

**شركة الكابلات السعودية**  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

## "تقرير فحص على القوائم المالية الموحدة الأولية"

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

### نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الموحدة الأولية المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الموحدة الأولية لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية. إن هذه القوائم المالية الموحدة الأولية من مسؤولية الإدارة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتيجة فحصنا لهذه القوائم المالية الموحدة الأولية إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

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

### الملاحظات التي أدت لنتيجة فحص متحفظة

١- في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، تمكنت المجموعة من إبرام اتفاقية إعادة هيكلة ديونها المتأخرة بمبلغ ٧٨٩ مليون ريال سعودي مع أربعة من مقرضيها الرئيسيين ("البنوك المشاركة") على أن يتم السماح للمجموعة بالسداد على السبع سنوات القادمة بشرط الوفاء ببعض الشروط السابقة بحلول موعد ٢٣ أبريل ٢٠١٦م، والوصول إلى إنجازات في الأداء خلال سنتين (انظر إيضاح ١٢). وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، لم تستطيع الشركة الوفاء ببعض الشروط، ودخلت في مفاوضات مع البنوك المشاركة للحصول على تمديد لموعد السداد. وتم الانتهاء من المفاوضات لصالح الشركة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٦م عندما وقعت الشركة مع البنوك المشاركة "اتفاقية إضافية" لاتفاقية إعادة الهيكلة ("الاتفاقية الأولى") وتم الاتفاق على تعديلات بسيطة للضمانات وشروط السداد. كما أصدرت البنوك المشاركة "تأكيد الشروط السابقة" وأكدت بذلك أن كافة شروط الاتفاقية الأولى الموقعة في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، ستظل سارية المفعول. ووفقاً لذلك، لم يتم تطبيق إعادة التصنيف للدين كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ومع ذلك، فإنه يجب على المجموعة الإلتزام بالمتطلبات الأخرى لاتفاقية إعادة الهيكلة كما هو مذكور في الإيضاح (١٢) من هذه القوائم المالية، بالإضافة إلى ما ذكر أعلاه، حققت المجموعة صافي خسائر بمبلغ ٦٧,٩ مليون ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٧,٠٦ مليون ريال سعودي) وتجاوزت المطلوبات المتداولة في تاريخ قائمة المركز المالي الموجودات المتداولة بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٦٨٠ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة ٣٧٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٣٧٤,٤ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٤٨,٧% من رأس مال الشركة (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٤٩,٢٦%).

تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرية قد تؤدي إلى شكوك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

على الرغم من أن لدى المجموعة خطة داخلية لدعم قدرة المجموعة على تحقيق أهدافها التشغيلية، وتوفير الموارد الكافية لإستمرار الأعمال في المستقبل القريب، ولتساعد على الوفاء بالتزاماتها وبمتطلبات رأسمالها العامل وإرتباطاتها المالية عند وحال إستحقاقها. وبهذا الصدد، قامت المجموعة مؤخراً بتحمل الخسائر المتراكمة من خلال تحويل الاحتياطي النظامي في ٦ يونيو ٢٠١٦م بمبلغ ٦٣,٤٣ مليون ريال سعودي، وباستخدام سلطة الشركاء بموجب المادة ١٢٦ من نظام الشركات. وعلى أية حال، إن القوائم المالية الموحدة الأولية لا تفصح بشكل كافي عن التأثيرات على المركز المالي للمجموعة في حالة الفشل في الوفاء بمتطلبات اتفاقية إعادة الهيكلة.

ب- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بالقدرة على إسترداد الإيرادات التي لم يصدر عنها فواتير والتي بلغت ٤١,٦٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٦٠,٠٦ 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 ٢٠١٦م.

ج- لم تتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بإمكانية إسترداد تكاليف التطوير البالغة ٦٢,٠٧ مليون ريال سعودي في ظل عدم وجود دراسة جدوى مالية وتجارية للكابلات المتخصصة وملحقاتها (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٦٢,٩٨ مليون ريال سعودي).

#### نتيجة الفحص المتحفظة

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

عن / كي بي إم جي الفوزان وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ٢٣ شوال ١٤٣٧هـ  
الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٦م

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٦٧,٨٤٦	٧٧,٣١٠	٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٧٦,٧٧٥	٤٣٩,٩٧٧	٦	ذمم مدينة
٨٠,٩٧٩	٧٩,٨٨٩	٧	إيرادات لم يصدر عنها فواتير
٣٨٦,٩١٠	٣٤٠,٠٩٧	٨	مخزون
٨٠,٥٢٤	٩٨,٩٥٣		حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٢٥,٠٧٩	١٣٧,٩٦٠		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
--	٣٠,٦٣٢	٩	موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض الإستبعاد
<u>١,٢١٨,١١٣</u>	<u>١,٢٠٤,٨١٨</u>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٦٢٤	٦٦١		استثمارات في أوراق مالية
٤٤٣,٥٤٦	٤٤٨,٤٥٣		استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
١٠٧,٩٠٨	٥٧,٤٩١		حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٣٠,٢٤٢	٢٩,٢٨٤		إستثمارات عقارية
٧٠٩,٢٢٣	٦٢٠,٦٤٢	١٠	ممتلكات، آلات ومعدات
٤,٨١٨	٥,٨٣٤		موجودات ضريبية مؤجلة
١٤٩,٠٩٨	١٤٥,٩٩٦	١١	موجودات غير ملموسة
<u>١,٤٤٥,٤٥٩</u>	<u>١,٣٠٨,٣٦١</u>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
<u>٢,٦٦٣,٥٧٢</u>	<u>٢,٥١٣,١٧٩</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٧٥٨,٧١٠	١٨٩,٢٥٥	١٢	قروض قصيرة الأجل
١٩٢,٠٠٩	١٣٩,٥٦٢	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٤,٦١١	٤,٠٤٤		إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٣٨٥,١٠٩	٤٣٦,٧٢٣		ذمم دائنة
٤٦,٠٣٨	٦١,٧١٨		مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٣٩,٢٦٢	٣٠٠,٨٩٢	١٣	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٢,٣٩٦	٨٥,٦١٩		زكاة وضريبة دخل
<u>١,٨٩٨,١٣٥</u>	<u>١,٢١٧,٨١٣</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢٣٠,١٩١	٨٢٨,٥١٣	١٢	قروض طويلة الأجل
٢٨,٠٥٥	٢٠,٢١٨		إلتزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٦٧,٤٩١	٧١,٣٠٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٢٥,٧٣٧</u>	<u>٩٢٠,٠٣٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>

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

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ يونيو ٢٠١٥ م	٣٠ يونيو ٢٠١٦ م	إيضاح	حقوق الملكية
٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٣,٤٣٢	--	١٥	إحتياطي نظامي
(٧,١٢٠)	(٥,٢٦٩)		الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة
(٩,١٤٣)	(١٤,٩٣٠)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٣٧٤,٣٩٣)	(٣٧٠,١٤٧)		خسائر متراكمة
٤٣٢,٧٧٦	٣٦٩,٦٥٤		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٦,٩٢٤	٥,٦٧٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٣٩,٧٠٠	٣٧٥,٣٣١		إجمالي حقوق الملكية
٢,٦٦٣,٥٧٢	٢,٥١٣,١٧٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

## شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

### قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م		إيضاح
٩٧٤,٠٥٠	٨٦١,٥٠٥	٤٧٥,٧٠٠	٤٧٤,٨٤١	١٧	الإيرادات			
(٩٢٣,٤٦٣)	(٨٢٩,٤٤٤)	(٤٥٤,٤٤٩)	(٤٣٧,٩٥٢)	١٧	تكلفة الإيرادات			
٥٠,٥٨٧	٣٢,٠٦١	٢١,٢٥١	٣٦,٨٨٩		مجمل الدخل			
(٢٨,٤٥٢)	(٣٠,٥٨٩)	(١٣,٥٣٥)	(١٦,٦١٤)		مصروفات بيع وتوزيع			
(٥٤,٥٦٧)	(٦٤,٢٩٨)	(٢٤,٣٥٠)	(٣١,٩٨٤)		مصروفات عمومية وإدارية			
(٣٢,٤٣٢)	(٦٢,٨٢٦)	(١٦,٦٣٤)	(١١,٧٠٩)		الخسارة من العمليات			
(٤٢,٨١٠)	(٢٩,٠٣٥)	(١٧,٦٧١)	(١٤,٨٣٦)		أعباء تمويلية			
٥٢,٣٥٧	٢٨,٩٣٦	١٨,٧٤٨	١٢,٩٦٢		حصة الشركة في أرباح شركات			
٢٣,٤٠٣	١٣	٢٠,٣٤١	(٢,١٣٦)		مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية			
					إيرادات / (مصروفات) أخرى			
٥١٨	(٦٢,٩١٢)	٤,٧٨٤	(١٥,٧١٩)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة			
(٨,٠٧٠)	(٥,٥٠٠)	(٤,٠٢٤)	(٢,٧٥٠)		وخصم ضريبة الدخل وحقوق الملكية غير			
					المسيطرة			
					الزكاة وخصم الدخل			
(٧,٥٥٢)	(٦٨,٤١٢)	٧٦٠	(١٨,٤٦٩)		صافي (الخسارة) / الدخل قبل			
٤٩١	٤٧٧	١٢١	٢٥٦		حقوق الملكية غير المسيطرة			
					حقوق الملكية غير المسيطرة			
(٧,٠٦١)	(٦٧,٩٣٥)	٨٨١	(١٨,٢١٣)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة			
					العائد لمساهمي الشركة الأم			
(٠,٤٣)	(٠,٨٣)	(٠,٢٢)	(٠,١٥)	١٦	خسارة / دخل السهم من العمليات			
					للفترة (ريال سعودي)			
(٠,٠٩)	(٠,٨٩)	٠,٠١	(٠,٢٤)	١٦	خسارة / دخل من صافي الخسارة /			
					الدخل للفترة (ريال سعودي)			

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

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٥١٨	(٦٢,٩١٢)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		<b>تسويات لـ:</b>
٣٨,٢٠١	٣٦,٠٢٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
(١٨,١١٠)	(٢٥٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١,٠٧١)	١٩,١٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٥,٨٠٥)	(٤٧٧)	خسارة بيع الممتلكات، الآلات و المعدات والاستثمارات العقارية
٦,٧١٥	٩,٧٧٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥٢,٢٥٧)	(٢٨,٩٣٦)	الحصة من أرباح الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٤,٥١٨	٤,٣٥١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٦,٦٩١	٢٤,٣١٧	اعباء تمويلية
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١١٥,٤٥٦)	٨١,٦٨٧	ذمم مدينة
٤٨,٦٦٦	٤,٢٤٢	حجوزات مدينة
(٢٦,٠٠٠)	١٨,٢٧٠	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٣,٨٩٨)	(١٥,٥٦٧)	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٣٢,٠٣٩	(٢٧,٣٩٥)	مخزون
٣٣,٩٢٣	(٢٧,٢٧٢)	ذمم دائنة
(٢٣,٢٤٨)	(٩١,٧٠٩)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى
٤,٤٦٨	(١,٢٣١)	مستحق إلى اطراف ذات علاقة
(٢٩,٨٠٦)	(٥٧,٩٨٢)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٤١٤)	(٧٣)	اعباء تمويلية مدفوعة
(١٦,١٦٧)	(١٠,٣٠٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٩٦٤)	(٢,٤٨٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٥١,٣٥١)	(٧٠,٨٤٧)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(٨,٧٩٨)	(٨,٤٧٥)	إضافات إلى ممتلكات، الآت ومعدات
١٤,٨٥٩	٣,٢٣٥	متحصلات من بيع ممتلكات، الآت ومعدات
٧٥,٠٠٠	٣٩,٣٢٧	توزيعات ارباح مستلمة من الاستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢,١٦٨)	(٥,٢٣٣)	إضافات في موجودات غير ملموسة
٧٨,٨٩٣	٢٨,٨٥٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٢٧,١٩٦)	٦٤,٥٢٧	صافي الحركة في القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
(٦,١٤٩)	(٥,٣١٨)	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٢٦,٧٧٩	(١٦,٣٤٧)	صافي التغيرات في النقد المقيد
(٦,٥٦٦)	٤٢,٨٦٢	صافي النقد المتوفر من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٠,٩٧٦	٨٦٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٥,١٧٢	٣٣,٤٧٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٦,١٤٨	٣٤,٣٤٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات إضافية غير نقدية
١٣,٠٠٣	٨,٤٢٥	الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٢,٩٠٩)	(٥,٧٨٧)	الحركة في ترجمة العملات الأجنبية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية

شركة الكابلات السمعية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة التمهيد أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	
حقوق الملكية	غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	إحتياطي تحويل العملات الأجنبية	الأثر التراكمي في القيمة العادلة	إحتياطي نظامي	رأس المال				
٤٤١,١٠٥	٦,١٠٤	٤٣٤,٩٥١	(٣٦٥,٦٤٤)	(٩,١٤٣)	(١٣,٦٩٤)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠				
(٦٨,٤١٢)	(٤٧٧)	(٦٧,٩٣٥)	(٦٧,٩٣٥)	--	--	--	--				
٨,٤٢٥	--	٨,٤٢٥	--	--	٨,٤٢٥	--	--				
--	--	--	٦٣,٤٣٢	--	--	(٦٣,٤٣٢)	--				
(٥,٧٨٧)	--	(٥,٧٨٧)	--	(٥,٧٨٧)	--	--	--				
٣٧٥,٣٣١	٥,٦٧٧	٣٦٩,٦٥٤	(٣٧٥,١٤٧)	(١٤,٩٣٠)	(٥,٢٦٩)	--	٧٦٠,٠٠٠				الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م
٤٣٧,١٥٨	٧,٤١٥	٤٢٩,٧٤٣	(٣٦٧,٣٣٧)	(٦,٢٣٤)	(٢٠,١٢٣)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠				الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
(٧,٥٥٢)	(٤٩١)	(٧,٠٦١)	(٧,٠٦١)	--	--	--	--				صافي خسارة الفترة
١٣,٠٠٣	--	١٣,٠٠٣	--	--	١٣,٠٠٣	--	--				تسويات القيمة العادلة
(٢,٩٠٩)	--	(٢,٩٠٩)	--	(٢,٩٠٩)	--	--	--				الحركة في إحتياطي تحويل العملات الأجنبية
٤٣٩,٧٠٠	٦,٩٢٤	٤٣٢,٧٧٦	(٣٧٤,٣٩٣)	(٩,١٤٣)	(٧,١٢٠)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠				الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ م

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



## شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(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 ١٣٩٦هـ الموافق ٢٧ أبريل ١٩٧٦م.

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص. ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

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

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة
٢٠١٥م	٢٠١٦م			
<b>محلية:</b>				
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
<b>دولية:</b>				
١٠٠%	١٠٠%	تركيا	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي
١٠٠%	١٠٠%	تركيا	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	دميرير كابلو تيسيليري ساناي وتيجارات أنونيم شيركاتي
١٠٠%	١٠٠%	ايرلندا	التجارة الدولية	شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط)
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسئولية محدودة
٧٩%	٩٤%	تركيا	تصنيع وتوريد العدد الالكترونية والبضائع	سولت سيهازلاي المسمان والكتريمكانك سان وتيك أي اس
٧٩%	٩٤%	تركيا	تصنيع وتوزيع العدد الالكترونية والبضائع	المسمان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه

## شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

### ١- التكوين والنشاط (تابع)

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

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

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

### ٢- أسس الإعداد

#### (أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

#### (ب) أسس القياس

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

#### (ج) أسس توحيد القوائم المالية

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

#### الشركات التابعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(ج) أسس توحيد القوائم المالية (تابع)

حقوق الملكية غير المسيطرة

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

(د) عملة العرض والنشاط

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

(هـ) إستخدام الأحكام والتقديرات

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

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

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة لتقديرات الإدارة كما يلي:

إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

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

مخصص أصناف مخزون متقدم و بطيء الحركة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

## ٢- أسس الإعداد (تابع)

### (٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

#### الإنخفاض في قيمة الموجودات الغير مالية

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

تقوم الشركة بمراجعة سنوية في حالة وقوع أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى انخفاض محتمل. تحديد القيمة الإسترادارية للموجودات يتطلب استخدام التقديرات متضمنة التدفقات النقدية المستقبلية للمشاريع والأحداث المستقبلية الأخرى، قد يكون لهذه التقديرات تأثير جوهري على تلك القيم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م والمبلغ المتعلق بالانخفاض في القيمة.

#### تكلفة إنجاز المشاريع

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

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

#### مطالبات العقود

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

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

٣- الخسائر المترتبة والإستمرارية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م، تكبدت المجموعة صافي خسارة بلغت ٦٧,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٧,٠٦١ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائرها المترتبة ٣٧٠,١ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٣٧٤,٤ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٤٨,٧% من رأس مال الشركة (٣٠ يونيو ٢٠١٥ م: ٤٩,٢%). علاوة على ذلك، كما في تاريخ الميزانية العمومية بلغ إجمالي التزامات القروض على المجموعة ١,١٦ مليار ريال سعودي. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكيد جوهرية قد تؤدي إلى وجود شكوك حول قدرة المجموعة على الاستمرار. قامت الإدارة بعمل تقييم داخلي وخطط شاملة لدعم قدرة المجموعة على تحقيق أهدافها التشغيلية والتي سوف توفر الموارد الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل القريب بالإضافة إلى توفير الموارد المالية الكافية والتي سوف تساعد المجموعة على الوفاء بالتزاماتها وبمتطلبات رأسمالها العامل وارتباطاتها المالية عند وحال إستحقاقها. وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

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 ٧٨٩ مليون ريال سعودي على فترة ٧ سنوات تنتهي بسداد الدفعة الأخيرة بنهاية ديسمبر ٢٠٢٢ م (إيضاح ١٢). وبناءً على ذلك، نتج إنخفاض في التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة من ٧٨٩ مليون ريال سعودي إلى ٨٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦ م و ٢٢٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧ م (إيضاح ١٢).

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) النقد وما في حكمه

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

#### ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ب) الذمم المدينة التجارية

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

##### (ج) المخزون

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

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

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

##### (د) الإستثمارات

###### (١) الإستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

###### (٢) الإستثمار في الأوراق المالية (الإستثمارات المتاحة للبيع)

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

## ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

عدد السنوات

١٥ - ٥٠

مباني

٤ - ٢٠

آلات ومعدات

٤ - ١٠

أثاث ومفروشات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

(و) الاستثمارات العقارية

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

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

(ز) الضريبة المؤجلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الموجودات غير الملموسة

(أ) الشهرة

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

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

(ب) تكاليف البحث والتطوير

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

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

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

(ط) موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض الإستبعاد

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



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

#### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ي) القروض

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

##### (ك) الذمم الدائنة التجارية والمستحقات

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

##### (ل) الزكاة وضريبة الدخل

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

تقرض المجموعة ضريبة استقطاع على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة، وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء الأجانب وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل.

##### (م) مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

##### (ن) الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الإيرادات (تابع)

مبيعات بضائع

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

إيرادات العقود

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

(س) المصروفات

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

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

(ع) المخصصات

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

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

(ف) المقاصة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ص) التقارير المالية القطاعية

قطاعات الأعمال

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

القطاع الجغرافي

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

(ق) الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

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

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

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

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ر) العملات الأجنبية

*المعاملات بالعملة الأجنبية*

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

*العمليات الخارجية*

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

(ش) عقود الإيجار

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

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

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

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

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٥- النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٤٩٦	٥٣٨	نقد في الصندوق
٥٥,٦٥٢	٣٣,٨١٠	أرصدة لدى البنوك - غير محتجزة
٥٦,١٤٨	٣٤,٣٤٨	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
١١,٦٩٨	٤٢,٩٦٢	مبالغ محتجزة
٦٧,٨٤٦	٧٧,٣١٠	رصيد النقد والأرصدة لدى البنوك

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

٦- ذمم مدينة تجارية

تتكون الذمم المدينة التجارية في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٦٦٧,٤٤١	٦٠٩,٦٦٠	عملاء آخرون
٨٢١	٢١٦	أطراف ذات علاقة
٦٦٨,٢٦٢	٦٠٩,٨٧٦	
(١٩١,٤٨٧)	(١٦٩,٨٩٩)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٧٦,٧٧٥	٤٣٩,٩٧٧	

٧- إيرادات لم يصدر عنها فواتير

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير عنها حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦م. كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٤١,٦٤ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٦٠,٠٦ مليون ريال سعودي) والذي لا يزال قائماً منذ أكثر من سنة. تؤكد الإدارة بأنه سيتم إصدار فواتير عن هذا المبلغ وتحصيله خلال عام ٢٠١٦م.

٨- المخزون

يتكون المخزون في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٧٣,١١٥	١٧٢,٤٨٢	مواد خام
١٧٦,٢٨٦	١٤١,٧٣٣	بضاعة جاهزة
٨٢,١٨٢	٩٦,٥٣٦	أعمال تحت التنفيذ
٢٧,٨٨٦	٣٢,٣٤٦	قطع غيار وبكرات خشبية
٤٥٩,٤٦٩	٤٤٣,٠٩٧	
(٧٢,٥٥٩)	(١٠٣,٠٠٠)	يخصم: مخصص مخون بطيء الحركة ومتقادم
٣٨٦,٩١٠	٣٤٠,٠٩٧	

## شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

### إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

#### ٩- موجودات محتفظ بها بغرض الإستبعاد

كجزء من اتفاقية إعادة الهيكلة، فقد وافقت المجموعة على إستبعاد بعض العقارات المحلية والدولية وإستخدام العائد من بيعها في سداد القروض (إيضاح ١٢).

ولكن خلال الربح السنوي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، استبدلت الشركة بعض الموجودات التي كانت مصنفة سابقاً كموجودات محتفظ بها بغرض البيع ببداية تم تصنيفها سابقاً ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، بموافقة خطية من جميع المؤسسات المالية المشاركة، وذلك في نموذج تعديلات لاتفاقيه إعادة الهيكلة. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، بلغت القيمة الدفترية للموجودات المحتفظ بها لغرض البيع ٣٠,٦٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: لا شيء). ولاحقاً لنهاية الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، تم بيع الموجودات لشركة الراجحي للتنمية المحدودة مقابل ٧٢,١١ مليون ريال سعودي.

#### ١٠- ممتلكات، آلات ومعدات

١٠-١ إن بعض الآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م والتي بلغت تكلفتها ٤٥,٠٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٤٣,٢٥ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٢٧,٢٩ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٢٨,٦ مليون ريال سعودي) قد تم إقتناؤها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي.

١٠-٢ وفقاً لاتفاقية إعادة الهيكلة، لا ينبغي للمجموعة أن تحمل مستحقات أو رهن عقاري أو تعهدات أو ما شابهها من الأعباء على ممتلكات المجموعة أو إيراداتها أو موجودتها دون الحصول على موافقة من مؤسسة مالية إنمائية (إيضاح ١٢).

١٠-٣ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م، فإن بعض الموجودات بالقيمة الدفترية ٢٢٨,٠٦ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٢٣٢,٥٨ مليون ريال سعودي) قد تم رهنها كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

#### ١١- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات الغير ملموسة في ٣١ مارس مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٧٤,٢١٦	٧٤,٢١٦	الشهرة (إيضاح ١١-١)
٦٢,٩٨٠	٦٢,٠٦٦	تكاليف تنمية
١١,٩٠٢	٩,٧١٤	حقوق وتراخيص
<u>١٤٩,٠٩٨</u>	<u>١٤٥,٩٩٦</u>	

١١-١ بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٠٩م، استحوذت المجموعة على نسبة ٧٩% من رأس المال المصدر لشركة المسان سولت سيهاز لاري والكتروميكانك وتيك أي أس (مجموعة شركات) بمقابل مالي قدره ١٢٨,٣٤ ألف ريال سعودي والتي أسفرت عن الشهرة بمبلغ ٨٦,٥٦ مليون ريال سعودي.

يتم تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل، وذلك وفقاً للسياسة المحاسبية المتعلقة بالشهرة والمذكورة في الايضاح (٤ - ح). كما سوف يتم إجراء تقييم مفصل للانخفاض في قيمة الشهرة نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م من قبل مستشار مستقل.

## شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

### ١٢ - القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع البنوك المحلية والأجنبية والمؤسسات المالية الإنمائية ذات مدد إستحقاقات قصيرة وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية. جميع القروض تحمل بعمولات بنكية 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:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٦٩,٥٦١	--	بي إن بي باريباس
٢٧,٤١٩	٣٩,٤٩٦	بنك ساب
٢٢٠,٤٤٢	--	البنك الأهلي التجاري
٩٢,١٤١	--	مصرف الراجحي
٨٥,٩٦٢	٢١,٥٥٢	بنك البلاد
٢٦٣,١٨٥	١٢٨,٢٠٧	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
٧٥٨,٧١٠	١٨٩,٢٥٥	

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ يونيو مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٣٠٩,٢٤٠	٨٥٥,١١٥	قروض معاد هيكلتها من بنوك تجارية
١١٢,٩٦٠	١١٢,٩٦٠	قروض معاد هيكلتها من مؤسسة مالية إنمائية
٤٢٢,٢٠٠	٩٦٨,٠٧٥	الإجمالي
(١٩٢,٠٠٩)	(١٣٩,٥٦٢)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٢٣٠,١٩١	٨٢٨,٥١٣	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م، تمكنت للمجموعة من إبرام عقود إعادة هيكلة مع أربعة مقرضين رئيسيين والتي تتطلب من المجموعة الإلتزام بتعهدات إضافية وتسمح للمجموعة بإعادة هيكلة سداد ديونها على فترة سبعة سنوات تنتهي بسداد دفعة نهائية بنهاية ديسمبر ٢٠٢٢م وقد تخضع لبعض المتطلبات الإضافية التي سيتم الإلتهاء منها في غضون ستين يوماً.

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م لم تستكمل الشركة بعض الشروط المتفق عليها مسبقاً، ولذلك فقد سعت للحصول على تمديد من المنشآت المالية المشاركة. ولاحقاً لنهاية الفترة، في ٢٠ يوليو ٢٠١٦م، تم استكمال تلك المتطلبات وأصدرت جميع المنشآت شهادات اعتراف باستمرار الشروط الموقع عليها في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م مع تعديلات بسيطة لشروط السداد المسبقة.

## شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

### ١٢ - القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية (تابع)

إن إجمالي الديون المعاد هيكلتها بلغ ٧٨٩ مليون ريال سعودي متضمنة تكاليف تمويل متراكمة بلغت ٨٥ مليون ريال سعودي. التالي يمثل اتفاقية الشروط والسادد المعدلة:

- سداد إجمالي الدين بحلول عام ٢٠٢٢م، وذلك ابتداءً من ٣١ أغسطس ٢٠١٦م.
- بيع بعض العقارات المسجلة بقيمة دفترية ٣٠ مليون ريال سعودي لشركة الراجحي للتطوير المحدودة (انظر إيضاح ٩) بمقابل إجمالي ٧٢,١١ مليون ريال سعودي.
- إصدار حقوق أسهم الشركة على أن تتم قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.
- الحفاظ على التعهدات المالية طوال فترة التمويل بما في ذلك نسب الرفع المالي والحد الأدنى للغطاء النقدي والحد الأدنى للرصيد النقدي.
- التنازل عن جميع العمولات وتوزيعات الأرباح، والدخل، والتوزيعات، والعائدات الأخرى سواء كانت نقداً أو غير ذلك، بما في ذلك أي متحصلات أخرى ناتجة عن تصفية الاستثمارات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية.
- رهن حسابات بنكية بمبالغ لا تتجاوز ١٥,٥ مليون ريال سعودي.

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

فترة السداد	مبلغ السداد للقروض المعاد هيكلته	مؤسسة التمويل الائتماني	إجمالي مبالغ السداد
خلال سنة واحدة	١٣١,١٧١	٨,٤٧١	١٣٩,٦٤٢
من سنة إلى سنتين	٢٠٣,٠٧٥	٣٥,٤٢١	٢٣٨,٤٩٦
من سنتين إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٨١,٨٣٩	٤٦,٢٠٣	٣٢٨,٠٤٢
	١٧٢,٥٧١	٢٢,٨٦٥	١٩٥,٤٣٦
	٧٨٨,٦٥٦	١١٢,٩٦٠	٩٠١,٦١٦

### ١٣ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى في ٣٠ يونيو كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٤٩,١٨٨	١٥٢,٥١١	مصروفات مستحقة
١٢٢,٤٢٩	١٠١,١٦٧	دفعات مقدمة من العملاء
٣٢,٧٥٤	٣٤,١٣٥	فواتير مرحلية بالزيادة عن الأعمال المنفذة
١٣٤,٨٩١	١٣,٠٧٩	أعباء تمويلية مستحقة
٤٣٩,٢٦٢	٣٠٠,٨٩٢	

### ١٤ - رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ٧٦,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م و٣٠ يونيو ٢٠١٥م.



## شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

### ١٥ - إحتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة يتم تكوين احتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠% من صافي الدخل السنوي إلى الإحتياطي النظامي وأن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ الإحتياطي النظامي ٥٠% من رأس المال. إن الإحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

وافق الشركاء في اجتماعهم المنعقد في ٢ يونيو ٢٠١٦م على تحمل الخسائر المتراكمة بواسطة تحويل احتياطي نظامي بموجب المادة ١٢٦ من نظام الشركات. ووفقاً لذلك، تم تخفيض الاحتياطي النظامي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م ليصبح لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠١٥م: ٦٣,٤٣٢ مليون ريال سعودي). وبما ان الشركة تكبدت خسائر فلم يتم تحويل أي مبلغ الى الاحتياطي النظامي خلال الفترة الحالية.

### ١٦ - (خسارة) / ربحية السهم

(خسارة) / ربحية السهم من العمليات للفترة تحسب بقسمة (خسارة) / إيرادات العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. تم احتساب ربحية السهم على (الخسارة) / الربح من العمليات المتعلقة بالشركة (تتضمن حقوق الملكية غير المسيطرة).

صافي (خسارة) / ربحية السهم من صافي (خسارة) / ربح الفترة يتم احتسابها بقيمة صافي (الخسارة) / الربح العائد لمساهمي الشركة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

حساب ربحية السهم المخفضة لا ينطبق على الشركة.

### ١٧ - المعلومات القطاعية

#### قطاع الأعمال:

تتعلق المعلومات القطاعية بالأعمال الرئيسية التالية للمجموعة:

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

تشكل هذه أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية:

الإجمالي	إيرادات العقود		مبيعات البضاعة		
	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	
٩٧٤,٠٥٠	٨٦١,٥٠٥	٤٠,٥٢٢	٣٦,٦٨٣	٩٣٣,٥٢٨	إيرادات
٩٢٣,٤٦٣	٨٢٩,٤٤٤	٣٠,٢٤٤	٥٤,٥٨٠	٨٩٣,٢١٩	تكلفة الإيرادات
(٧,٠٦١)	(٦٧,٩٣٥)	٤٤٩	(١,٦٧٨)	(٧,٥١٠)	صافي (الخسارة) / الربح
٤٧٦,٧٧٥	٤٣٩,٩٧٧	١٣٢,٧٢١	٢٢١,٤٩٦	٣٤٤,٠٥٤	ذمم مدينة
٧٠٩,٢٢٣	٦٢٠,٦٤٢	٥,٩٠١	٤,١٦٦	٧٠٣,٣٢٢	ممتلكات، آلات ومعدات، بالصافي
٧٥٨,٧١٠	١٨٩,٢٥٥	٧٢,٧٤٧	--	٦٨٥,٩٦٣	قروض قصيرة الأجل
٤٢٢,٢٠٠	٩٦٨,٠٧٥	٩٥,٤٦٤	١٧٢,٤٩٣	٣٢٦,٧٣٦	قروض طويلة الأجل

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧- المعلومات القطاعية (تابع)

المعلومات الجغرافية:

تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة وتركيا. إن المعلومات المالية المختارة هي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو، والمركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ يتم عرضها جغرافياً كما يلي:

٢٠١٦م	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
إيرادات	٥٦٩,٩١٠	٧١,٩٤٩	٢١٩,٦٤٦	٨٦١,٥٠٥
تكلفة الإيرادات	٥٥٩,٧٨٣	٦٨,١٤٣	٢٠١,٥١٨	٨٢٩,٤٤٤
صافي الربح / (الخسارة)	(٥١,١٠١)	٩١٨	(١٧,٧٥٢)	(٦٧,٩٣٥)
نم مدينة	٢٧٨,٣٧٩	٤٢,١٩١	١١٩,٤٠٧	٤٣٩,٩٧٧
ممتلكات، آلات و معدات، بالصافي	٢٣٢,٠٧٧	٢٧	٣٨٨,٥٣٨	٦٢٠,٦٤٢
قروض قصيرة الأجل	٦١,٠٤٨	--	١٢٨,٢٠٧	١٨٩,٢٥٥
قروض طويلة الأجل	٩٠٠,٧٧٠	--	٦٧,٣٠٥	٩٦٨,٠٧٥

٢٠١٥م	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
إيرادات	٧٠٧,٣١٣	٣١,٣٩٩	٢٣٥,٣٣٨	٩٧٤,٠٥٠
تكلفة الإيرادات	٦٧٢,١٢٣	٢٩,٧١٤	٢٢١,٦٢٦	٩٢٣,٤٦٣
صافي الدخل (الخسارة)	٩,٢٣٧	٣	(١٦,٣٠١)	(٧,٠٦١)
نم مدينة	٣٤٣,١٥٤	١٩,٢٦٧	١١٤,٣٥٤	٤٧٦,٧٧٥
ممتلكات، آلات و معدات، بالصافي	٣٥٢,٨٢٨	٥٩	٣٥٦,٣٣٦	٧٠٩,٢٢٣
قروض قصيرة الأجل	٦٤٦,٦٩٥	--	١١٢,٠١٥	٧٥٨,٧١٠
قروض طويلة الأجل	٢٩٠,١٦٩	--	١٣٢,٠٣١	٤٢٢,٢٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

#### ١٨ - الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي ملخص بموقف الزكاة و ضريبة الدخل للشركات التابعة للمجموعة:

##### شركة الكابلات السعودية

قامت مصلحة الزكاة والدخل بتقدير التزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٥٠,٧٠ مليون ريال سعودي للسنوات من ١٩٩٣م إلى ٢٠٠٤م. اعترضت الشركة على جزء من هذه الالتزامات الإضافية والتي لا تزال قيد الاعتراض لدى بعض المستويات المختلفة ما بين مصلحة الزكاة والدخل وديوان المظالم.

أصدرت المصلحة ربط للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م وطالبت بالالتزام زكاة إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ٣٥,٦٩ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل 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.

قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٨٥ 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.

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٩ - الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٢٦,٤٦١	١١٢,٧٨٣	أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن
١٣٨,٣١٥	١١٠,١٢٨	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود وضمانات مناقصات
٣,٢١٨	٢,٢٩٨	إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٨٥,٠٦١	٥٥,٤٧٢	ضمانات مصدرة

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

٢٠ - أحداث لاحقة

كما تم ذكره بالتفصيل في الإيضاح (١٢) من القوائم المالية الموحدة الأولية، تمكنت المجموعة كما في ٢٠ يوليو ٢٠١٦ م، من الوفاء بالشروط السابقة المطلوبة بموجب اتفاقية إعادة الهيكلة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٦ م، وذلك بالحصول على شهادات اعتراف من البنوك المشاركة. ونتج عن ذلك استبعاد ممتلكات مصنفة كممتلكات محتفظ بها لغرض البيع بمبلغ ٣٠,٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ م (انظر إيضاح ٩) مع تعديلات بسيطة في شروط السداد.

٢١ - إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل الإدارة بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة في ٢٣ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠١٦ م.