصر قائمة

٤. **ملخص أهم السياسات المحاسبية المطبقة (يتبع)**

ظ) **ترجمة العملات الأجنبية (يتبع)**

الدخل التابعة الأجنبية باستخدام سعر الصرف المتوسط المرجح للفترة. ويتم التقرير عن التعديلات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي كبند منفصل من حقوق الملكية (احتياطي تحويل العملات الأجنبية) العائدة لمساهمي الشركة ضمن القوائم المالية الأولية الموحدة.

ع) **عقود التأجير**

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

إن الموجودات المملوكة بموجب عقود الإيجار الرأسمالي يتم إثباتها كأصل للمجموعة بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار والقيمة السوقية العادلة للأصل في تاريخ نشوء الإيجار، أيهما أقل.

إن أعباء التمويل، والتي تمثل الفرق بين إجمالي التزامات عقود الإيجار والقيمة 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 قائمة الدخل الأولية الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار التشغيلي.

غ) **المطلوبات المحتملة**

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعا بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

٥. نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
نقد في الصندوق	٦,٠٠٠	٤٣١
نقد لدى البنوك - حسابات جارية	٢٢,٠٤٢	٣٣,٠٤٨
نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي	٢٨,٠٤٢	٣٣,٤٧٩
مبالغ محتجزة (إيضاح ٥-١)	١,٣١٧	٢٦,٦١٥
نقد بالصندوق ولدى البنوك	٢٩,٣٥٩	٦٠,٠٩٤

٥-١ تمثل المبالغ المحتجزة النقد المحتفظ به في الحسابات الجارية، تحت الرهن، غير متاح لاستخدام المجموعة في عملياتها.

٦. ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
عملاء طرف ثالث	٦٢٨,١٩٩	٦٩٠,٧٠١
أطراف ذات علاقة	٣٠٩	٨٦١
	٦٢٨,٥٠٨	٦٩١,٥٦٢
بعد خصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١٦٢,٤٧٨)	(١٧٠,١٤٨)
	٤٦٦,٠٣٠	٥٢١,٤١٤

٧. إيرادات لم يصدر بها فواتير

تمثل الإيرادات التي لم يصدر بها فواتير الإيرادات المتعلقة بالمشروع المعترف بها باستخدام طريقة نسبة الإنجاز، ولكن لم يتم إصدار فواتير لها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. ويشمل ذلك أيضا مبلغ ٢٨,٦٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٤٥,٢٦ مليون ريال سعودي) والتي تظل غير مفوترة لأكثر من سنة واحدة. وتعتقد الإدارة أن هذا المبلغ سيتم فوترته وتحصيله خلال عام ٢٠١٧م.

٨. مخزون

يتكون المخزون كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
مواد خام	١٣٢,٦٠٠	١٨٩,٤٤٥
بضاعة جاهزة	٦٩,٩٥٩	١٤٠,٣٤١
أعمال تحت التنفيذ	١٣٧,٥٩٣	٥٨,٢٣٧
قطع غيار وبكرات خشبية	٣٦,٠٢٣	٣١,٩٣٨
	٣٧٦,١٧٥	٤١٩,٩٦١
يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة	(٩٤,٧٥٨)	(٨٨,١٥٩)
	٢٨١,٤١٧	٣٣١,٨٠٢

٩. ممتلكات وآلات ومعدات

٩-١ بعض الآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م بلغت تكلفتها ٣١,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٢٦,٩ مليون ريال سعودي) وصافي القيمة الدفترية البالغة ٢٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٢٢,١ مليون ريال سعودي) تم الحصول عليها بموجب اتفاقية إيجار تمويلي.

٩-٢ وفقا لاتفاقية إطار إعادة الهيكلة، لن تقوم المجموعة بإنشاء رهن أو تأمين أو تعهد أو أي عبء آخر على أي من ممتلكات أو إيرادات أو موجودات المجموعة دون الحصول على موافقة المؤسسات المالية التنموية (إيضاح ١١).

٩-٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم التعهد بموجودات معينة بقيمة دفترية صافية بلغت ١٢٠,٣ مليون سعودي (٣٠ ديسمبر ٢٠١٥م: ١٢٤,٩ مليون ريال سعودي) كضمان مقابل بعض التسهيلات الائتمانية.

١٠. موجودات غير ملموسة

تتكون الموجودات الغير ملموسة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
تكاليف التطوير (إيضاح ١٠-١)	٢٠,٨٥٧	٦٦,٧٧٢
حقوق وتراخيص	٣,٧٤٩	٣,٠٧٨
الشهرة (إيضاح ١٠-٢)	--	٧٤,٢١٦
التكاليف المؤجلة	٤,٥٤٤	٦,٤٧٦
	٢٩,١٥٠	١٥٠,٥٤٢

١٠-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، تم تسجيل مبلغ ٣٧,٧٢ مليون ريال سعودي على أساس تقدير تفصيلي لاسترداد تكاليف التطوير.

١٠. الموجودات غير الملموسة (يتبع)

١٠-٢ بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٠٩م، استحوذت المجموعة على نسبة ٧٩% من رأس المال المصدر لشركة المسان سولت سيهازلاري والكتر ميكانك وتيك ايه اس (مجموعة شركات) بمقابل مالي قدره ١٢٨,٣٤ مليون ريال سعودي والتي أسفرت عن الشهرة بمبلغ ٨٦,٥٦ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قررت المجموعة تخفيض قيمة الشهرة بمبلغ ٧٤,٢١ مليون ريال سعودي، مع الأخذ في الاعتبار الظروف الاقتصادية وأداء شركة المسان سالت سيهازلاري يي إليكتروميكانيك سان في تيك. ايه اس (مجموعة شركات)

١١. القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع البنوك المحلية والأجنبية والمؤسسات المالية الإنمائية الأخرى على المدى القصير والمدى الطويل لتمويل متطلبات رأس المال العامل ونفقات رأس المال. جميع هذه القروض تم الحصول عليها بالأسعار التجارية التجارية السائدة.

١١-١ القروض قصيرة الآجل مضمونة عن طريق التنازل عن الذمم المدينة للمجموعة والتي لديها مواعيد استحقاق تعاقد خلال سنة واحدة، في حين أن القروض المتعلقة بالشركات التابعة مضمونة بضمان الشركة. تتكون القروض قصيرة الآجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
البنك السعودى البريطانى	٥,٤٨٣	٧٦,١٩١
بنك البلاد	٩,٧٩١	٧٠,١٨٩
بنك بي إن بي باريبا	--	٤١,٢٥١
البنك الأهلي التجاري	--	٢١٨,١٤٢
بنك الجزيرة	--	١٦٤,٨٨٩
مصرف الراجحي	--	٣١,٤٣١
مقرضو الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)	١٢٧,٢٤٨	١٤٠,٠٢٩
	١٤٢,٥٢٢	٧٤٢,١٢٢

١١-٢ تتكون القرض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
قرض من البنوك المشاركة (إيضاح ١١-٣)	٥٧٠,٠٣٠	١٦٩,٥٩٩
قرض من بنك بي إن بي باريبا (إيضاح ١١-٣)	١٤١,٩٨٥	٧,٦١٠
قروض من بنوك تجارية أخرى	٣٥,٩٨١	٦٠,٥١٢
قرض من المؤسسات المالية الإنمائية (إيضاح ١١-٤)	١١٢,١٩٠	١١٢,٩٦٠
الإجمالي	٨٦٠,١٨٦	٣٥٠,٦٨١
يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	(٢٦٥,٦٧١)	(١٧٧,٢٠٩)
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل	٥٩٤,٥١٥	١٧٣,٤٧٢

١١. القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية (يتبع)

١١-٣ في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، قامت المجموعة بتأمين اتفاقيات إعادة هيكلة مالية مع مقرضيها الرئيسيين الأربعة التي تتطلب من المجموعة الالتزام بالتعهدات الإضافية وتسمح للمجموعة بإعادة جدولة سداد ديونها على مدى ٧ سنوات، وتنتهي بالدفعة النهائية في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢، رهنا باستيفاء بعض المتطلبات الإضافية في غضون ستين يوما.

ويبلغ حجم الإجمالي للديون المعاد هيكلتها ٧٩٦ مليون ريال سعودي، تشمل تكاليف التمويل المتراكمة البالغة ٨٥ مليون ريال سعودي. فيما يلي البنود والشروط المعدلة:

- سداد إجمالي الدين بحلول عام ٢٠٢٢م، ابتداء من ٣١ أغسطس ٢٠١٦م.
- بيع بعض العقارات التي لها قيم دفترية بقيمة ٣٠ مليون ريال سعودي لشركة الراجحي للتنمية المحدودة (إيضاح ١٥-١) بإجمالي مبلغ ٧٢,١١ مليون ريال سعودي.
- إصدار أسهم حقوق في الشركة في موعد أقصاه ديسمبر ٢٠١٧م.
- الحفاظ على التعهدات المالية، طوال فترة التمويل بما في ذلك النسب المالية، الحد الأدنى من التغطية النقدية والحد الأدنى من متطلبات الرصيد النقدي.
- تخصيص جميع توزيعات الأرباح والعمولات والدخل والتوزيعات والعائدات الأخرى، سواء كانت نقدية أو غير ذلك، بما في ذلك العائدات الناتجة عن تصفية الاستثمارات من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.
- رهن حسابات مصرفية بمبلغ لا يتجاوز ١٥,٥ مليون ريال سعودي.

في ٢٠ يوليو ٢٠١٦م، أصدرت البنوك المشاركة تأكيد "شرطا مسبق" يقر بأن جميع شروط الاتفاق الأولي لا تزال سارية المفعول. ووفقا لبنود اتفاقية إعادة الهيكلة، قامت المجموعة ببيع بعض العقارات المحلية والدولية إلى شركة الراجحي للتنمية المحدودة بمبلغ ٧٢,١١ مليون ريال سعودي. ونتيجة لذلك، تم عمل مقاصة للمبالغ المستحقة من قبل المجموعة لمصرف الراجحي مقابل القروض، مع المقبوضات المستحقة من شركة الراجحي للتنمية.

بعد نهاية السنة، وفقا لشروط اتفاقية التسوية التعديلات (يشار إليها فيما بعد بـ "اتفاقية التعديل الأولى" (بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٧م قامت المجموعة بدفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي لبنك بي إن بي باريبا. واستنادا إلى شروط الاتفاقية المذكورة، فإنه عند استلام بنك بي إن بي باريبا مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، سيتم تخفيض مبلغ القرض من ١٤٢ مليون ريال سعودي إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، انتهت المجموعة من اتفاقية تعديل وإعادة إقرار أخرى (يشار إليها فيما بعد بـ "اتفاقية التعديل الثاني" (بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٧ مع البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريبا). بناء على شروط الاتفاقية المذكورة، وافقت الشركة الأم على تسديد مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي بحلول ديسمبر ٢٠١٧م بمبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي سيتم سداده في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وتسدد المبالغ المتبقية على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. وعلاوة على ذلك، فإن شروط الاتفاقية المذكورة تتطلب إصدار حقوق أسهم للشركة في موعد أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

في حال تعذر التوصل إلى إصدار أسهم الحقوق بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، ستنظر المجموعة في تقديم خيارات بديلة في شكل بيع أصول (بما في ذلك حقوق الملكية في شركتها الزميلة) إلى البنوك المشاركة للوفاء بالتزاماتها وفقا للاتفاق المذكور. وفقا لاتفاق المساهمين في الشركة الزميلة، يحق للشركة بيع الأسهم في الشركة الزميلة لمساهم آخر بسعر متفق عليه كما هو مذكور في اتفاق المساهمين.

١١. القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية (يتبع)

تمشيا مع المدة المعدلة للسداد، فإن المبالغ الرئيسية، بما الفوائد، المستحقة الدفع هي كما يلي:

	مبلغ السداد للقرض المعاد هيكلته
خلال سنة واحدة	١٢٧,٠٠٠
من سنة إلى سنتين	٢٥١,١١٠
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٢٦,٤٧٧
بعد خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٠٧,٤٢٨
	٧١٢,٠١٥

١١-٤ علاوة على ذلك، ووفقًا لاتفاقية إعادة الهيكلة، وافق الصندوق على إعادة هيكلة القرض، والتي بموجبها يتم سداد المبالغ على النحو التالي:

	مبلغ السداد لقرض المؤسسات المالية الإنمائية
خلال سنة واحدة	١,٩٦٠
من سنة إلى سنتين	١,٩٦٠
من سنتين إلى خمس سنوات	٨٩,٤١٠
بعد خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٨,٨٦٠
	١١٢,١٩٠

١٢. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
مصروفات مستحقة	١٦٩,٤٤٠	٢٠٤,٩٦٧
دفعات مقدمة من العملاء	٧٤,٣١٥	٩٩,٠٨٠
فواتير بالزيادة عن إيرادات العقود	٢٧,١١٥	٣٣,١٤٠
أعباء تمويل مستحقة	٦,٩١٢	٥٥,٦٤٠
	٢٧٧,٧٨٢	٣٩٢,٨٢٧

١٣. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٧٦,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و٣١ ديسمبر ٢٠١٥م.

لاحقًا لنهاية السنة، قرر المساهمين في ٤ يونيو م٢٠١٧ تخفيض رأسمال الشركة بمقدار ٣٥٥,٨٩ مليون ريال وذلك بتخفيض عدد الأسهم المتداولة بنسبة ١:٢,١٤، بعد موافقة هيئة السوق المالية.

١٤. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠% من صافي الدخل السنوي للشركة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٦م، وافق المساهمون على استيعاب الخسائر المتراكمة عن طريق تحويل الاحتياطي النظامي بموجب المادة ١٢٦ من نظام الشركات. وفقا لذلك، تم تحويل الاحتياطي النظامي إلى الخسائر المتراكمة، مما أدى إلى تخفيض رصيد الاحتياطي النظامي إلى لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٦٣,٤٣٢ مليون ريال سعودي). ونظرًا لأن الشركة تتكبد خسائر، فبالتالي لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي النظامي خلال الفترة الحالية.

١٥. إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي (إيضاح: ١٥-١).	٤١,١٠٢	١،٧٠٨
عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح: ١٥-٢).	٥,٧٩٣	٤٠،١٣٠
إيرادات أخرى	٤,٥٦٥	١٢،٩٤٠
	٥١,٤٦٠	٥٤،٧٧٨

١٥-١ كجزء من اتفاقية إعادة الهيكلة، وافقت المجموعة على بيع بعض العقارات المحلية والدولية واستخدام حصيلة سداد القروض (إيضاح: ١١).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت الشركة ببيع هذه الموجودات إلى شركة الراجحي للتنمية المحدودة بمبلغ ٧٢,١١ مليون ريال سعودي، مما نتج عنه ربح بمبلغ ٤١,١ مليون ريال سعودي تم إدراجه في قائمة الدخل.

١٥-٢ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة باسترداد الذمم المدينة القديمة المستحقة وبالتالي تم عكس المخصص المحتفظ به مقابل تلك المبالغ المحصلة. تعود المبالغ المستردة من الذمم المدينة القديمة أساسًا إلى التحسينات في عملية التحصيل، بما في ذلك المتابعة المستمرة مع العملاء.

١٦. ربحية / (خسارة) السهم

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من العمليات للفترة بقسمة خسارة العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم من (خسارة) / ربح العمليات المتعلقة بالمجموعة (بما في ذلك حقوق الملكية غير المسيطرة).

يتم احتساب (خسارة) / ربحية السهم من صافي (خسارة) / ربح الفترة بقسمة صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى مساهمي الشركة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

حساب ربحية السهم المخفضة لا ينطبق على الشركة.

١٧. المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:
لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

تشكل هذه أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

	مبيعات البضائع		إيرادات العقود		الإجمالي	
	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
الإيرادات	**١,٤٤٢,٧٩٤**	١,٨٢٧,٠٣٤	**١٢١,٧٦١**	٩١,٠٢٥	**١,٥٦٤,٥٥٥**	١,٩١٨,٠٥٩
تكلفة الإيرادات	**١,٣٧٩,٦٦١**	١,٧٦٦,٩٩٥	**١٠٨,٩٣٨**	٨٢,٦٥٩	**١,٤٨٨,٥٩٩**	١,٨٤٩,٦٥٤
صافي (الخسارة) / الدخل	**(١٩٨,٩٥٩)**	(٥,٢٥٤)	**١٧١**	٦,٩٤١	**(١٩٨,٧٨٨)**	١,٦٨٧
الذمم المدينة التجارية	**٣٥٨,٣٩١**	٣٨١,٧٣٨	**١٠٧,٦٣٩**	١٣٩,٦٧٦	**٤٦٦,٠٣٠**	٥٢١,٤١٤
الممتلكات والآلات والمعدات	**٥٩٧,٢٥٥**	٦٧٦,٦٣٥	**٣,٣٨٦**	٤,٩٤٣	**٦٠٠,٦٤١**	٦٨١,٥٧٨
قروض قصيرة الأجل	**١٤٢,٥٢٢**	٦٦٩,٣٧٥	**--**	٧٢,٧٤٧	**١٤٢,٥٢٢**	٧٤٢,١٢٢
قروض طويلة الأجل	**٨٦٠,١٨٦**	٢٥٥,٢١٧	**--**	٩٥,٤٦٤	**٨٦٠,١٨٦**	٣٥٠,٦٨١

المعلومات الجغرافية:
تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة وتركيا. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المحددة بحسب المنطقة الجغرافية:

٢٠١٦ (غير مراجعة)	**المملكة العربية السعودية**	**الإمارات العربية المتحدة**	**تركيا**	**الإجمالي**
الإيرادات	**٩٦٦,١٦٢**	**١٥٣,٦٩٦**	**٤٤٤,٦٩٧**	**١,٥٦٤,٥٥٥**
تكلفة الإيرادات	**٩٤٤,٨٣٢**	**١٤٧,٦٧٣**	**٣٩٦,٠٩٤**	**١,٤٨٨,٥٩٩**
صافي (الخسارة) / الدخل	**(١٦٧,٦١٨)**	**٥٠٦**	**(٣١,٦٧٦)**	**(١٩٨,٧٨٨)**
الذمم المدينة التجارية	**٢٦٩,٤٦٢**	**٧٠,١٣١**	**١٢٦,٤٣٧**	**٤٦٦,٠٣٠**
ممتلكات وآلات ومعدات	**٢٥٤,١٤١**	**٢٩**	**٣٤٦,٤٧١**	**٦٠٠,٦٤١**
قروض قصيرة الأجل	**١٥,٢٧٤**	**--**	**١٢٧,٢٤٨**	**١٤٢,٥٢٢**
قروض طويلة الأجل	**٨٢٤,٢٠٥**	**--**	**٣٥,٩٨١**	**٨٦٠,١٨٦**

٢٠١٥ (مراجعة)	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
الإيرادات	١,٣٢٩,٤٢٧	٨٠,٨٤٣	٥٠٧,٧٨٩	١,٩١٨,٠٥٩
تكلفة الإيرادات	١,٣٠٨,٧٣٣	٧٦,٦١٦	٤٦٤,٣٠٥	١,٨٤٩,٦٥٤
صافي الربح / (الخسارة)	٢٥,٠٤٠	٣٦٤	(٢٣,٧١٧)	١,٦٨٧
الذمم المدينة التجارية	٣٣٦,٨٢٦	٣٤,٥٤٦	١٥٠,٠٤٢	٥٢١,٤١٤
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٢٩,٧٢٥	٢٤	٣٥١,٨٢٩	٦٨١,٥٧٨
قروض قصيرة الأجل	٦٠٢,٠٩٣	--	١٤٠,٠٢٩	٧٤٢,١٢٢
قروض طويلة الأجل	٢٩٠,١٦٩	--	٦٠,٥١٢	٣٥٠,٦٨١

١٨. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي الوضع الزكوي والضريبي لشركات المجموعة:

شركة الكابلات السعودية

قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بتقييم مطلوبات زكاة إضافية بمبلغ ٥٠,٧٠ مليون ريال سعودي على الشركة للسنوات من ١٩٩٣م إلى ٢٠٠٤م. اعترضت الشركة على جزء من المطلوبات الإضافية التي لا تزال قيد الاستئناف على مختلف المستويات بين الهيئة وديوان المظالم.

أصدرت الهيئة ربوط للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م وطالبت بالتزام زكاة إضافي وضريبة الاستقطاع بمبلغ ٣٥,٦٩ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور الذي تم تحويله إلى لجنة الاستئناف الابتدائية للنظر واتخاذ قرار. ووافقت لجنة الاستئناف الابتدائية على وجهة نظر الهيئة. وبناء على ذلك، قدمت الشركة طعنًا ضد قرار لجنة الاستئناف الابتدائية لدى لجنة الاستئناف العليا وهو قيد المراجعة من قبل لجنة الاستئناف العليا.

أصدرت الهيئة ربوطًا للسنوات من ٢٠٠٨م إلى ٢٠٠٩م بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٢,٩ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طعنا ضد تقييم الهيئة لدى لجنة الاستئناف الابتدائية.

قامت الهيئة بإصدار الربوط للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٢م، وطالبت بمبلغ زكاة إضافي قدره ٧٢,٢٢ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على الربط المذكور، والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة حتى تاريخه.

قامت الشركة باحتساب مخصص بمبلغ ٩١ مليون ريال سعودي مقابل سنوات الربط الحالية والمذكورة أعاله من قبل الهيئة. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٣م و٢٠١٤م و٢٠١٥م، وحصلت على شهادات الزكاة المقيدة.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت الهيئة ربوطًا زكوية للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٧م، والتي أظهرت التزام زكاة بمبلغ ١ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة طعنًا لدى لجنة الاستئناف العليا مقابل الربوط المذكورة وهي واثقة من أن النتيجة ستكون في صالحها. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٠م. ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخه. على الرغم من أن الشركة غير نشطة ولكنها بصدد تقديم إقرارات الزكاة للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٥م.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن السنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠١٥م، حيث أصدرت الهيئة ربوط الزكاة النهائية للسنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٤م، وطالبت بفروقات زكاة إضافية بقيمة ٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضًا على ربط الهيئة، وهو لا يزال تحت النظر لدى الهيئة. لم يتم إصدار الربوط النهائية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٥م من قبل الهيئة حتى تاريخه.

١٨. الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت الهيئة الربوط النهائية للسنوات من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٤م، وطالبت بفروق زكاة بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها على الفروق الزكوية المذكورة وهي واثقة من أن نتيجة الاعتراض ستكون في صالحها. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م. ولم تصدر الهيئة الربوط الزكوية النهائية للسنوات المذكورة حتى تاريخه. على الرغم من أن الشركة غير نشطة ولكنها بصدد تقديم إقرارات الزكاة للسنوات حتى ٢٠١٤م.

١٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى الإيضاحات ٣، ١١ و١٨، فيما يلي الالتزامات والارتباطات المحتملة:

	٢٠١٦ (غير مراجعة)	٢٠١٥ (مراجعة)
أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن	٤٠,٥٠٨	١٠٣,٢٧٨
التزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود وضمانات مناقصات	٨٦,٠٩٧	١٢٨,٧٩٩
التزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها	٤,٦٦٧	٨,٨٣٣
ضمانات شركات مصدرة	٢١,٩٣٨	٦١,١٩٦

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. أحداث لاحقة

لاحقًا لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، وقعت الأحداث الرئيسية التالية:

- في ١ مايو ٢٠١٧م، أوصى مجلس الإدارة بتخفيض رأس مال الشركة عن طريق استيعاب الخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي. لاحقًا، وافقت هيئة السوق المالية على هذا التخفيض في ٨ مايو ٢٠١٧م والذي تمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماعهم العام الغير عادي الذي عقد في ٤ يونيو ٢٠١٧م.

- في ١٧ أبريل ٢٠١٧، أبرمت المجموعة اتفاقية تسوية نهائية مع بنك بي إن بي باريبا على أساسها قامت المجموعة بدفع مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي. واستنادا إلى شروط الاتفاقية المذكورة، فإنه عند استلام بنك بي إن بي باريبا مبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي، سيتم تخفيض مبلغ القرض من ١٤٢ مليون ريال سعودي إلى ٢٤,٩٩ مليون ريال سعودي. وبناء عليه، قامت المجموعة بعكس الالتزام من خلال قائمة الدخل وتخفيض الخسائر المتراكمة بمقدار ٧٧ مليون ريال سعودي في الفترة اللاحقة لنهاية السنة.

- في ١١ يونيو ٢٠١٧م، انتهت المجموعة من إعادة التفاوض على "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة" من خلال اتفاقية تعديل وإعادة إقرار والتي بموجبها وافقت البنوك المشاركة (باستثناء بنك بي إن بي باريبا (على تأجيل كل المبلغ لما بعد ١٢ شهراً من تاريخ هذه الاتفاقية، باستثناء دفعة قدرها ١٠ مليون ريال سعودي مستحقة في ديسمبر ٢٠١٧م. وفقًا لشروط الاتفاقية المذكورة، ستقوم الشركة بزيادة رأسمالها عن طريق إصدار أسهم حقوق وتسوية مبلغ ١٨٨,٣٨ مليون ريال سعودي من المتحصلات المذكورة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م. يسدد المبلغ المتبقي وقدره ٣٧١,٦٥ مليون ريال سعودي على أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م.

ولا تتطلب هذه الأحداث إجراء تعديلات في الأرقام الواردة في القوائم المالية.

٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل الإدارة بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة في ٢٧ رمضان ١٤٣٨هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠١٧م.