

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

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

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وكل من قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (٢١) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

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

الملاحظات التي أدت لنتيجة فحص متحفظة

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

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

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

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

إن قدرة المجموعة على ممارسة نشاطها وفقاً لمفهوم الاستمرارية يعتمد على نجاح نتائج الأحداث المذكورة أعلاه.

على الرغم من أن لدى المجموعة خطة داخلية لدعم قدرة المجموعة على تحقيق أهدافها التشغيلية، وتوفير الموارد الكافية لاستمرار الأعمال في المستقبل القريب، وخدمة التزامات الديون، والوفاء بمتطلبات راسمالها العامل والتزاماتها المالية عند وحال إستحقاقها.

أ- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملانة فيما يتعلق بالقدرة على إسترداد الإيرادات التي لم يصدر عنها فواتير والتي بلغت ١٤,٩١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م: ٢٨,٦٦ مليون ريال سعودي) والمتأخرة لأكثر من سنة، تتعلق هذه المبالغ بأحد الشركات التابعة وتتمثل في إيرادات إستحققت ولكن لم يصدر عنها فواتير بعد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م.

ب- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملانة فيما يتعلق بإمكانية إسترداد تكاليف التطوير البالغة ١٦,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ في ظل عدم وجود دراسة جدوى مالية وتجارية للكابلات المتخصصة وملحقاتها (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٠,٨٦ مليون ريال سعودي).

الاستنتاج المتحفظ

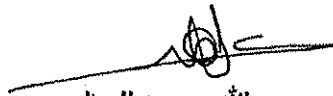
استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء ما ذكر أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لفت إنتباه

دون المزيد من التحفظ باستنتاجنا، نود إن نلفت الإنتباه، إلى ما يلي:

قامت شركة الكابلات السعودية خلال العام ٢٠١٧ وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٤ يونيو بإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض رأس مال الشركة، وعليه أصبح رأس مال الشركة الجديد ٤٠٤ مليون ريال سعودي.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٩ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ (٢٥ فبراير ٢٠١٨)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٦٣,٨١٣	٢٩,٣٥٩	٦٠,٠٩٤	٤ النقد وما في حكمه
٣٠٤,١٤٢	٤٦٦,٠٣٠	٥٢١,٤١٤	٥ ذمم مدينة
٤٣,٩٤٠	٤٧,٢١٨	٦٤,٣٢٢	٦ إيرادات - غير مفوترة
٢٦٥,٤٤٢	٢٨١,٤١٧	٣٣١,٨٠٢	٧ مخزون
٥٠,٥٠٠	٧٤,١٤٧	٨٨,٦٩٨	حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٣٤,٠٣٦	١١٠,٧٦٣	١٥٦,٢٣٠	مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٨٦١,٨٧٣	١,٠٠٨,٩٣٤	١,٢٢٢,٥٦٠	إجمالي الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة			
٦٦١	٦٦١	٦٥٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧٢,١٦٥	٤٧٠,٩٧١	٤٦٩,٩٨٥	استثمارات في شركات زميلة
٤٥,٢١٥	٥١,٨٥٣	٧١,٩٨٨	حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٢٨,١٣٣	٢٨,٧٩٤	٢٩,٧٥٧	استثمارات عقارية
٥٨١,٢٧١	٦٤٩,٥٢٦	٧٦٧,٠٦٨	٨ ممتلكات، آلات ومعدات
٥,٦٥٧	٥,٥٦٨	٥,٨٣٤	موجودات ضريبية موجلة
٢٢,١٥٧	٢٩,١٥٠	١٥٠,٥٤٢	٩ موجودات غير ملموسة
١,١٥٥,٢٥٩	١,٢٣٦,٥٢٣	١,٤٩٥,٨٢٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٠١٧,١٣٢	٢,٢٤٥,٤٥٧	٢,٧١٨,٣٨٤	إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
١١٦,٨٨٥	١٤٢,٥٢٢	٧٤٢,١٢٢	١٠ قروض قصيرة الأجل
٢٢٠,٣٢٥	٢٦٥,٦٧١	١٧٧,٢٠٩	١٠ قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤,٣٧٩	٩,٣٥٨	٩,٤٥٤	إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٣١٠,٢٧٥	٤٠٦,٨٦٥	٤٦٣,٩٩٥	ذمم دائنة
٦٣,١٤٦	٦٨,٧٩٠	٦٢,٩٤٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٢٤,٥١٠	٢٧٨,٨٧٤	٣٩٣,٨٢٧	١١ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٩٩,١٨٩	٩١,٠٥٦	٨٠,١٩١	١٥ زكاة وضريبة دخل
١,١٣٨,٧٠٩	١,٢٦٣,١٣٦	١,٩٢٩,٧٤٧	إجمالي المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة			
٥١٧,٨٤٠	٥٩٤,٥١٥	١٧٣,٤٧٢	١٠ قروض طويلة الأجل
١٥,٩٣٧	١٤,٨٧١	٢٠,١٢٦	إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٥٧,٩٦٦	٦٧,٦٨٦	٦٧,٤٤٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩١,٧٤٣	٦٧٧,٠٧٢	٢٦١,٠٤٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٧٣٠,٤٥٢	١,٩٤٠,٢٠٨	٢,١٩٠,٧٨٩	إجمالي المطلوبات
حقوق المساهمين			
٤٠٤,١١٤	٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	١٢ رأس المال
-	-	٦٣,٤٣٢	١٣ احتياطي نظامي
٥,٣٤٦	٥,٠٩٥	(١٣,٦٩٤)	الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة
(١٤,٣٤٩)	(١٤,٣٤٨)	(٩,١٤٣)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١١٣,٩٩٨)	(٤٥١,١١٥)	(٢٧٩,١٥٤)	١٩ خسائر متراكمة
٢٨١,١١٣	٢٩٩,٦٣٢	٥٢١,٤٤١	مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٥٦٧	٥,٦١٧	٦,١٥٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٨٦,٦٨٠	٣٠٥,٢٤٩	٥٢٧,٥٩٥	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٠١٧,١٣٢	٢,٢٤٥,٤٥٧	٢,٧١٨,٣٨٤	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

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

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				
٢٠١٦		٢٠١٧		
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	إيضاح
٣٤٨,٤٨٠	٣١٤,٥٨٥	١,٢٠٩,٩٨٥	١,٠٠٩,١٨٧	إيرادات
(٣٣٢,٧٦٩)	(٢٩٧,٤٤٧)	(١,١٨٠,٢٤٤)	(٩٩٧,١٥٧)	كلفة الإيرادات
١٥,٧١١	١٧,١٣٨	٢٩,٧٤١	٣٩,٠٣٠	إجمالي الربح
(١٠,٤٣١)	(٨,٨٤٤)	(٤١,٠٢٠)	(٢٩,٦١٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣١,٢٢٤)	(٢٥,٨٥٧)	(٩٥,٥٢٢)	(٧٥,٩٤٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٥,٩٤٤)	(١٧,٥٦٣)	(١٠٦,٨٠١)	(٦٦,٥٢٧)	الخسارة من العمليات
(١٩,١٣٦)	(١٦,٦٥٢)	(٤٨,١٧١)	(٤٩,٣١٠)	أعياء تمويلية - صافي
٦,٢٨٧	١,٤٠٨	٣٥,٢٢٣	٢٠,٩٧٦	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
٤٦,٢١٤	١٠,٨٠٠	٤٦,٢٢٧	٨٥,١٩٧	إيرادات أخرى - صافي
٧,٤٢١	(٣١,٧٢٧)	(٧٣,٥٢٢)	(٩,٦٦٤)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٢,٨٧٥)	(٢,٧٥٠)	(٨,٣٧٥)	(٩,١٥٥)	وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
				الزكاة وضريبة الدخل
٤,٥٤٦	(٣٤,٤٧٧)	(٨١,٨٩٧)	(١٨,٨١٩)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة قبل حقوق
٣٢٥	(١٦)	٨٠٢	٥٠	الملكية غير المسيطرة
				حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٨٧١	(٣٤,٤٩٣)	(٨١,٠٩٥)	(١٨,٧٦٩)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة العائدة
				لمساهمي الشركة الأم
الدخل الشامل الآخر :				
(٧)	٢	(٥)	(١)	حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات
٤,٨٦٤	(٣٤,٤٩١)	(٨١,١٠٠)	(١٨,٧٧٠)	أجنبية
				إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
(٠,٣٤)	(٠,٤٣)	(١,٤١)	(١,١٠)	ربح / (خسارة) السهم من :
٠,٠٦	(٠,٨٥)	(١,٠٧)	(٠,٣١)	خسارة السهم من العمليات الرئيسية للفترة
				صافي ربح / خسارة السهم للفترة

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

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموزعة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق الملكية		حقوق المساهمين					حقوق المساهمين	
إجمالي حقوق المساهمين	غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	التغيرات في القيمة العادلة	الأثر التراكمي	رأس المال	
٣٠٥٠٢٤٩	٥٠٦١٧	٢٩٩٠٦٣٢	(٤٥١٠١١٥)	(١٤٠٣٤٨)	٥٠٩٥	-	٧٦٠٠٠٠٠	
(١٨٠٨١٩)	(٥٠)	(١٨٠٧٦٩)	(١٨٠٧٦٩)	-	-	-	-	
٢٥١	-	٢٥١	-	-	٢٥١	-	-	
(١)	-	(١)	-	(١)	-	-	-	
-	-	-	٣٥٥٠٨٨٦	-	-	-	(٣٥٥٠٨٨٦)	
٢٨٦٠٦٨٠	٥٠٥٦٧	٢٨١٠١١٣	(١١٣٠٩٩٨)	(١٤٠٣٤٩)	٥٠٣٤٦	-	٤٠٤٠١١٤	
٥٢٧٠٥٩٥	٦٠١٥٤	٥٢١٠٤٤١	(٢٧٩٠١٥٤)	(٩٠١٤٣)	(١٣٠٦٩٤)	٦٣٠٤٣٢	٧٦٠٠٠٠٠	
(٨١٠٨٩٧)	(٨٠٢)	(٨١٠٩٥)	(٨١٠٩٥)	-	-	-	-	
١٢٠٩٢٠	-	١٢٠٩٢٠	-	-	١٢٠٩٢٠	-	-	
(٥٠٧٩٢)	-	(٥٠٧٩٢)	-	(٥٠٧٩٢)	-	-	-	
-	-	-	٦٣٠٤٣٢	-	-	(٦٣٠٤٣٢)	-	
٤٥٢٠٨٢٦	٥٠٣٥٢	٤٤٧٠٤٧٤	(٢٩٦٠٨١٧)	(١٤٠٩٣٥)	(٧٧٤)	-	٧٦٠٠٠٠٠	

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

الموافق
١٤٤٠/١١/١٣

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٧٣,٥٢٢)	(٩,٦٦٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تسويات لـ:
٨١,٩٣٩	٧٣,٨٤٢	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية
(٥,١٢٤)	(٦,١٤١)	عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢,٤٥٨	(١٣,٩١٣)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١١)	-	مخصص مقابل إستثمارات
(٤١,٤٧٤)	(١,٢٧٣)	ربح بيع الممتلكات، الألات والمعدات
١٢,١٥١	٩,٣١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٧٩)	(٨٩)	موجودات ضريبية مؤجلة
(٣٥,٢٢٣)	(٢٠,٨٤٣)	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات زميلة
٦,٠٤٦	٣,٩١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,١٧١	٤٩,٣١٠	أعباء تمويلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٩,٣٤١	١٦٨,٠٢٩	ذمم مدينة
٢٣,٢٤٦	٣٠,٢٨٥	حجوزات مدينة
(٢٨,٣٩٢)	(٢٢,٨٤٠)	مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٢,٦٣٠	٣,٢٧٨	إيرادات غير موقتة
(٥,٨٢٣)	٢٩,٨٨٨	مخزون
(٣٦,٩١٤)	(٩٦,٥٩٠)	ذمم دائنة
(٣٠,٠٦٤)	٣٢,٣٠٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣,٨٦٣	(٥,٦٤٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٦,٨٨١)	٢٢٣,١٦٩	
(٢٦٠)	(١,٠٢٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣,٧٧٦)	(٣٥,٩٨٢)	أعباء تمويلية مدفوعة
(٣,٩٨١)	(١٣,٦٣٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٤,٨٩٨)	١٧٢,٥٣٢	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٥,١٧٣)	(٤,٩٤٤)	إضافات إلى ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٩٩٦)	(٢,٣٢٠)	إضافات في موجودات غير ملموسة
٢٤,٩٥٦	١,٢٩١	متحصل من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٢٩,٣٢٧	١٩,٤٦٦	توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمار في شركات تابعة وزميلة
٩٧,١١٤	١٣,٤٩٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٧٣,٧٦٨)	(١٤٧,٦٥٨)	صافي الحركة في القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
(٦,٧٣٧)	(٣,٩١٣)	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٢٠,١٧٩	١,٠٠٦	صافي التغيرات في النقد المقيد
(٦,٠٣٢٦)	(١٥٠,٥٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٨,١١٠)	٣٥,٤٦٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣,٤٧٩	٢٨,٠٤٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥,٣٦٩	٦٣,٥٠٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية
١٢,٩٢٠	٢٥١	التغير التراكمي في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٥,٧٩٢)	(١)	الحركة في ترجمة العملات الأجنبية

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

Handwritten signature

Handwritten signature

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

١- التكوين والنشاط

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص. ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

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

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٢٠١٦	٢٠١٧
محلية:					
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء و بيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
دولية:					
ماس كابلو يتيريم وتجاراات أنونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
دميرير كابلو تيسيليري ساتاي وتجاراات أنونيم شيركاتي	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	تركيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط)	التجارة الدولية	ايرلندا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسئولية محدودة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سولت سيهازلاي المسان والكتريمكانك سان وتيك أي اس	تصنيع وتوريد العدد الالكتروني والبضائع	تركيا	%٩٤	%٩٤	%٩٤
المسان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه	تصنيع وتوزيع العدد الالكتروني والبضائع	تركيا	%٩٤	%٩٤	%٩٤

كما في ٣٠ سبتمبر لدى المجموعة الاستثمارات التالية التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
			٢٠١٦ ٢٠١٧
شركة ميدال كابزل المحدودة دبليو ال ال	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	البحرين	%٥٠ %٥٠
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	%٢٥ %٢٥

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

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٨م.

٢- أسس إعداد المعلومات المالية

بيان الالتزام

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

بالنسبة للفترة حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ، فإن المجموعة أعدت معلوماتها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المحلية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعايير المتعارف عليها سابقاً) سوف تقوم المجموعة بإعداد معلوماتها المالية السنوية الموحدة لأول مرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة. إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية موجزة موحدة أولية تعدها المجموعة لغرض عام وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة لدى الهيئة. أيضاً انظر إيضاح رقم ١٧.

لا تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المعلومات المالية السنوية الموحدة. ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموحدة هو تحديث على آخر معلومات مالية سنوية كاملة. وبالتالي، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في المعلومات المالية السنوية. مع ذلك، وحيث أن أحدث معلومات مالية للمجموعة قد تم إعدادها باستخدام المعايير المحاسبية المتعارف عليها السابقة، تتضمن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية (الأولى) بعض الإفصاحات الإضافية لتمكين المستخدمين من فهم كيفية تأثير التحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية على المبالغ المدرجة سابقاً.

أساس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمقاسة بالقيمة العادلة.

التغيرات في السياسات المحاسبية

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

ملخص المتطلبات	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
يضع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لجميع أنواع عقود الإبرادات، وعليه من الممكن الاعتراف بالإبرادات في مرحلة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية. يحل المعيار محل توجيهات الاعتراف بالإبرادات الحالي بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم "١٨ الإبرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم "١١ عقود الإنشاء، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "إبرامج ولاء العملاء"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٥ اتفاقيات لإنشاء عقار"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٨ تحويلات الموجودات من عملاء". يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تصنيفاً لعقود الإيجار بناءً على طبيعة الموجودات الخاضعة لعقد الإيجار. وعليه، يتم تصنيف كافة عقود الإيجار كعقود من النوع "أ" أو "ب". يتضمن المعيار نموذج حق الانتفاع والذي يتطلب من المستأجر الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كمطلوبات إيجار بحق انتفاع من الموجودات.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ، "الإبرادات من العقود مع العملاء"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.
يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية المحاسبية ونموذجاً جديداً للانخفاض في قيمة الموجودات المالية.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"	فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.

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

استخدام الأحكام والتقديرات

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

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات عدم التأكد كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

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

(أ) مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

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

(ب) مخصص مخزون متقادم

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

(ت) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

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

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

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

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

ج) مزايا الموظفين - خطط المزايا المحددة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

أساس التوحيد

الشركات التابعة

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

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

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة من المجموعة. تُعرض نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ الاستبعاد، كما هو ملانم.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

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

الممتلكات والمصنع والمعدات

(أ) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لانخفاض في القيمة. تتضمن الكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن كلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه، وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة.

(ب) التكاليف اللاحقة

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

(ج) استهلاك

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

موجودات غير ملموسة

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

مخزون

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

النقد وما في حكمه

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

العملات الأجنبية

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

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

الأدوات المالية

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

- أ- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- ب- قروض ودمم مدينة
- ج- استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
- د- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

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

التصنيف

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

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

الاعتراف والإلغاء الاعتراف

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

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر من إستثمارات في أوراق مالية.

القياس

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

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

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

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

ب- بالنسبة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر التي تمثل أوراق مالية مسجلة بعملة أجنبية - تُثبت فروق تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالتغيرات في الكلفة المطفاة

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

ج- بالنسبة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية الأخرى والتي تكون مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر - في الدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في القيمة

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

موجودات مدرجة بالكلفة المطفأة

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

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

موجودات مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر

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

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

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر في فترة لاحقة، بحيث يمكن ربط تلك الزيادة موضوعياً بحدث يقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة من خلال الربح أو الخسارة.

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات الفائدة

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

توزيعات الأرباح

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

الأدوات المالية المشتقة

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

عقود الإيجار

عقود إيجار تشغيلي

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

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع الملزم بها على أساس تجاري بحث بالنسبة للموجودات المماثلة. تستند القيمة المستخدمة على نموذج خصم التدفقات النقدية، يتم بموجبه خصم التدفقات المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

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

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

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

مكافآت نهاية الخدمة

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

المخصصات

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

الإيرادات

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

القروض

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسلة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

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

الزكاة

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

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

ربحية السهم

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

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

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

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

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

تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة

إن هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية لفترة السبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ هي أول معلومات مالية أولية موحدة موجزة تقوم المجموعة بإعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والمعيار الدولي للتقارير المالية الأولية رقم ١ تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة "والذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالنسبة للفترة حتى وما تشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت الشركة معلوماتها المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، أعدت المجموعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" والذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مع قائمة المركز المالي الموحدة المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ١ يناير ٢٠١٦ وقائمة الدخل الشامل الأولية الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية الهامة (انظر إيضاح رقم ٣) عند إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٦ وهو تاريخ تحول الشركة إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها الشركة عند تعديل المعلومات المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٦ والمعلومات المالية للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٨٧	٦,٠٠٠
٦٢,٥١٥	٢٢,٠٤٢
٦٣,٥٠٢	٢٨,٠٤٢
٣١١	١,٣١٧
٦٣,٨١٣	٢٩,٣٥٩

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك في الحسابات الجارية
نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
مبالغ محتجزة *

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)		
٤٦١,٢٦٥	٦٣٠,٠٧٦	عملاء آخرون
١٨٧	٣٠٩	أطراف ذات علاقة
٤٦١,٤٥٢	٦٣٠,٣٨٥	
(١٥٧,٣١٠)	(١٦٤,٣٥٥)	يخصم: مخصص ديون مشترك في تحصيلها
٣٠٤,١٤٢	٤٦٦,٠٣٠	

٦- إيرادات - غير موقتة

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير عنها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ١٤,٩١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٨,٦٦ مليون ريال سعودي) والذي لا يزال قائماً منذ أكثر من سنة، تؤكد الإدارة بأنه سيتم إصدار فواتير عن هذا المبلغ وتحصيله خلال سنة ٢٠١٨.

٧- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)		
١٢٨,٦٠٢	١٣٢,٦٠١	مواد خام
١١٨,٦٦٨	١٣٩,٦٠٨	بضاعة جاهزة
٦٦,٠٥٩	٦٩,٩٥٩	أعمال تحت التنفيذ
٣٤,٩٧٤	٣٦,٠٢٣	قطع غيار وبكرات خشبية
٣٤٨,٣٠٣	٣٧٨,١٩١	
(٨٢,٨٦١)	(٩٦,٧٧٤)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢٦٥,٤٤٢	٢٨١,٤١٧	

٨- ممتلكات، آلات ومعدات

إن بعض الآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والتي بلغت تكلفتها ٤٧,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣١,٥ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٣٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٥,٢ مليون ريال سعودي) قد تم إقتناؤها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، فإن بعض الموجودات والتي قيمتها الدفترية ٢٢٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٢٠,٣ مليون ريال سعودي) قد تم رهنها كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(غير مراجعة)
١٦,٠٣٦	٢٠,٨٥٧	تكاليف تنمية
٢,٨٤٠	٤,٥٤٤	تكاليف مؤجلة
٣,٢٨١	٣,٧٤٩	حقوق و تراخيص
٢٢,١٥٧	٢٩,١٥٠	

١٠- القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية

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

إن القروض قصيرة الأجل مضمونة بالتنازل عن الذمم المدينة للمجموعة وتستحق حسب العقود خلال سنة واحدة، أما القروض الخاصة بالشركات التابعة، فهي مضمونة بضمان الشركة، تتمثل القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ يونيو فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(غير مراجعة)
١٨,٤٦٦	٥,٤٨٣	بنك ساب
-	٩,٧٩١	بنك البلاد
٩٨,٤١٩	١٢٧,٢٤٨	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
١١٦,٨٨٥	١٤٢,٥٢٢	

تتكون القروض طويلة الأجل مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(غير مراجعة)
٥٩٠,٠١٦	٧١٢,٠١٦	قروض معاد هيكلتها من بنوك تجارية
٣٦,٩٣٩	٣٥,٩٨٠	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
١١١,٢١٠	١١٢,١٩٠	قروض معاد هيكلته من مؤسسة مالية إضافية
٧٣٨,١٦٥	٨٦٠,١٨٦	
(٢٢٠,٣٢٥)	(٢٦٥,٦٧١)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥١٧,٨٤٠	٥٩٤,٥١٥	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

- سداد إجمالي الدين بحلول نهاية عام ٢٠٢٢، وذلك ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٦.
- إصدار حقوق أسهم الشركة على أن تتم قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم لاحقاً تعديلها على أن تتم قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨.
- الحفاظ على التعهدات المالية طوال فترة التمويل بما في ذلك نسب الرفع المالي والحد الأدنى للغطاء النقدي والحد الأدنى 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.

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

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

فترة السداد	مبلغ السداد للقرض المعاد هيكلته	مؤسسة التمويل الائتماني	إجمالي مبالغ السداد
خلال سنة واحدة	١٩٣,٣٧٩	١,٩٦٠	١٩٥,٣٣٩
من سنة إلى سنتين	٧٥,٤٩٢	١,٩٦٠	٧٧,٤٥٢
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٣١,٤٧٧	٩٦,١٣٠	٣٢٧,٦٠٧
أكثر من خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦٤,٦٨٢	١١,١٦٠	٧٥,٨٤٢
	٥٦٥,٠٣٠	١١١,٢١٠	٦٧٦,٢٤٠

١١- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	
٢٠,٢٤٠	٦,٩١٢	أعباء تمويلية مستحقة
٧٧,٥٨٦	٨٠,٧٨٧	مصروفات مستحقة
٨٩,٧٤٥	٨٩,٧٤٥	مستحق لمساهمي شركة تابعة *
١٠٦,٣٨٨	٧٤,٣١٥	دفعات مقدمة من العملاء
٣٠,٥٥١	٢٧,١١٥	فواتير مرحلية بالزيادة عن الأعمال المنفذة
٣٢٤,٥١٠	٢٧٨,٨٧٤	

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

١٢- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٤٠٤,١١٤,٣٣٦ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٧٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بتخفيض رأس مالها بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض عدد الأسهم بنسبة ١:٢,١٤، بعد موافقة هيئة السوق المالية وعليه أصبحت قيمة الحصص ٤٠٤,٤١١,٤٣٤ ريال سعودي، بقيمة ١٠ ريال للحصة ريال سعودي للحصة.

١٣- احتياطي نظامي

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

١٤- الخسارة للسهم

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

١٥- الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي ملخص بموقف الزكاة و ضريبة الدخل للشركة والشركات 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 الإعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية للنظر والبت فيها، وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر المصلحة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي 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 و تم 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.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بآلاف الريالات السعودية)

قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٨١ مليون ريال سعودي للربوطات للسنوات المذكورة أعلاه الصادرة عن المصلحة، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٤م وحصلت على شهادات زكاة مقيدة.

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربوطات الزكوية للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٧م والتي أظهرت التزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ضد هذه الربوطات وهي وثيقة 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 وثيقة من تحقيق نتائج لصالحها. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م، لم تصدر المصلحة حتى الآن الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٤م.

١٦- الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)		
٣٧,٢٠٠	٤٠,٥٠٨	أرصدة قائمة تتعلق بعقود لشراء معادن
٦٨,٠٨٦	٨٦,٠٩٧	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود و ضمانات مناقصات
٢,٤٢١	٤,٦٦٧	إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٣٩,٧١٣	٢١,٩٣٨	ضمانات مصدرة

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بآلاف الريالات السعودية)

١٧- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للتقارير المالية

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

المبالغ المعدلة المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٦٠,٠٩٤	-
ذمم مدينة	٥٢١,٤١٤	-
إيرادات - غير موفورة	٦٤,٣٢٢	-
مخزون	٣٣١,٨٠٢	-
حجوزات مدينة - الجزء المتداول	٨٨,٦٩٨	-
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٥٦,٢٣٠	-
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٢٢٢,٥٦٠	-
الموجودات غير المتداولة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٦٥٠	-
استثمارات في شركات تابعة وزميلة	٤٦٩,٩٨٥	-
حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول	٧١,٩٨٨	-
إستثمارات عقارية	٢٩,٧٥٧	-
ممتلكات، آلات ومعدات	٦٨١,٥٧٨	٨٥,٤٩٠
موجودات ضريبية مؤجلة	٥,٨٣٤	-
موجودات غير ملموسة	١٥٠,٥٤٢	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٤١٠,٣٣٤	٨٥,٤٩٠
إجمالي الموجودات	٢,٦٣٢,٨٩٤	٨٥,٤٩٠
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	٧٤٢,١٢٢	-
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٧٧,٢٠٩	-
التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٩,٤٥٤	-
ذمم دائنة	٤٦٣,٩٩٥	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦٢,٩٤٩	-
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٩٢,٨٢٧	١,٠٠٠
زكاة وضريبة دخل	٨٠,١٩١	-
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٩٢٨,٧٤٧	١,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	١٧٣,٤٧٢	-
التزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٢٠,١٢٦	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦٩,٤٤٤	(٢,٠٠٠)
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٦٣,٠٤٢	(٢,٠٠٠)
إجمالي المطلوبات	٢,١٩١,٧٨٩	(١,٠٠٠)
حقوق المساهمين		
رأس المال	٧٦٠,٠٠٠	-
إحتياطي نظامي	٦٣,٤٣٢	-
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	(١٣,٦٩٤)	-
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٩,١٤٣)	-
خسائر متراكمة	(٣٦٥,٦٤٤)	٨٦,٤٩٠
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٤٣٤,٩٥١	٨٦,٤٩٠
حقوق الملكية غير المسيطرة	٦,١٥٤	-
إجمالي حقوق المساهمين	٤٤١,١٠٥	٨٦,٤٩٠
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,٦٣٢,٨٩٤	٨٥,٤٩٠

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بآلاف الريالات السعودية)

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

المبالغ المعدلة	المسجلة سابقاً وفقاً	الرصيد الافتتاحي لقائمة
للمعايير الصادرة عن	أثر التحول إلى	المركز المالي وفقاً
الهيئة السعودية	المعايير الدولية	للمعايير الدولية للتقرير
للمحاسبين القانونيين	للتقرير المالي	المالي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٢٩,٣٥٩	-
ذمم مدينة	٤٦٦,٠٣٠	-
إيرادات - غير موفورة	٤٧,٢١٨	-
مخزون	٢٨١,٤١٧	-
حجوزات مدينة - الجزء المتداول	٧٤,١٤٧	-
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١١٠,٧٦٣	-
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٠٠٨,٩٣٤	١,٠٠٨,٩٣٤
الموجودات غير المتداولة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٦٦١	-
استثمارات في شركات تابعة وزميلة	٤٧٠,٩٧١	-
حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول	٥١,٨٥٣	-
إستثمارات عقارية	٢٨,٧٩٤	-
ممتلكات، آلات ومعدات	٦٤٩,٥٢٦	٤٨,٨٨٥
موجودات ضريبية مؤجلة	٥,٥٦٨	-
موجودات غير ملموسة	٢٩,١٥٠	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,١٨٧,٦٣٨	٤٨,٨٨٥
إجمالي الموجودات	٢,١٩٦,٥٧٢	٤٨,٨٨٥
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
قروض قصيرة الأجل	١٤٢,٥٢٢	-
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢٦٥,٦٧١	-
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٩,٣٥٨	-
ذمم دائنة	٤٠٦,٨٦٥	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦٨,٧٩٠	-
مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٧٧,٨٧٤	١,٠٠٠
زكاة وضريبة دخل	٩١,٠٥٦	-
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٢٦٣,١٣٦	١,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	٥٩٤,٥١٥	-
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	١٤,٨٧١	-
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦٧,٦٨٦	(٢,٠٠٠)
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٧٧,٠٧٢	(٢,٠٠٠)
إجمالي المطلوبات	١,٩٤٠,٢٠٨	(١,٠٠٠)
حقوق المساهمين		
رأس المال	٧٦٠,٠٠٠	-
إحتياطي نظامي	-	-
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	٥,٠٩٥	-
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(١٤,٣٤٨)	-
خسائر متراكمة	(٥٠١,١١٥)	٤٩,٨٨٥
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٢٩٩,٦٣٢	٤٩,٨٨٥
حقوق الملكية غير المسيطرة	٥,٦١٧	-
إجمالي حقوق المساهمين	٣٠٥,٢٤٩	٤٩,٨٨٥
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,٢٤٥,٤٥٧	٤٨,٨٨٥

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بآلاف الريالات السعودية)

• أثر تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المبالغ المعدلة المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالي	المبالغ المسجلة وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالي
١,٢٠٩,٩٨٥	-	١,٢٠٩,٩٨٥
(١٠,١٥٢,٨٢٣)	(٢٧,٤٢١)	(١,١٨٠,٢٤٤)
٥٧,١٦٢	(٢٧,٤٢١)	٢٩,٧٤١
(٤١,٠٢٠)	-	(٤١,٠٢٠)
(٩٥,٥٢٢)	-	(٩٥,٥٢٢)
(٧٩,٣٨٠)	(٢٧,٤٢١)	(١٠٦,٨٠١)
(٤٨,١٧١)	-	(٤٨,١٧١)
٣٥,٢٢٣	-	٣٥,٢٢٣
٤٦,٢٢٧	-	٤٦,٢٢٧
(٤٦,١٠١)	(٢٧,٤٢١)	(٧٣,٥٢٢)
(٨,٣٧٥)	-	(٨,٣٧٥)
(٥٤,٤٧٦)	(٢٧,٤٢١)	(٨١,٨٩٧)
٨٠٢	-	٨٠٢
(٥٣,٦٧٤)	(٢٧,٤٢١)	(٨١,٠٩٥)

إيرادات

كافة الإيرادات

اجمالي الخسارة

مصرفات بيع وتوزيع

مصرفات عمومية وإدارية

الخسارة من العمليات

أعباء تمويلية - صافي

حصة الشركة في أرباح شركات تابعة وزميلة

إيرادات أخرى - صافي

صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق

الملكية غير المسيطرة

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة

حقوق الملكية غير المسيطرة

صافي الخسارة للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(بآلاف الريالات السعودية)

١٨ - المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:

تتعلق المعلومات القطاعية بالأعمال الرئيسية التالية للمجموعة:

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

تشكل هذه أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

	مبيعات البضاعة		إيرادات العقود		الإجمالي	
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
الموجودات	١,٨٢٠,٣٣٦	٢,٢٥٣,٥١٢	١٩٦,٧٩٦	٢٨٤,٦٠٤	٢,٠١٧,١٣٢	٢,٥٣٨,١١٦
المطلوبات	١,٣٩٤,١٧٠	١,٦٥٥,٨٥٤	٣٣٦,٢٨٢	٤٢٩,٤٣٦	١,٧٣٠,٤٥٢	٢,٠٨٥,٢٩٠
صافي المبيعات	٩٥٠,٢٥٠	١,١٥٥,٧٠٧	٥٥,٩٣٧	٥٤,٢٧٨	١,٠٠٦,١٨٧	١,٢٠٩,٩٨٥
صافي الربح / (الخسارة)	(٢١,١٦١)	(٧٨,٣١٢)	٢,٣٩٢	(٢,٧٨٣)	(١٨,٧٦٩)	(٨١,٠٩٥)

المعلومات الجغرافية:

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

	المملكة العربية السعودية		دولة الإمارات العربية المتحدة		تركيا		الإجمالي
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الموجودات	١,٣٣٥,٦٠٠	٣٩,٨٨٦	٦٤١,٦٤٦	٢,٠١٧,١٣٢			
المطلوبات	١,٢٤٣,٥٦٣	٣,٢٦٥	٤٨٣,٦٢٤	١,٧٣٠,٤٥٢			
صافي المبيعات	٦٧٥,٦٢٠	٢٨,١٥٦	٣٠٢,٤١١	١,٠٠٦,١٨٧			
صافي الربح / (الخسارة)	(٦,٩٢٧)	(٢,٦٥٩)	(٩,١٨٢)	(١٨,٧٦٩)			
	المملكة العربية السعودية		دولة الإمارات العربية المتحدة		تركيا		الإجمالي
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الموجودات	١,٧٠٣,٨٤٨	٨١,٠٧٠	٧٥٣,١٩٨	٢,٥٣٨,١١٦			
المطلوبات	١,٥٤١,٧٣٩	٤٠,٧٢٧	٥٠٢,٨٢٤	٢,٠٨٥,٢٩٠			
صافي المبيعات	٧٦٧,٩٩٦	١١٩,٠١٦	٣٢٢,٩٧٤	١,٢٠٩,٩٨٥			
صافي (الخسارة) / الربح	(٥٣,٤٤٢)	١,٥٢٠	(٢٩,١٧٣)	(٨١,٠٩٥)			

١٩- الخسائر المتراكمة والاستمرارية

قامت شركة الكابلات السعودية خلال العام ٢٠١٧ وذلك وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٧ بإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض رأس مال الشركة، وعليه أصبح رأس مال الشركة الجديد ٤٠٤ مليون ريال سعودي.

وبالرغم من ذلك فإنه بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦ م 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 ٢٠٢٢ م (إيضاح ١٠)، نتج عن ذلك انخفاض في التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة من ٧٩٣ مليون ريال سعودي إلى ٦,٢ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ م و ٣١٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧ م (إيضاح ١٠)، بالإضافة إلى ذلك، تتبع المجموعة عدة طرق بديلة لتخفيض نسبة الخسائر المتراكمة إلى رأس المال، بعض هذه الطرق تتطلب موافقات نظامية أولاً.

٢٠- إدارة المخاطر

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

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

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

(ب) مخاطر العملة

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

(ج) مخاطر السيولة

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

٢١- القيمة العادلة

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