

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

"تقرير فحص على القوائم المالية الأولية الموحدة"

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

نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمتي التدفقات النقدية الأولية الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها. إن مسؤوليتنا هي تقديم نتائج فحصنا لهذه القوائم المالية الأولية الموحدة إستناداً إلى أعمال الفحص التي قمنا بها.

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

الملاحظات التي أدت لنتيجة فحص متحفظة

أ- نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٣ من القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة، والذي يبين الأساس المستخدم في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تكبدت المجموعة صافي خسارة بلغت ٥٣,٦٧ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٩,٩١ مليون ريال سعودي)، كما بلغت خسائرها المتراكمة ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٣٧٧,٢٥ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٤٦,٨٣% من رأس المال (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٤٩,٦٤%). كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح ١١، إنتهت المجموعة في ٢٣ فبراير ٢٠١٦م من خطة إعادة الهيكلة ("اتفاقية إعادة الهيكلة") مع مقرضيها الأربعة الرئيسيين ("البنوك المشاركة") لتأجيل سداد ديونها المتأخرة والبالغة ٧٨٩ مليون ريال سعودي ليتم سدادها على مدار السبع سنوات القادمة بشرط الوفاء بعدة شروط مختلفة مسبقة وتحقيق نتائج محددة على مدار عامين. في ٢٠ يوليو ٢٠١٦م، أصدرت البنوك المشاركة (مصادقة على الشروط المسبقة) تقر فيها بأن جميع الشروط الأولية مازالت سارية. إن المجموعة أيضاً مطالبة بالالتزام بمتطلبات أخرى وفقاً لاتفاقية إعادة الهيكلة (إيضاح ١١). تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهرية قد تؤدي إلى شك جوهرية حول قدرة الشركة والمجموعة على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية.

لدى الشركة خطط داخلية لدعم قدرة المجموعة على تحقيق أهدافها التشغيلية وتوفير الموارد الكافية للإستمرار في الأعمال في المستقبل القريب وخدمة إلتزامات ديونها ومتطلبات رأسمالها العامل وإرتباطاتها المالية عند وحال إستحقاقها.

إن التدفقات النقدية المتوقعة تعتمد على وفاء المجموعة بمتطلبات إتفاقية إعادة الهيكلة بما في ذلك الحقوق في أسهم الشركة، سداد مبالغ جوهرية من الديون في ٢٠١٧م والوفاء بتعهدات مالية. إن القوائم المالية الأولية الموحدة للمجموعة والإيضاحات المرفقة لا تفصح بدرجة كافية عن آثار الإخلال بأياً من متطلبات إتفاقية إعادة الهيكلة على الموقف المالي للمجموعة.

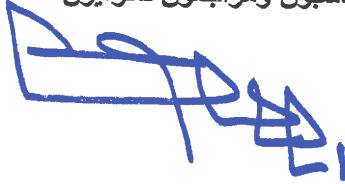
ب- لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بقدرة المجموعة على إسترداد الإيرادات التي لم يصدر عنها فواتير والتي بلغت ٣٩,٣٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٦٩,٩ مليون ريال سعودي) والمتوقعة لأكثر من سنة. تتعلق هذه المبالغ بأحد الشركات التابعة وتتمثل في إيرادات أستحقت ولم يصدر عنها فواتير بعد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م.

ج- لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بإمكانية إسترداد تكاليف التطوير البالغة ٥٧,١٣ مليون ريال سعودي في ظل عدم وجود دراسة جدوى مالية وتجارية للكابلات المتخصصة وملحقاتها (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م: ٦٠,٦٨ مليون ريال سعودي).

نتيجة الفحص المتحفظة

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

عن /كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



إبراهيم عيود باعشن
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٩ محرم ١٤٣٨ هـ
الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ م

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٤٤,٠١٩	٣١,٨٠٥	٥ نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٩١,٠١٩	٥٠٧,١٩٧	٦ ذمم مدينة تجارية
٨٧,٩٢١	٥١,٦٩٢	٧ إيرادات لم يصدر عنها فواتير
٣٧٣,٥٢٠	٣٢٥,١٦٧	٨ مخزون
٧٤,٣٥٣	٧٥,٦٣١	حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٣٣,٢٤٩	١٨٤,٦٢٢	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٣٠٤,٠٨١	١,١٧٦,١١٤	
إجمالي الموجودات المتداولة		
الموجودات غير المتداولة		
٦٣٨	٦٦١	استثمارات في أوراق مالية
٤٥٧,٩١٢	٤٥٦,٩١٨	استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية
٩٦,٧٥٥	٦١,٨٠٩	حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٢٩,٩٩٩	٢٩,٠٤٢	استثمارات عقارية
٦٩٤,٣٦٣	٦٠٩,٤٦٦	٩ ممتلكات، آلات ومعدات
٤,١٤٨	٥,٦٥٥	موجودات ضريبية مؤجلة
١٤٦,١٧١	١٤٠,٣٨٧	١٠ موجودات غير ملموسة
١,٤٢٩,٩٨٦	١,٣٠٣,٩٣٨	
٢,٧٣٤,٠٦٧	٢,٤٨٠,٠٥٢	
إجمالي الموجودات غير المتداولة		
إجمالي الموجودات		
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات المتداولة		
٧٥٨,٤٠٣	١٥٢,٣٦٤	١١ قروض قصيرة الأجل
١٧٧,٢٠٩	١٢٩,٨٠٨	١١ قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢,١٧٢	١,٧٧٧	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٤٧٨,٩٩٧	٤٢٧,٠٨١	ذمم دائنة تجارية
٥٨,٠٦٦	٦٦,٨١٢	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٥٨,٤٥١	٢٩١,٢٤٩	١٢ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٧٦,٣٩٦	٨٨,٣٠٦	زكاة وضريبة دخل
٢,٠٠٩,٦٩٤	١,١٥٧,٣٩٧	
إجمالي المطلوبات المتداولة		
المطلوبات غير المتداولة		
٢٠٢,٣٤٤	٨٣٦,٣١٨	١١ قروض طويلة الأجل
٢٨,١٦٥	٢١,٠٦٦	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٧٠,٦٧٨	٧١,٥٠٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠١,١٨٧	٩٢٨,٨٩٣	
٢,٣١٠,٨٨١	٢,٠٨٦,٢٩٠	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		
إجمالي المطلوبات		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ 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 سبتمبر ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م	إيضاح	حقوق الملكية
٧٦٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦٣,٤٣٢	--	١٤	احتياطي نظامي
(٢٠,١٦٦)	(٧٧٤)		الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة
(٩,١٤٣)	(١٤,٩٣٠)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
(٣٧٧,٢٤٦)	(٣٥٥,٨٨٦)		خسائر متراكمة
٤١٦,٨٧٧	٣٨٨,٤١٠		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٦,٣٠٩	٥,٣٥٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٣,١٨٦	٣٩٣,٧٦٢		إجمالي حقوق الملكية
٢,٧٣٤,٠٦٧	٢,٤٨٠,٠٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

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

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٥م	٢٠١٦م	٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١,٤٦٥,٦٨٠	١,٢٠٩,٩٨٥	٤٩١,٦٣٠	٣٤٨,٤٨٠	١٧
(١,٤٠٠,٢٧٤)	(١,١٥٢,٨٢٣)	(٤٧٦,٨١١)	(٣٢٣,٣٧٩)	١٧
٦٥,٤٠٦	٥٧,١٦٢	١٤,٨١٩	٢٥,١٠١	
(٣٨,١٢٧)	(٤١,٠٢٠)	(٩,٦٧٥)	(١٠,٤٣١)	
(٧٩,٨٦٩)	(٩٥,٥٢٢)	(٢٥,٣٠٢)	(٣١,٢٢٤)	
(٥٢,٥٩٠)	(٧٩,٣٨٠)	(٢٠,١٥٨)	(١٦,٥٥٤)	
(٦٦,٩٦٧)	(٤٨,١٧١)	(٢٤,١٥٧)	(١٩,١٣٦)	
٦٨,١٧٣	٣٥,٢٢٣	١٥,٨١٦	٦,٢٨٧	
٥٢,٨٣٩	٤٦,٢٢٧	٢٩,٤٣٦	٤٦,٢١٤	١٥
١,٤٥٥	(٤٦,١٠١)	٩٣٧	١٦,٨١١	
(١٢,٠٧٠)	(٨,٣٧٥)	(٤,٠٠٠)	(٢,٨٧٥)	
(١٠,٦١٥)	(٥٤,٤٧٦)	(٣,٠٦٣)	١٣,٩٣٦	
٧٠١	٨٠٢	٢١٠	٣٢٥	
(٩,٩١٤)	(٥٣,٦٧٤)	(٢,٨٥٣)	١٤,٢٦١	
(٠,٦٩)	(١,٠٤)	(٠,٢٧)	(٠,٢٢)	١٦
(٠,١٣)	(٠,٧١)	(٠,٠٤)	٠,١٩	١٦
٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٠٠٠,٠٠٠	

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

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٤٥٥	(٤٦,١٠١)	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
		تسويات لـ:
٥٧,٧١٥	٥٤,٥١٨	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية
(٣٩,٩٨٨)	(٥,١٢٤)	رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٥,٢٧٠)	١٢,٤٥٨	مخصص / (عكس مخصص) مخزون بطيء الحركة
(٥,٦١٤)	(٤١,٤٧٤)	ربح بيع الممتلكات، الآلات والمعدات والإستثمارات العقارية
١٤,٢٧١	١٢,١٥١	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٤)	(١١)	مخصص مقابل الإستثمار
(٦٨,١٧٣)	(٣٥,٢٢٣)	الحصة من أرباح الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
٨,٧١٧	٦,٠٤٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٩٦٧	٤٨,١٧١	أعباء تمويلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٠٨,٣٢٢)	١٩,٣٤١	ذمم مدينة تجارية
٦٥,٩٩٠	٢٣,٢٤٦	حجوزات مدينة
(٥٩,٢٥٨)	(٢٨,٣٩٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١٠,٨٤٠)	١٢,٦٣٠	إيرادات لم يصدر بها فواتير
٥٠,٦٢٨	(٥,٨٢٣)	مخزون
١٢٧,٨١١	(٣٦,٩١٤)	ذمم دائنة تجارية
(٢٩,٨٦٨)	(٣٠,٢٤٣)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٦,٤٩٦	٣,٨٦٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٧,٢٩٧)	(٣٦,٨٨١)	
(٤١٤)	(٢٦٠)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٢,٢١٦)	(٣,٧٧٦)	أعباء تمويلية مدفوعة
(٥,٩٧٦)	(٣,٩٨١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٥,٩٠٣)	(٤٤,٨٩٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(١٣,٤٣٢)	(١٥,١٧٣)	إضافات إلى ممتلكات، الآلات ومعدات
١٤,٨٩١	٧٤,٩٥٦	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
٧٥,٠٠٠	٣٩,٣٢٧	توزيعات أرباح مستلمة من الإستثمار في شركات محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية
(٦,٧٩٧)	(١,٩٩٦)	إضافات في موجودات غير ملموسة
٦٩,٦٦٢	٩٧,١١٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٧٠,١٥٠)	(٧٣,٧٦٨)	صافي الحركة في القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
(٨,٤٧٨)	(٦,٧٣٧)	التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
١٨,٥٤٤	٢٠,١٧٩	صافي التغيرات في النقد المقيد
(٦٠,٠٨٤)	(٦٠,٣٢٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٦,٣٢٥)	(٨,١١٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦١,٩٥١	٣٣,٤٧٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥,٦٢٦	٢٥,٣٦٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٤٣)	١٢,٩٢٠	معلومات إضافية غير نقدية
(٢,٩٠٩)	(٥,٧٨٧)	الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
		الحركة في ترجمة العملات الأجنبية

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

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم								
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	الأثر التراكمي في القيمة العادلة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٤٤١,١٠٥	٦,١٥٤	٤٣٤,٩٥١	(٣٦٥,٦٤٤)	(٩,١٤٣)	(١٣,٦٩٤)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ م
(٥٤,٤٧٦)	(٨٠٢)	(٥٣,٦٧٤)	(٥٣,٦٧٤)	--	--	--	--	صافي خسارة الفترة
١٢,٩٢٠	--	١٢,٩٢٠	--	--	١٢,٩٢٠	--	--	تسويات القيمة العادلة
--	--	--	٦٣,٤٣٢	--	--	(٦٣,٤٣٢)	--	إطفاء الخسائر المتراكمة من خلال تحويل الاحتياطي النظامي (إيضاح رقم ١٤)
(٥,٧٨٧)	--	(٥,٧٨٧)	--	(٥,٧٨٧)	--	--	--	الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
٣٩٣,٧٦٢	٥,٣٥٢	٣٨٨,٤١٠	(٣٥٥,٨٨٦)	(١٤,٩٣٠)	(٧٧٤)	--	٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
٤٣٧,١٥٨	٧,٤١٥	٤٢٩,٧٤٣	(٣٦٧,٣٣٢)	(٦,٢٣٤)	(٢٠,١٢٣)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ م
(١٠,٦١٥)	(٧٠١)	(٩,٩١٤)	(٩,٩١٤)	--	--	--	--	صافي خسارة الفترة
(٤٣)	--	(٤٣)	--	--	(٤٣)	--	--	تسويات القيمة العادلة
(٢,٩٠٩)	--	(٢,٩٠٩)	--	(٢,٩٠٩)	--	--	--	الحركة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية
(٤٠٥)	(٤٠٥)	--	--	--	--	--	--	تغيرات أخرى في حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٢٣,١٨٦	٦,٣٠٩	٤١٦,٨٧٧	(٣٧٧,٢٤٦)	(٩,١٤٣)	(٢٠,١٦٦)	٦٣,٤٣٢	٧٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ م

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

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١- التكوين والنشاط

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص. ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

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

نسبة الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	إسم الشركة
٢٠١٥م	٢٠١٦م			
محلية:				
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شراء و بيع 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 ياتيريم وتجاراات أنونيم شيركاتي
١٠٠%	١٠٠%	تركيا	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	دميرير كابلو تسييليري ساناي وتجاراات 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
٩٤%	٩٤%	تركيا	تصنيع وتوريد العدد الاكترونية والبضائع	سولت سيهازلاي المسان والكترويمكانك سان وتيك أي اس
٩٤%	٩٤%	تركيا	تصنيع وتوزيع العدد الاكترونية والبضائع	المسان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١- التكوين والنشاط (تابع)

كما في ٣٠ سبتمبر 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	٢٠١٦م ٥٠%
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	٢٠١٥م ٢٥%

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

٢- أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية 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. (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.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 بالحصص 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 متقادم وبطيء الحركة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٥) استخدام الأحكام والتقديرات (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات الغير مالية

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

تقوم الشركة بمراجعة سنوية في حالة وقوع أحداث أو 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 ٢٠١٦م 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 تأكدها 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 وتكلفة تسريع المشروع وأخطاء البرنامج في المواصفات أو التصميم والاختلافات المتنازع عليها في عقد العمل. إن قياس مبالغ الإيرادات الناشئة عن المطالبات يخضع لمستوى عال من حالة عدم التيقن، وغالباً ما يعتمد ذلك على نتائج المفاوضات. وبالتالي، يتم فقط إدراج المطالبات في بند إيرادات العقود وذلك عندما يقبل العميل بالمبلغ ويمكن قياسه بشكل موثوق.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(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 المتراكمة والإستمرارية

خلال التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، تكبدت المجموعة صافي خسارة بلغت ٥٣,٦٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٩,٩١ مليون ريال سعودي) وبلغت خسائرها المتراكمة ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٣٧٧,٢٥ مليون ريال سعودي) والتي تمثل ٤٦,٨٣% من رأسمال الشركة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٤٩,٦٣%). علاوة على ذلك، كما في تاريخ الميزانية العمومية بلغ إجمالي التزامات القروض على المجموعة ١,١٢ مليار ريال سعودي. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد 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 للإستمرار 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 ٢٠١٦م وبعد توقيع اتفاقية إعادة الهيكلة مع أربعة جهات مقرضة، تمكنت المجموعة من تأجيل سداد ديونها البالغة ٧٨٩ مليون ريال سعودي على فترة ٧ سنوات تنتهي بسداد الدفعة الأخيرة بنهاية ديسمبر ٢٠٢٢م (إيضاح ١١). وبناءً على ذلك، نتج إنخفاض في التدفقات النقدية الخارجة المطلوبة من ٧٨٩ مليون ريال سعودي إلى ٨٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٦م و ٢٢٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٧م (إيضاح ١١).

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)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر 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 الانتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند اللزوم) للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف من المواد الغير معدنية.

(د) الاستثمارات

(١) الاستثمار في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية

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

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

يتم تصنيف الاستثمارات في الأدوات المالية وفقاً لنية المجموعة بالنسبة لهذه الاستثمارات. تظهر الأدوات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وتظهر الأرباح والخسائر غير المحققة منها ضمن قائمة حقوق الملكية. وعندما لا يمكن تحديد القيمة العادلة لها بشكل مباشر فيتم تقييم الأدوات المالية بالتكلفة. يتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الاستثمارات والأدوات المالية بالإنخفاض غير المؤقت في قيمتها في حالة الاستبعاد 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 الاستثمارات عند الإعلان عن توزيع الأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٥) 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 رسمة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحدد لها.

يتم رسمة 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 المقدره لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات التي سيتم إهلاكها:

عدد السنوات

١٥ - ٥٠

مباني

٤ - ٢٠

آلات ومعدات

٤ - ١٠

أثاث ومفروشات

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

(و) الإستثمارات العقارية

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

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

(ز) الضريبة المؤجلة

تطبق الضريبة المؤجلة على العمليات الأجنبية. يتم الإعتراف بضرائب الدخل المؤجلة عن طريق الفرق بين الموجودات والمطلوبات في القوائم المالية للشركات التابعة وعلى الأسس الضريبية التي تستخدم في إحتساب الربح الخاضع للضريبة ويتم المحاسبة عنها بطريقة المركز المالي. يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة مقابل تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم التي يمكن الإستفادة 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 او جزء من الموجودات الضريبية المؤجلة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الموجودات غير الملموسة

أ) الشهرة

تتمثل الشهرة في الفائض من تكلفة الاستثمار عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لموجودات الشركة المستثمر فيها كما بتاريخ الاستحواذ وتظهر بالتكلفة بعد خصم أي انخفاض في القيمة إن وجد. ولا يتم إطفاء الشهرة بل يتم مراجعتها من حيث 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) 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.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م

(بآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) 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.

(ك) الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). تخضع الشركات التابعة الأجنبية لأنظمة الضريبة في البلد التي تعمل وفقاً لأنظمتها. ويتم تحميل الزكاة المستحقة على المجموعة وحصلتها 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.

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

(ل) 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.

(م) الإيرادات

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

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

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

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 او مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التي ترتبط عادة بملكية البضاعة. ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) الإيرادات (تابع)

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 رسملة 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.

(ن) 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.

(س) 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.

(ع) 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)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) التقارير المالية القطاعية

قطاعات الأعمال

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

القطاع الجغرافي

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

(ص) الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) 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 و فقااص 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.

(ر) 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 للإلتزامات 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)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(بآلاف الريالات السعودية)

-٥- النقد والأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٥م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٥٠٩	٧٦٩	نقد في الصندوق
٢٥,١١٧	٢٤,٦٠٠	أرصدة لدى البنوك
<u>٢٥,٦٢٦</u>	<u>٢٥,٣٦٩</u>	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
١٨,٣٩٣	٦,٤٣٦	مبالغ محتجزة (إيضاح رقم ١-٥)
<u>٤٤,٠١٩</u>	<u>٣١,٨٠٥</u>	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 سبتمبر مما يلي:

<u>٢٠١٥م</u>	<u>٢٠١٦م</u>	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٧٥٩,٨١٨	٦٧٢,٠٤٢	عملاء آخرون
١,٣٠٨	١٧٩	أطراف ذات علاقة
<u>٧٦١,١٢٦</u>	<u>٦٧٢,٢٢١</u>	
(١٧٠,١٠٧)	(١٦٥,٠٢٤)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>٥٩١,٠١٩</u>	<u>٥٠٧,١٩٧</u>	

-٧- إيرادات لم يصدر عنها فواتير

تتمثل في الإيرادات المحققة من المشروعات والتي لم يتم إصدار فواتير عنها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م. كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٣٩,٣٥ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٦٩,٩ مليون ريال سعودي) والذي لا يزال قائماً منذ أكثر من سنة. تؤكد الإدارة بأنه سيتم إصدار فواتير عن هذا المبلغ وتحصيله خلال عام ٢٠١٧م.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(بالآلاف الريالات السعودية)

-٨ المخزون

يتكون المخزون في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
١٩٠,٣٥٤	١٦٤,٥٩٣	مواد خام
٧٩,٦١١	٧٥,٢٣١	بضاعة جاهزة
١٥٣,٨٠٢	١٥٢,٤١٢	أعمال تحت التنفيذ
٢٧,٢٥٤	٣٣,٥٤٨	قطع غيار وبكرات خشبية
٤٥١,٠٢١	٤٢٥,٧٨٤	
(٧٧,٥٠١)	(١٠٠,٦١٧)	يخصم: مخصص مخون بطيء الحركة ومتقادم
٣٧٣,٥٢٠	٣٢٥,١٦٧	

-٩ ممتلكات، آلات ومعدات

٩-١ إن بعض الآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م والتي بلغت تكلفتها ٣٨,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٣٦,٢ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٢٦,٩ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٢٧,٥ مليون ريال سعودي) قد تم إقتناؤها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي.

٩-٢ 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 ١١).

٩-٣ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، فإن بعض الموجودات بالقيمة الدفترية ٢٠١,٧ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٢٠٦,٢ مليون ريال سعودي) قد تم رهنها كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

-١٠ الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات الغير ملموسة في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	
٧٤,٢١٦	٧٤,٢١٦	الشهرة (إيضاح ١٠-١)
٦٠,٦٧٨	٥٧,١٣٢	تكاليف التطوير
١١,٢٧٧	٩,٠٣٩	حقوق وتراخيص
١٤٦,١٧١	١٤٠,٣٨٧	

١٠-١ بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٠٩م، استحوذت المجموعة على نسبة ٧٩% من رأس المال المصدر لشركة المسان سولت سيهاز لاري والكتروميكانيك وتيك أي أس (مجموعة شركات) بمقابل مالي قدره ١٢٨,٣٤ مليون 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)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١١ - 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 ٣٠ سبتمبر فيما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٦,٢٧٩	٢٢,٧٩٥	بنك ساب
٥١,٦٤٣	٢٠,٣١٢	بنك البلاد
٦٩,٥٦١	--	بي إن بي باربياس
٢١٨,١٤٢	--	البنك الأهلي التجاري
٧٨,٤٧٥	--	بنك الجزيرة
١٦٤,٨٨٨	--	مصرف الراجحي
١٥٩,٤١٥	١٠٩,٢٥٧	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
<u>٧٥٨,٤٠٣</u>	<u>١٥٢,٣٦٤</u>	

تتكون القروض طويلة الأجل كما في ٣٠ سبتمبر مما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٢٦٦,٥٩٣	٨٥٣,٥٥١	قروض معاد هيكلتها من بنوك تجارية
١١٢,٩٦٠	١١٢,٥٧٥	قروض معاد هيكلتها من مؤسسة مالية إنمائية
<u>٣٧٩,٥٥٣</u>	<u>٩٦٦,١٢٦</u>	الإجمالي
(١٧٧,٢٠٩)	(١٢٩,٨٠٨)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٢٠٢,٣٤٤</u>	<u>٨٣٦,٣١٨</u>	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 الالتزام 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 الانتهاء منها في غضون ستين يوماً.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١١- 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 ١٥-١) 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 الإئتماني	إجمالي مبالغ السداد
خلال سنة واحدة	١٢١,٧٢٣	٨,٠٨٥	١٢٩,٨٠٨
من سنة إلى سنتين	٢٠٥,٤٦١	٣٨,٩٦٣	٢٤٤,٤٢٤
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٨٤,٩٥١	٤٦,٢٠٠	٣٣١,١٥١
أكثر من خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٧٤,١١١	١٩,٣٢٧	١٩٣,٤٣٨
	٧٨٦,٢٤٦	١١٢,٥٧٥	٨٩٨,٨٢١

١٢- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

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

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٦٠,٠٧٨	١٦٠,٢٣٦	مصروفات مستحقة
١١١,٩٨٣	٨٢,٦٦٣	دفعات مقدمة من العملاء
٣٦,١٩٤	٤٠,٢١٨	فواتير مرحلية بالزيادة عن الأعمال المنفذة
١٥٠,١٩٦	٨,١٣٢	أعباء تمويلية مستحقة
٤٥٨,٤٥١	٢٩١,٢٤٩	

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بالآلاف الريالات السعودية)

١٣- رأس المال

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

١٤- 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 المتركمة بواسطة تحويل احتياطي نظامي بموجب المادة ١٢٦ من نظام الشركات. ووفقاً لذلك، تم تخفيض الإحتياطي النظامي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م ليصبح لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥م: ٦٣,٤٣٢ مليون ريال سعودي). وبما ان الشركة تكبدت خسائر فلم يتم تحويل أي مبلغ الى الإحتياطي النظامي خلال الفترة الحالية.

١٥- إيرادات أخرى

تتكون الإيرادات الأخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م كما يلي:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
٥,٦١٤	٤٠,٥١٦	ربح من استبعاد ممتلكات، آلات و معدات - صافي (إيضاح ١٥-١)
٣٩,٩٦٥	٤,٩٦٨	رد مخصص لذمم مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٥-٢)
٧,٢٦٠	٧٤٣	إيرادات أخرى
<u>٥٢,٨٣٩</u>	<u>٤٦,٢٢٧</u>	

١٥-١ كجزء من اتفاقية إعادة الهيكلة، وافقت المجموعة على التخلص من بعض العقارات المحلية والدولية والاستفادة من عائداتها لسداد القروض (انظر الإيضاح ١١).

ومع ذلك، خلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، قامت الشركة ببيع هذه الأصول إلى شركة الراجحي للتطوير المحدودة بمبلغ ٧٢,١١ ريال سعودي، مما أدى إلى زيادة قدرها مليون ٤٨,٤٨ ريال سعودي المعترف بها في قائمة الدخل.

١٥-٢ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م، قامت المجموعة بتحصيل ذمم مدينة قديمة قائمة، ووفقاً لذلك تم عكس المخصص المتعلق بهذه الذمم. إن تحصيل الذمم المدينة القديمة يعود ذلك بسبب تجسين إجراءات المتابعة مع العملاء وتطوير إجراءات التحصيل.

١٦- ربحية / (خسارة) السهم

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

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

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ م
(بآلاف الريالات السعودية)

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		
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١,٤٦٥,٦٨٠	١,٢٠٩,٩٨٥	٥٢,٠٦٤	٥٤,٢٧٨	١,٤١٣,٦١٦	١,١٥٥,٧٠٧	إيرادات
١,٤٠٠,٢٧٤	١,١٥٢,٨٢٣	٤٢,٠١٨	٥٥,١١٧	١,٣٥٨,٢٥٦	١,٠٩٧,٧٠٦	تكلفة الإيرادات
(٩,٩١٤)	(٥٣,٦٧٤)	(٢,٤٧٦)	(٢,٧٨٣)	(٧,٤٣٨)	(٥٠,٨٩١)	صافي (الخسارة) / الربح
٥٩١,٠١٩	٥٠٧,١٩٧	١٣٥,٦٧٩	١٤٨,٤٣٦	٤٥٥,٣٤٠	٣٥٨,٧٦١	نم مدينة
						ممتلكات، آلات
٦٩٤,٣٦٣	٦٠٩,٤٦٦	٥,٤٢٧	٣,٧٦٩	٦٨٨,٩٣٦	٦٠٥,٦٩٧	ومعدات، بالصافي
٧٥٨,٤٠٣	١٥٢,٣٦٤	٧٢,٧٤٧	--	٦٨٥,٦٥٦	١٥٢,٣٦٤	قروض قصيرة الأجل
٣٧٩,٥٥٣	٩٦٦,١٢٦	٩٥,٤٦٤	--	٢٨٤,٠٨٩	٩٦٦,١٢٦	قروض طويلة الأجل

المعلومات الجغرافية:

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

٢٠١٦ م غير مراجعة	المملكة العربية		دولة الإمارات		الإجمالي
	السعودية	العربية المتحدة	تركيا		
إيرادات	٧٦٧,٩٩٥	١١٩,٠١٦	٣٢٢,٩٧٤		١,٢٠٩,٩٨٥
تكلفة الإيرادات	٧٤٢,٦٧٦	١١٣,٣٣٢	٢٩٦,٨١٥		١,١٥٢,٨٢٣
صافي الربح / (الخسارة)	(٢٦,٠٢١)	١,٥٢٠	(٢٩,١٧٣)		(٥٣,٦٧٤)
نم مدينة	٣٤٨,٩٤٥	٦٥,٧٠٨	٩٢,٥٤٤		٥٠٧,١٩٧
ممتلكات، آلات و معدات، بالصافي	٢٦٦,٨٨٩	٣١	٣٤٢,٥٤٦		٦٠٩,٤٦٦
قروض قصيرة الأجل	٤٣,١٠٦	--	١٠٩,٢٥٨		١٥٢,٣٦٤
قروض طويلة الأجل	٨٩٨,٨٢١	--	٦٧,٣٠٥		٩٦٦,١٢٦

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)

لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م

(بآلاف الريالات السعودية)

١٧- المعلومات القطاعية (تابع)

٢٠١٥م غير مراجعة	المملكة العربية السعودية	دول الخليج العربي	تركيا	الإجمالي
إيرادات	١,٠١٩,٧٢٧	٥٤,٣٢١	٣٩١,٦٣٢	١,٤٦٥,٦٨٠
تكلفة الإيرادات	٩٨٦,٨٠٨	٥١,٤٥٥	٣٦٢,٠١١	١,٤٠٠,٢٧٤
صافي الدخل (الخسارة)	٦,١٦٨	١٨٧	(١٦,٢٦٩)	(٩,٩١٤)
نعم مدينة	٣٧٩,٤٥٣	٢٧,٢٢٦	١٨٤,٣٤٠	٥٩١,٠١٩
ممتلكات، آلات و معدات، بالصافي	٣٤١,٣١٦	٤٤	٣٥٣,٠٠٣	٦٩٤,٣٦٣
قروض قصيرة الأجل	٥٩٨,٩٨٨	--	١٥٩,٤١٥	٧٥٨,٤٠٣
قروض طويلة الأجل	٢٩٠,١٦٩	--	٨٩,٣٨٤	٣٧٩,٥٥٣

١٨- الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي ملخص بموقف الزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة للمجموعة:

شركة الكابلات السعودية

قامت الهيئة العامة للزكاة 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل وديوان المظالم.

أصدرت الهيئة 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 الهيئة. وبناءً عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل اللجنة.

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

أصدرت الهيئة 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 الهيئة.

قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ٨٨ مليون ريال سعودي للربوطات للسنوات المذكورة أعلاه الصادرة عن الهيئة. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٤م و ٢٠١٥م وحصلت على شهادات زكاة مقيدة.

شركة الكابلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٨- الزكاة وضريبة الدخل (تابع)

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت الهيئة العامة للزكاة 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 الهيئة 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 ٢٠١٥م، وقامت الهيئة 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 الهيئة والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة. لم تقم الهيئة حتى الآن بإصدار الربوطات النهائية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٥م.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت الهيئة العامة للزكاة 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 الهيئة حتى الآن الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة. وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٤م.

١٩- الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

بالإضافة إلى إيضاح ٣ و ١١ و ١٨ فيما يلي الإلتزامات والإرتباطات المحتملة:

٢٠١٥م	٢٠١٦م	
١٥٤,٢٠٥	٥٩,٤٦١	أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن
١٥٧,٤٦٣	١٠٨,٩٠١	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود و ضمانات مناقصات
٦,٢٤٤	٤٣,٢٤٧	إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٨٣,٥٩٠	٤٨,٤٠٧	ضمانات مصدرة

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

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة للإصدار من قبل الإدارة بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة في ١٩ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦م.