

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
مع تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة



Crowe Horwath..

العظيم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كسرو هوروث الدولية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للفترة السنّة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٨ - ٧	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 الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكل من قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة للسنة 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 إيداع 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 نبيدي رأي مراجعة.

الملاحظات التي أدت لنتيجة فحص متحفظة

أ- في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، بلغت ديون المجموعة ٧٩٣ مليون ريال سعودي مستحقة السداد على مدى السنوات السبع القادمة بموجب "اتفاقية إعادة هيكلة" مع مقرضيه 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 الإستمرارية، ولكن في حال تعذر تنفيذ إصدار أسهم الحقوق بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، يجوز للمجموعة اتباع وسائل لتوليد نقد كاف، ويشمل ذلك قيمة بيع حصة ملكية في شركة زميلة للوفاء بالتزاماتها اتجاه بنوك مشاركة. وفي هذا الصدد، في ٢٢ أغسطس ٢٠١٧م، وفقاً لاتفاقية مساهمين بين شركة الكابلات السعودية وشركة الزياتي للاستثمار (المساهم الثاني)، 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 وتوكل 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 وفقا 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 لإستمرار الأعمال في المستقبل القريب، وخدمة التزامات الديون، والوفاء بمتطلبات رأسمالها العامل والتزاماتها المالية عند وحال إستحقاقها.

ب- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بالقدرة على إسترداد الإيرادات التي لم يصدر عنها فواتير والتي بلغت ١٤,٦١ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠١٧ م.

ج- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بإمكانية إسترداد تكاليف التطوير البالغة ١٨,٢٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في ظل عد 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 انتباه

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

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

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢ جمادى الآخرة ١٤٣٩ هـ (١٨ فبراير ٢٠١٨)
جدة، المملكة العربية السعودية

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

كما في ١ يناير ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غيرمراجعة)	ايضاح	الموجودات
				الموجودات المتداولة
٦٠,٠٩٤	٢٩,٣٥٩	٤٢,٨٨٣	٤	النقد وما في حكمه
٥٢١,٤١٤	٤٦٦,٠٣٠	٤٠٤,٨٩٠	٥	ذمم مدينة
٦٤,٣٢٢	٤٧,٢١٨	٤٣,٤٨٢	٦	إيرادات - غير مفوترة
٣٣١,٨٠٢	٢٨١,٤١٧	٢٧٨,٦٥٩	٧	مخزون
٨٨,٦٩٨	٧٤,١٤٧	٣٥,٩٢٢		حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٥٦,٢٣٠	١١٠,٧٦٣	١٣٥,٦٢٤		مدفوعات مقدماً وازسدة مدينة أخرى
١,٢٢٢,٥٦٠	١,٠٠٨,٩٣٤	٩٤١,٤٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
				الموجودات غير المتداولة
٦٥٠	٦٦١	٦٦١		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٦٩,٩٨٥	٤٧٠,٩٧١	٤٦٨,٣٢٩		استثمارات في شركات تابعة وزميلة
٧١,٩٨٨	٥١,٨٥٣	٦٠,٥٩٤		حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٢٩,٧٥٧	٢٨,٧٩٤	٢٨,٣٥٧		استثمارات عقارية
٧٦٧,٠٦٨	٦٤٩,٥٢٦	٦٠٢,٤٨٨	٨	ممتلكات، آلات ومعدات
٥,٨٣٤	٥,٥٦٨	٥,٤٤٠		موجودات ضريبية مؤجلة
١٥٠,٥٤٢	٢٩,١٥٠	٢٥,١١٧	٩	موجودات غير ملموسة
١,٤٩٥,٨٢٤	١,٢٣٦,٥٢٣	١,١٩٠,٩٨٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٧١٨,٣٨٤	٢,٢٤٥,٤٥٧	٢,١٣٢,٤٤٦		إجمالي الموجودات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				المطلوبات المتداولة
٧٤٢,١٢٢	١٤٢,٥٢٢	١٥٧,٢٠٠	١٠	قروض قصيرة الأجل
١٧٧,٢٠٩	٢٦٥,٦٧١	٢٢١,٣٠٥	١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩,٤٥٤	٩,٣٥٨	٥,٤٥٦		الالتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٤٦٣,٩٩٥	٤٠٦,٨٦٥	٣٦٧,١٧٦		ذمم دائنة
٦٢,٩٤٩	٦٨,٧٩٠	٦٠,١٧٥		مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٩٣,٨٢٧	٢٧٨,٨٧٤	٣١٧,٣٢٨	١١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٠,١٩١	٩١,٠٥٦	٩٦,٤٣٩	١٥	زكاة وضريبة دخل
١,٩٢٩,٧٤٧	١,٢٦٣,١٣٦	١,٢٢٥,٠٧٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة
١٧٣,٤٧٢	٥٩٤,٥١٥	٥١٧,٢٣٧	١٠	قروض طويلة الأجل
٢٠,١٢٦	١٤,٨٧١	١٥,٤٨٥		الالتزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٦٧,٤٤٤	٦٧,٦٨٦	٥٧,٦٠١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦١,٠٤٢	٦٧٧,٠٧٢	٥٩٠,٧٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢,١٩٠,٧٨٩	١,٩٤٠,٢٠٨	١,٨١٥,٨٠٢		إجمالي المطلوبات
				حقوق المساهمين
٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	٤٠٤,١١٤	١٢	رأس المال
٦٣,٤٣٢	-	-	١٣	إحتياطي نظامي
(١٣,٦٩٤)	٥,٠٩٥	٨٣٣		الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة
(٩,١٤٣)	(١٤,٣٤٨)	(١٤,٣٥١)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٢٧٩,١٥٤)	(٤٥١,١١٥)	(٧٩,٥٠٤)	١٩	خسائر متراكمة
٥٢١,٤٤١	٢٩٩,٦٣٢	٣١١,٠٩٢		مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,١٥٤	٥,٦١٧	٥,٥٥٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٢٧,٥٩٥	٣٠٥,٢٤٩	٣١٦,٦٤٤		إجمالي حقوق المساهمين
٢,٧١٨,٣٨٤	٢,٢٤٥,٤٥٧	٢,١٣٢,٤٤٦		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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٧٤,٨٤١	٣٥١,٤٠٨	٨٦١,٥٠٥	٦٩١,٦٠٢	إيرادات
(٤٣٧,٩٥٢)	(٣٤١,٣٥٧)	(٨٤٧,٤٧٥)	(٦٦٩,٧٠٩)	كفلة الإيرادات
٣٦,٨٨٩	١٠,٠٥١	١٤,٠٣٠	٢١,٨٩٣	إجمالي الربح
(١٦,٦١٤)	(١٠,٠٢٩)	(٣٠,٥٨٩)	(٢٠,٧٦٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣١,٩٨٤)	(٢٦,٩٣٢)	(٦٤,٢٩٨)	(٥٠,٠٨٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٧٠٩)	(٢٦,٩١٠)	(٨٠,٨٥٧)	(٤٨,٩٦٣)	الخسارة من العمليات
(١٤,٨٣٦)	(١٦,٥٨٢)	(٢٩,٠٣٥)	(٣٢,٦٥٨)	أعباء تمويلية - صافي
١٢,٩٦٢	٤,٦١٢	٢٨,٩٣٦	١٩,٥٦٨	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
(٢,١٣٦)	٨٠,٩٩٨	١٣	٨٤,١١٨	إيرادات أخرى - صافي
(١٥,٧١٩)	٤٢,١١٨	(٨٠,٩٤٣)	٢٢,٠٦٥	صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٧٥٠)	(٢,٧٥٠)	(٥,٥٠٠)	(٦,٤٠٥)	الزكاة وضريبة الدخل
(١٨,٤٦٩)	٣٩,٣٦٨	(٨٦,٤٤٣)	١٥,٦٦٠	صافي الربح / (الخسارة) للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥٦	١٣	٤٧٧	٦٥	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٨,٢١٣)	٣٩,٣٨١	(٨٥,٩٦٦)	١٥,٧٢٥	صافي الربح / (الخسارة) للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢	(٣)	٢	(٣)	الدخل الشامل الآخر :
(١٨,٢١١)	٣٩,٣٧٨	(٨٥,٩٦٤)	١٥,٧٢٢	حصة الشركة من فروقات ترجمة عملات أجنبية
				إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للفترة
(٠,٠٢)	(٠,٤١)	(٠,١١)	(٠,٦٩)	ربح / (خسارة) السهم من :
(٠,٠٢)	٠,٦٠	(٠,١١)	٠,٢٢	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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة
للمدة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة علاوات أجنبية	الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
							احتياطي	رأس المال
٣٠٥,٢٤٩	٥,٦١٧	٢٩٩,٦٣٢	(٤٥١,١١٥)	(١٤,٣٤٨)	٥,٠٩٥	-	٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (محللة)
١٥٠,٦٦١	(٦٥)	١٥٠,٧٢٥	١٥,٨٧٥	-	-	-	-	صافي الخسارة الشاملة للفترة
(٤٠,٦٦٢)	-	(٤٠,٦٦٢)	-	-	(٤٠,٦٦٢)	-	-	تسويات القيمة العادلة
(٣)	-	(٣)	-	(٣)	-	-	-	الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
-	-	-	٣٥٥,٨٨٦	-	-	-	(٣٥٥,٨٨٦)	تخفيض رأس المال
٣١٦,٦٤٤	٥,٥٥٢	٣١١,٠٩٢	(٧٩,٥٠٤)	(١٤,٣٥١)	٨٣٣	-	٤٠٤,١١٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)
٥٢٧,٥٩٥	٦,١٥٤	٥٢١,٤٤١	(٢٧٩,١٥٤)	(٩,١٤٣)	(١٣,٦٩٤)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (محللة)
(٨٦,٤٤٣)	(٤٧٧)	(٨٥,٩٦١)	(٨٥,٩٦١)	-	-	-	-	صافي الخسارة الشاملة للفترة
٨٤٢٥	-	٨,٤٢٥	-	-	٨,٤٢٥	-	-	تسويات القيمة العادلة
(٥٠,٧٨٥)	-	(٥٠,٧٨٥)	-	(٥٠,٧٨٥)	-	-	-	الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
-	-	-	٦٢,٤٣٢	-	-	(٦٢,٤٣٢)	-	إطفاء الخسائر المتركمة من خلال تحويل الإحتياطي القانوني
٤٤٢,٧٩٢	٥,٦٧٧	٤٣٨,١١٥	(٣٠١,٦٨٨)	(١٤,٩٢٨)	(٥,٧٦٩)	-	٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مراجعة)

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

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٦	٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
(٨٠٠,٨٤٣)	٢٢٠,٠٦٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة تسويات لـ:
٥٣,٩٥٦	٥٠,٦٩١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
(٢٥٠)	(٥٠,١٢٤)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٩٠,١٠٠	(٩,٠١١)	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٤٧٧)	(١,٢٩١)	ربح بيع الممتلكات، الآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
٩,٧٧٥	٧,٥٥٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١٢٨	موجودات ضريبية مؤجلة
(٢٨,٩٣٦)	(١٩,٥٦٨)	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات زميلة
٤,٣٥١	٢,٧١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٣١٧	٣٢,٦٥٨	أعباء تمويلية
٨١,٦٨٧	٦٦,٢٦٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٢٤٢	٢٩,٤٨٤	ذمم مدينة
١٨,٢٧٠	(٢٦,٣٨٣)	حجوزات مدينة
(١٥,٥٦٧)	٣,٧٣٦	مدفوعات مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٢٧,٣٩٥)	١١,٧٦٨	إيرادات غير مفوترة
(٢٧,٢٧٢)	(٣٩,٦٨٩)	مخزون
(٩١,٧٠٩)	٣٤,٩٥٨	ذمم دائنة
(١,٢٣١)	(٨,٦١٥)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٥٧,٩٨٢)	١٥٢,٠٣٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٧٣)	(١,٠٢٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٠,٣٠٣)	(٢٨,٨٦٢)	أعباء تمويلية مدفوعة
(٢,٤٨٩)	(١٢,٨٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٠,٨٤٧)	١٠٩,٣٥٥	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٨,٤٧٥)	(٣,٢١٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٣,٢٣٥	(٣,٥٢٠)	إضافات إلى ممتلكات، الآت ومعدات
٣٩,٣٢٧	١,٢٩١	إضافات في موجودات غير ملموسة
(٥,٢٣٣)	١٩,٤٦٦	متحصل من بيع ممتلكات، الآت ومعدات
٢٨,٨٥٤	١٤,٠٢٢	توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمار في شركات تابعة وزميلة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
٦٤,٥٢٧	(١٠٦,٥٦٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٥,٣١٨)	(٣,٢٨٨)	صافي الحركة في الفروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
(١٦,٣٤٧)	١,١٦٤	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٤٢,٨٦٢	(١٠٨,٦٨٩)	صافي التغيرات في النقد المفيد
٨٦٩	١٤,٦٨٨	صافي النقد المتغير في النقد وما في حكمه
٣٣,٤٧٩	٢٨,٠٤٢	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٤,٣٤٨	٤٢,٧٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٨,٤٢٥	(٤,٢٦٢)	معلومات إضافية غير نقدية
(٥,٧٨٧)	(٢)	التغير التراكمي في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
		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]

١ - التكوين والنشاط

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

تتمثل أنشطة المجموعة ("الشركة الأم" و "شركاتها التابعة") في مجال تصنيع وتوريد الكابلات الكهربائية وكابلات الاتصالات والقضبان النحاسية واللدائن البلاستيكية والبكرات الخشبية المنتجات المتعلقة بها. كما تزاوّل 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:

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

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

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

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

تم اعتماد هذه المعلومات المالية 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 للفترات 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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. أيضا 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 الإيرادات، وعليه من الممكن الاعتراف بالإيرادات في مرحلة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية. يحل المعيار محل توجيهات الاعتراف بالإيرادات الحالي بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم " ١٨ الإيرادات " والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم " ١٥ اتفاقيات لإنشاء عقار"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم " ١٨ تحويلات الموجودات من عملاء." 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 ، "الإيرادات 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 المؤثرات 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 لآخرى بسبب اختلاف الأعمار الإنتاجية المتبقية لمحفظه المخزون من سنة لآخرى.

ت) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك، ويُحدد 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 تعرّض الموجودات لانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يستخدم مصدر مناسب مثل الأسعار التي يمكن ملاحظتها، وفي حال عدم وجودها، تستخدم الأسعار التقديرية للموجودات المماثلة، وفي حال عدم وجودها يتم الاعتماد على حساب التدفقات النقدية المستقبلية 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 وزيادة 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 وفقا 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 للانخفاض في القيمة. تتضمن الكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن كلفة الموجودات المشيدة داخليا 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 بالاصافي 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 تكديدها.

(ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصا منتظما للقيمة القابلة للاستهلاك للموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك كلفة الموجودات أو القيمة الأخرى البديلة للكلفة ناقصا 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 سنويا على الأقل ويتم تعديلها لاحقا 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 لانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة سنويا على الأقل. تتم معاملة أي تغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغيير في التقدير المحاسبي وتتم المحاسبة عنه بأثر مستقبلي.

مخزون

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

النقد وما في حكمه

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

العملات الأجنبية

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

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

الأدوات المالية

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

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

يعتمد التصنيف على الغرض من شراء الاستثمارات. تحدد الإدارة تصنيف استثماراتها 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 تُلبي تعريف القروض والذمم المدينة خارج فئات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو المتاحة للبيع، إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية في المستقبل المنظور أو حتى تاريخ إستحقاقها وكما في تاريخ إعادة التصنيف.

تجرى عمليات إعادة التصنيف بالقيمة العادلة اعتباراً من تاريخ إعادة التصنيف. تصبح القيمة العادلة كلفة جديدة أو كلفة مطفأة حسب المعمول به، ولا يتم لاحقاً القيام بعكس أرباح أو خسائر القيمة العادلة المسجلة قبل تاريخ إعادة التصنيف. وتُحدد معدلات الفائدة الفعلية للموجودات المالية المعاد تصنيفها إلى فئات قروض و ذمم 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 والغاء 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 الأخر، يتم إعادة تصنيف تعديلات القيمة العادلة المتراكمة المثبتة في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر من إستثمارات في أوراق مالية.

القياس

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

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

يتم القياس اللاحق للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخر 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 الأخر التي تمثل أوراق مالية مسجلة بعملة أجنبية - تثبت فروق تحويل العملات الأجنبية المتعلقة بالتغيرات في الكلفة المطفأة

للأوراق المالية في الربح أو الخسارة، كما تثبت التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الأخر.

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

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 تُخفص 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 المدبنة، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بإستثناء الخسائر الائتمانية المستقبلية التي لم يتم تكبدها) مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. تخفص القيمة الدفترية للأصل ويدرج 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 المحسوبة 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 المتركمة - التي يتم قياسها على أساس الفرق بين كلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض قيمة لذلك الأصل المالي تم إثباتها سابقاً في الربح أو الخسارة - يتم إلغاؤها من حقوق المساهمين، ومن ثم يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

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

إذا زادت القيمة العادلة لأداة الدين المصنفة 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 تعرّض الذمم المدبنة 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، وتتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بتواريخ التقارير اللاحقة. تُحتسب التغيرات في الأداة المالية المشتقة حيث أنها غير مؤهلة لمحاسبة التحوط ضمن الربح والخسارة كجزء من "ربح (خسارة) القيمة العادلة من الأداة المالية المشتقة" عند حدوثها وتسجل القيم العادلة الموجبة والسالبة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الموجودات والمطلوبات، على التوالي.

عقود الإيجار

عقود إيجار تشغيلي

يتم تصنيف عقد الإيجار 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 للموشر كغرامة، ناقصاً دخل التأجير المتوقع (إن وجد) تُقيد كمصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

الانخفاض في قيمة الموجودات

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

يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع الملتمزم 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 للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

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

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

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

مكافآت نهاية الخدمة

خطط المزايا المحددة تتم المحاسبة عن التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المزايا المستقبلية التي يحقها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. يقوم خبير اكتوبري باحتساب التزامات المزايا المحددة سنويا باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اكتوبرية، 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 تغيرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن الربح أو الخسارة.

المخصصات

يحتسب المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المرجح أن يتطلب ذلك منافع اقتصادية لتسوية الالتزام. تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات. ويتم الاعتراف 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 المتكبد، وتقاس لاحقاً بالكلفة المطفأة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

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

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والنسبة للفترات حتى وبما تشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أعدت الشركة معلوماتها المالية الأولية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه، أعدت المجموعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم "٣٤" التقارير المالية الأولية "والذي أقرته الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 يونيو ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٤- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٨٥١	٦,٠٠٠	نقد في الصندوق
٤١,٨٧٩	٢٢,٠٤٢	أرصدة لدى البنوك في الحسابات الجارية
٤٢,٧٣٠	٢٨,٠٤٢	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
١٥٣	١,٣١٧	مبالغ محتجزة *
٤٢,٨٨٣	٢٩,٣٥٩	

* 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
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)		
٥٦٢,٠٥٨	٦٣٠,٠٧٦	عملاء آخرون
١٨٧	٣٠٩	أطراف ذات علاقة
٥٦٢,٢٤٥	٦٣٠,٣٨٥	
(١٥٧,٣٥٥)	(١٦٤,٣٥٥)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠٤,٨٩٠	٤٦٦,٠٣٠	

٦- إيرادات - غير مفوترة

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير عنها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ١٤,٦١ 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 يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
(غير مراجعة)		
١٤٢,٢٤١	١٣٢,٦٠١	مواد خام
١٠٧,٩٦٥	١٣٩,٦٠٨	بضاعة جاهزة
٨٠,٨٠٧	٦٩,٩٥٩	أعمال تحت التنفيذ
٣٥,٣٩٩	٣٦,٠٢٣	قطع غيار وبكرات خشبية
٣٦٦,٤١٢	٣٧٨,١٩١	
(٨٧,٧٥٣)	(٩٦,٧٧٤)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
٢٧٨,٦٥٩	٢٨١,٤١٧	

٨- ممتلكات، آلات ومعدات

إن بعض الآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والتي بلغت تكلفتها ٤٤,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣١,٥ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٣١,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٥,٢ مليون ريال سعودي) قد تم إقتناؤها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، فإن بعض الموجودات والتي قيمتها الدفترية ٢٢٠ 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
للسنة ائشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف الريآالات السعوءية)

٩- الموءوءات غير الملموسة

تتكون الموءوءات غير الملموسة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٢٠,٨٥٧	١٨,٢٧٤	تكاليف تنمية
٤,٥٤٤	٣,٤٠٨	تكاليف مؤجلة
٣,٧٤٩	٣,٤٣٥	حقوق وتراخيص
٢٩,١٥٠	٢٥,١١٧	

١٠- القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع البنوك المحلية والأجنبية والمؤسسات المالية الإئمانية الأخرى ذات مدد إستحقاقات قصيرة وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل والنققات 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٥,٤٨٣	٤٥,٤٤٠	بنك ساب
٩,٧٩١	-	بنك البلاد
١٢٧,٢٤٨	١١١,٧٦٠	مقرضي الشركات التابعة (أأار المملكة العربية السعوءية)
١٤٢,٥٢٢	١٥٧,٢٠٠	

تتكون القروض الطويلة الأجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	
٧١٢,٠١٦	٥٩٠,٠١٦	قروض معاد هيكلتها من بنوك تجارية
٣٥,٩٨٠	٣٦,٧٣٦	مقرضي الشركات التابعة (أأار المملكة العربية السعوءية)
١١٢,١٩٠	١١٢,١٩٠	قروض معاد هيكلته من مؤسسة مالية إضافية
٨٦٠,١٨٦	٧٣٨,٩٤٢	
(٢٦٥,٦٧١)	(٢٢١,٣٠٥)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥٩٤,٥١٥	٥١٧,٦٣٧	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآف الريآلات السعوءية)

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

- سداد إجمالي الدين بحلول نهاية عام ٢٠٢٢، وذلك ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٦.
- إصدار حقوق أسهم الشركة على أن تتم قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم لاحقاً تعديلها على أن تتم قبل ٣٠ يونيو ٢٠١٨.
- الحفاظ على التعهدات المالية طوال فترة التمويل بما في ذلك نسب الرفع المالي والحد الأدنى للغطاء النقدي والحد الأدنى 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 الإستثمارات 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 بإتفاقية 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 للمقرض المعاد هيكلته	مؤسسة التمويل الاتماني	إجمالي مبالغ السداد
خلال سنة واحدة	٢١٨,٣٦٥	٢,٩٤٠	٢٢١,٣٠٥
من سنة إلى سنتين	٧٥,٤٩٣	١,٩٦٠	٧٧,٤٥٣
من سنتين إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٣١,٤٧٧	٩٦,١٣٠	٣٢٧,٦٠٧
	٦٤,٦٨١	١١,١٦٠	٧٥,٨٤١
	٥٩٠,٠١٦	١١٢,١٩٠	٧٠٢,٢٠٦

١١ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (معدلة)
أعباء تمويلية مستحقة	١٠,٧٠٨	٦,٩١٢
مصروفات مستحقة	٨٥,١٦٩	٨٠,٧٨٧
مستحق لمساهمي شركة تابعة *	٨٩,٧٤٥	٨٩,٧٤٥
دفعات مقدمة من العملاء	١٠١,٥٣٢	٧٤,٣١٥
فواتير مرحلية بالزيادة عن الأعمال المنفذة	٣٠,١٧٤	٢٧,١١٥
	٣١٧,٣٢٨	٢٧٨,٨٧٤

* يتمثل الالتزام في المبالغ المسددة لحقوق الملكية غير المسيطرة في شركة اليمسان سآلت سيهازالآري الإلكترونيآوميآانيك سان في آيك آيه آس ("إليمسان سآلت") بموجب اتفاقية شراء الأسهم من قبل ماس كابلو. وفقاً لتلك الاتفاقية، يجب على ماس كابلو دفع ٩٠% من صافي الربح للمساهمين في اليمسان سآلت 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 ٢٠١٤م 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 إليمسان سآلت.

١٢- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٤٠٤,١١٤,٣٣٦ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣٠ يونيو 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 ٤٠٤,٤٣٤,٤٤١ ريال سعودي، بقيمة ١٠ ريال للحصة ريال سعودي للحصة.

١٣- إحتياطي نظامي

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

١٤- 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 الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية للنظر والبت فيها، وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر المصلحة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل اللجنة.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

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

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

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربوطات الزكوية للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٧م والتي أظهرت التزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ضد هذه الربوطات وهي واثقة من تحقيق نتائج لصالحها، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م، لم تقم المصلحة حتى الآن بإصدار الربوطات الزكوية للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٥م.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

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

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربط النهائي للسنوات من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٤م، وطالبت بفروق زكاة إضافية بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها على هذه الفروق وهي واثقة من تحقيق نتائج لصالحها. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م، لم تصدر المصلحة حتى الآن الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٤م.

١٦- الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

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

يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٢,٦٦٢	٤٠,٥٠٨	أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن
٨٥,٨٩٢	٨٦,٠٩٧	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود و ضمانات مناقصات
٤٢١	٤,٦٦٧	إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٤٢,٩٥٨	٢١,٩٢٨	ضمانات مصدرة

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف 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.

الموجودات	المبالغ المعدلة المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٦٠,٠٩٤	-	٦٠,٠٩٤
ذمم مدينة	٥٢١,٤١٤	-	٥٢١,٤١٤
إيرادات - غير مفوترة	٦٤,٣٢٢	-	٦٤,٣٢٢
مخزون	٣٣١,٨٠٢	-	٣٣١,٨٠٢
حجوزات مدينة - الجزء المتداول	٨٨,٦٩٨	-	٨٨,٦٩٨
مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٥٦,٢٣٠	-	١٥٦,٢٣٠
إجمالي الموجودات المتداولة	١,٢٢٢,٥٦٠	-	١,٢٢٢,٥٦٠
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	٦٥٠	-	٦٥٠
استثمارات في شركات تابعة وزميلة	٤٦٩,٩٨٥	-	٤٦٩,٩٨٥
حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول	٧١,٩٨٨	-	٧١,٩٨٨
إستثمارات عقارية	٢٩,٧٥٧	-	٢٩,٧٥٧
ممتلكات، آلات ومعدات	٦٨١,٥٧٨	٨٥,٤٩٠	٧٦٧,٠٦٨
موجودات ضريبية مؤجلة	٥,٨٣٤	-	٥,٨٣٤
موجودات غير ملموسة	١٥٠,٥٤٢	-	١٥٠,٥٤٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١,٤١٠,٣٣٤	٨٥,٤٩٠	١,٤٩٥,٨٢٤
إجمالي الموجودات	٢,٦٣٢,٨٩٤	٨٥,٤٩٠	٢,٧١٨,٣٨٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	٧٤٢,١٢٢	-	٧٤٢,١٢٢
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	١٧٧,٢٠٩	-	١٧٧,٢٠٩
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول	٩,٤٥٤	-	٩,٤٥٤
ذمم دائنة	٤٦٣,٩٩٥	-	٤٦٣,٩٩٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	٦٢,٩٤٩	-	٦٢,٩٤٩
مصرفوات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٣٩٢,٨٢٧	١,٠٠٠	٣٩٣,٨٢٧
زكاة وضريبة دخل	٨٠,١٩١	-	٨٠,١٩١
إجمالي المطلوبات المتداولة	١,٩٢٨,٧٤٧	١,٠٠٠	١,٩٢٩,٧٤٧
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	١٧٣,٤٧٢	-	١٧٣,٤٧٢
إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي	٢٠,١٢٦	-	٢٠,١٢٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦٧,٤٤٤	(٢,٠٠٠)	٦٩,٤٤٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٢٦١,٠٤٢	(٢,٠٠٠)	٢٦١,٠٤٢
إجمالي المطلوبات	٢,١٩١,٧٨٩	(١,٠٠٠)	٢,١٩٠,٧٨٩
حقوق المساهمين			
رأس المال	٧٦٠,٠٠٠	-	٧٦٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	٦٣,٤٣٢	-	٦٣,٤٣٢
الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	(١٣,٦٩٤)	-	(١٣,٦٩٤)
إحتياطي ترجمة عملات أجنبية	(٩,١٤٣)	-	(٩,١٤٣)
خسائر متراكمة	(٣٦٥,٦٤٤)	٨٦,٤٩٠	(٢٧٩,١٥٤)
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٤٣٤,٩٥١	٨٦,٤٩٠	٥٢١,٤٤١
حقوق الملكية غير المسيطرة	٦,١٥٤	-	٦,١٥٤
إجمالي حقوق المساهمين	٤٤١,١٠٥	٨٦,٤٩٠	٥٢٧,٥٩٥
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	٢,٦٣٢,٨٩٤	٨٥,٤٩٠	٢,٧١٨,٣٨٤

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

المبالغ المعدلة المسجلة سابقا وفقا للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٢٩,٣٥٩	-	٢٩,٣٥٩
٤٦٦,٠٣٠	-	٤٦٦,٠٣٠
٤٧,٢١٨	-	٤٧,٢١٨
٢٨١,٤١٧	-	٢٨١,٤١٧
٧٤,١٤٧	-	٧٤,١٤٧
١١٠,٧٦٣	-	١١٠,٧٦٣
١,٠٠٨,٩٣٤	-	١,٠٠٨,٩٣٤
الموجودات غير المتداولة		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الأخرى		
٦٦١	-	٦٦١
٤٧٠,٩٧١	-	٤٧٠,٩٧١
٥١,٨٥٣	-	٥١,٨٥٣
٢٨,٧٩٤	-	٢٨,٧٩٤
٦٤٩,٥٢٦	٤٨,٨٨٥	٦٠٠,٦٤١
٥,٥٦٨	-	٥,٥٦٨
٢٩,١٥٠	-	٢٩,١٥٠
١,٢٣٦,٥٢٣	٤٨,٨٨٥	١,١٨٧,٦٣٨
٢,٢٤٥,٤٥٧	٤٨,٨٨٥	٢,١٩٦,٥٧٢
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق المساهمين		
المطلوبات المتداولة		
١٤٢,٥٢٢	-	١٤٢,٥٢٢
٢٦٥,٦٧١	-	٢٦٥,٦٧١
٩,٣٥٨	-	٩,٣٥٨
٤٠٦,٨٦٥	-	٤٠٦,٨٦٥
٦٨,٧٩٠	-	٦٨,٧٩٠
٢٧٨,٨٧٤	١,٠٠٠	٢٧٧,٨٧٤
٩١,٠٥٦	-	٩١,٠٥٦
١,٢٦٣,١٣٦	١,٠٠٠	١,٢٦٢,١٣٦
المطلوبات غير المتداولة		
مطلوبات غير المتداولة		
٥٩٤,٥١٥	-	٥٩٤,٥١٥
١٤,٨٧١	-	١٤,٨٧١
٦٧,٦٨٦	(٢,٠٠٠)	٦٩,٦٨٦
٦٧٧,٠٧٢	(٢,٠٠٠)	٦٧٩,٠٧٢
١,٩٤٠,٢٠٨	(١,٠٠٠)	١,٩٤١,٢٠٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
٧٦٠,٠٠٠	-	٧٦٠,٠٠٠
-	-	-
٥,٠٩٥	-	٥,٠٩٥
(١٤,٣٤٨)	-	(١٤,٣٤٨)
(٤٥١,١١٥)	٤٩,٨٨٥	(٥٠١,٠٠٠)
٢٩٩,٦٣٢	٤٩,٨٨٥	٢٤٩,٧٤٧
٥,٦١٧	-	٥,٦١٧
٣٠٥,٢٤٩	٤٩,٨٨٥	٢٥٥,٣٦٤
٢,٢٤٥,٤٥٧	٤٨,٨٨٥	٢,١٩٦,٥٧٢

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

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

المبالغ المسجلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المعدلة المسجلة سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
٨٦١,٥٠٥	-	٨٦١,٥٠٥	إيرادات
(٨٤٧,٤٧٥)	(١٨,٠٣١)	(٨٢٩,٤٤٤)	كافة الإيرادات
١٤٠,٣٠	(١٨,٠٣١)	٣٢,٠٦١	إجمالي الخسارة
(٣٠,٥٨٩)	-	(٣٠,٥٨٩)	مصرفات بيع وتوزيع
(٦٤,٢٩٨)	-	(٦٤,٢٩٨)	مصرفات عمومية وإدارية
(٨٠,٨٥٧)	(١٨,٠٣١)	(٦٢,٨٢٦)	الخسارة من العمليات
(٢٩,٠٣٥)	-	(٢٩,٠٣٥)	أعباء تمويلية - صافي
٢٨,٩٣٦	-	٢٨,٩٣٦	حصة الشركة في أرباح شركات تابعة وزميلة
١٣	-	١٣	إيرادات أخرى - صافي
(٨٠,٩٤٣)	(١٨,٠٣١)	(٦٢,٩١٢)	صافي الخسارة للفترة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٥,٥٠٠)	-	(٥,٥٠٠)	الزكاة وضريبة الدخل
(٨٦,٤٤٣)	(١٨,٠٣١)	(٦٨,٤١٢)	صافي الخسارة للفترة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٧٧	-	٤٧٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٨٥,٩٦٦)	(١٨,٠٣١)	(٦٧,٩٣٥)	صافي الخسارة للفترة العائدة لمساهمي الشركة الأم

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للسنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
(بالآلاف 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

	الإجمالي		إيرادات العقود		مبيعات البضاعة		
	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الموجودات	٢,٥٨٠,٦٣٨	٢,١٣٢,٤٤٩	٢٩١,٣٧٦	١٩١,٣٠٠	٢,٢٨٩,٢٦٢	١,٩٤١,١٤٩	
المطلوبات	٢,١٣٦,٨٤٨	١,٨١٥,٨٠٢	٤٣٥,١٠٥	٣٣٢,٤٩٠	١,٧٠١,٧٤٣	١,٤٨٣,٣١٢	
صافي المبيعات	٨٦١,٥٠٥	٦٩١,٦٠٢	٣٦,٦٨٣	٣٣,٣٤٤	٨٢٤,٨٢٢	٦٥٨,٢٥٨	
صافي الربح / (الخسارة)	(٨٥,٩٦٦)	١٥,٧٢٥	(١,٦٧٩)	٦٨٨	(٨٤,٢٨٧)	١٥,٠٣٧	

المعلومات الجغرافية:

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

	٢٠١٧		دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية	الإجمالي
	تركيا	الإجمالي	تركيا	الإجمالي		
الموجودات	٣٩٥,١٢٤	٢,١٣٢,٤٤٨	٣٩٥,١٢٤	٢,١٣٢,٤٤٨	١,٦٩٧,٤٦٧	
المطلوبات	٥٢٠,٢٦٢	١,٨١٥,٨٠٢	٥٢٠,٢٦٢	١,٨١٥,٨٠٢	١,٢٩٢,٨١٠	
صافي المبيعات	٢٠١,٩٧٠	٦٩١,٦٠٢	٢٠١,٩٧٠	٦٩١,٦٠٢	٤٦٨,٥٥٨	
صافي الربح / (الخسارة)	(٧,٢٩٩)	١٥,٧٢٥	(٧,٢٩٩)	١٥,٧٢٥	٢٥,١٧٦	

	٢٠١٦		دولة الإمارات العربية المتحدة		المملكة العربية السعودية	الإجمالي
	تركيا	الإجمالي	تركيا	الإجمالي		
الموجودات	٤٩٩,٥٦٦	٢,٥٨٠,٦٣٨	٤٩٩,٥٦٦	٢,٥٨٠,٦٣٨	٢,٠٢٧,٨١٣	
المطلوبات	٩٥,٨٢٥	٢,١٣٦,٨٤٧	٩٥,٨٢٥	٢,١٣٦,٨٤٧	٢,٠٢٧,٥٠٦	
صافي المبيعات	٢١٩,٦٤٦	٨٦١,٥٠٥	٢١٩,٦٤٦	٨٦١,٥٠٥	٥٦٩,٩١٠	
صافي الربح / (الخسارة)	(١٧,٧٥٢)	(٨٥,٩٦٦)	(١٧,٧٥٢)	(٨٥,٩٦٦)	(٦٩,١٣٢)	

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

٢٠- إدارة المخاطر

إن تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجها في إدارة هذه المخاطر موضع 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 لتكيزات 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 بالصفافي 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 وقيمة 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.