

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة
وتقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
لفترة الثلاثة والاثني عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة والاثني عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات

صفحة	فهرس
١	تقرير الفحص المحدود لمراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة الاولية (غير مدققة)
٣	قائمة الدخل الموحدة الاولية (غير مدققة)
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة الاولية (غير مدققة)
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الاولية (غير مدققة)
٦ - ١١	ايضاحات حول القوائم المالية الاولية الموحدة (غير مدققة)

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الأولية الموحدة

السادة المساهمين
شركة الشرق الاوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق الفحص: لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الاوسط للكابلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمة الدخل الأولية الموحدة للثلاثة والاثنى عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م وقائمتي التدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموحدة لفترة الاثنى عشر شهرا المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٣) والمعتبرة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة، إن القوائم المالية الأولية الموحدة هي مسؤولية إدارة الشركة التي أعدتها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها.

كان فحصنا فحصاً محدوداً وفقاً لمعيار فحص التقارير المالية الأولية الصادر من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتكون الفحص المحدود بصفة أساسية من تطبيق إجراءات تحليلية على المعلومات المالية والإستفسار من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، لذا فإننا لا نبدي مثل هذا الرأي.

نتيجة الفحص: بناءً على الفحص المحدود الذي قمنا به، لم يتبين لنا وجود أية تعديلات مهمة يتعين إدخالها على القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة لكي تتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢١ ربيع الثاني ١٤٣٨هـ (١٩ يناير ٢٠١٧)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة الأولية (غير مدققة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(ريال سعودي)

كما في ٣١ ديسمبر (مدققة) م ٢٠١٥	كما في ٣١ ديسمبر (غير مدققة) م ٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
			<u>الموجودات المتداولة</u>
٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٢٦,٨٤٦,٨٦٠		نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٦٩,٦٦٥,٠١٥	٤٠٥,٨٨٠,٧٨٠		ذمم مدينة، صافي
٨,٩٥٤,٨٦٢	٢١,٢٨٤,٧٠٥		الجزء المتداول من المحتجزات المدينة
٢٣١,٨٨٥,٨٢٦	١٩٦,٠٣٣,١٣٠		مخزون صافي
--	٦٥٤,٠٥١	٥	مستحق من طرف ذو علاقة
٢٧,٧٠٦,٠٧٣	٢١,٤٥٧,٨٤٧		مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٦٧٣,١٦١,١٥٩	٦٧٢,١٥٧,٣٧٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة</u>
--	٤,٥٣٧,٣٤٨		استثمارات متاحة للبيع
٣٣,٤٨٢,١٤٦	٣٠,٩٨١,١١٢		محتجزات مدينة، صافي
٤٢٨,٣١٥,٨٦٤	٣٣٣,١٣٣,٧٤٨		موجودات ثابتة، صافي
١,٢٩٤,٤٨٥	١,٥٣٣,٥٩١		موجودات غير ملموسة، صافي
٤٦٣,٠٩٢,٤٩٥	٣٧٠,١٨٥,٧٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,١٣٦,٢٥٣,٦٥٤	١,٠٤٢,٣٤٣,١٧٢		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
			<u>المطلوبات</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٤١,٢٢٣,٨٣٢	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨	٤	قروض قصيرة الأجل
١٦٠,٨٨٠,٧٠٣	١١٨,٥٨٩,١٦٨	٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٣٢,٢٠٤,٣٥٥	١٥٩,٨٥٦,٣٧٣		ذمم دائنة وأوراق دفع
٢,٤٣٨,٧٢٥	٤٢,٨١٥,٣٦٣	٥	مستحق طرف ذو علاقة
٥٩,٢٠٧,٨٢٨	٧٧,٣٦٧,٩٨٢		مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٩٥,٩٥٥,٤٤٣	٥٠١,٣٢٧,١٨٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة</u>
٢٩٦,٩٣٣,٦٢٣	٧٥,٠٢٦,٨٦٧	٤	قروض طويلة الأجل
٣٢,٦٨٥,٢٦٠	٢١,٠٤٥,٣٨٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٢٩,٦١٨,٨٨٣	٩٦,٠٧٢,٢٥٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٢٥,٥٧٤,٣٢٦	٥٩٧,٣٩٩,٤٣٦		إجمالي المطلوبات
			<u>حقوق الملكية</u>
			<u>حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين</u>
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧	رأس المال
٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠		إحتياطي نظامي
(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	(١٧٥,١٠٢,٢٦١)		خسائر متراكمة
--	٤,٥٣٧,٣٤٨		أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٣٧٣,٩٩٢,٦١٨	٤٥٨,٤٢٠,٢٦٧		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	(١٣,٤٧٦,٥٣١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١٠,٦٧٩,٣٢٨	٤٤٤,٩٤٣,٧٣٦		إجمالي حقوق الملكية
١,١٣٦,٢٥٣,٦٥٤	١,٠٤٢,٣٤٣,١٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.





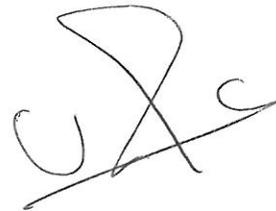
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة الأولية (غير مدققة)
(ريال سعودي)

لفترة الاثني عشر شهرا المنتهية في ١٣ ديسمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
(مدققة) ٢٠١٥ م	(غير مدققة) ٢٠١٦ م	(غير مدققة) ٢٠١٥ م	(غير مدققة) ٢٠١٦ م	
٨٨٧,٦٨٧,٠٣١	٨٣٧,٩٨٥,٨٣١	١٨١,٣٤٤,٢٠٩	٢٠٥,٦٥٩,٤٧٨	المبيعات
(٨٠٦,٩٥١,٤٠٢)	(٧١٥,٦٤٦,٣٥٥)	(١٧٢,١٠٢,٢٧٤)	(١٦٩,٧٣٦,٩٨٤)	تكلفة المبيعات
٨٠,٧٣٥,٦٢٩	١٢٢,٣٣٩,٤٧٦	٩,٢٤١,٩٣٥	٣٥,٩٢٢,٤٩٤	مجمل الربح
(٧١,١٣٢,٠٧٦)	(٤١,٥٧٠,٧٧٢)	(١٤,٤٣٧,٩٢٦)	(١١,٨٧٦,٦٨٠)	المصروفات
(٤٣,٨٧٠,٧٢٠)	(٤٠,٧٦٠,٩٦٩)	(١١,٥١٥,٢٦٢)	(١١,٩٩٧,٢٩٨)	مصروفات بيع وتسويق
(٢٣,٨٥٦,١٦٩)	(١٢,٣٩٠,٥٦٣)	(٦,٧٩٦,٨٩٧)	(٢,٨١٦,٩٧٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	--	(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	--	تكاليف الطاقة الإنتاجية غير المستغلة
(٢٠٠,٣٤٣,٦٦٥)	(٩٤,٧٢٢,٣٠٤)	(٩٤,٢٣٤,٧٨٥)	(٢٦,٦٩٠,٩٥٧)	انخفاض قيمة الأصول الثابتة
(١١٩,٦٠٨,٠٣٦)	٢٧,٦١٧,١٧٢	(٨٤,٩٩٢,٨٥٠)	٩,٢٣١,٥٣٧	إجمالي المصروفات
(٢٩,٥٣٨,٠٧٣)	(٢٣,٠٦٥,٢٠٦)	(٧,٠٧٤,٧١١)	(٥,٦٥٢,٧١٥)	الربح (الخسارة) من العمليات
(٥٠٧,٤٣٥)	٧٢,٤٤٩,١٨٣	(١,٧٧٣,٥٣٠)	١٩٦,٠١٠	٤ مصروفات تمويلية
(١٤٩,٦٥٣,٥٤٤)	٧٧,٠٠١,١٤٩	(٩٣,٨٤١,٠٩١)	٣,٧٧٤,٨٣٢	إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٥٧٢,٧٦٨)	(٧,٧٧٨,٩٤٨)	٢,٣٥٢,٢٣٢	(٢,٣٧٢,٥٤٧)	٦ الزكاة وضريبة الدخل
(١٥٣,٢٢٦,٣١٢)	٦٩,٢٢٢,٢٠١	(٩١,٤٨٨,٨٥٩)	١,٤٠٢,٢٨٥	الربح (الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٩,٥٢٥,٤٤٨	١٠,٦٦٨,١٠٠	٣٤,١٧٧,٠٢٩	٣,٠٠٦,٦٧٩	حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠٣,٧٠٠,٨٦٤)	٧٩,٨٩٠,٣٠١	(٥٧,٣١١,٨٣٠)	٤,٤٠٨,٩٦٤	صافي ربح (خسارة) الفترة
(١,٩٩)	٠,٤٦	(١,٤٢)	٠,١٥	٨ ربح/(خسارة) السهم:
(١,٧٣)	١,٣٣	(٠,٩٦)	٠,٠٧	العائدة إلى:
				الربح (الخسارة) من العمليات
				صافي ربح (خسارة) الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.





شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة الأولية (غير مدققة)
(ريال سعودي)

لفترة الاثني عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر		
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠١٥م	٢٠١٦م	
(١٤٩,٦٥٣,٥٤٤)	٧٧,٠٠١,١٤٩	الأنشطة التشغيلية
		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة التعديلات :-
٤١,٩٥٥,٠٧١	٣٥,٦٤٦,٦٠٦	استهلاك وإطفاء
٦١,٤٨٤,٧٠٠	--	انخفاض قيمة الأصول الثابتة
٢٢,٣٢٤,٨٥٢	٤٩,٥٤٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨,٦٢٩,٨٣٣	٩٣٢,٤٤٤	مخصص انخفاض محتجزات مدينة ومشكوك في تحصيلها
١٩,٦١١,٩٣٨	٣,٧١٥,٤٣١	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٦٢٣,٥٨٠	--	خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع
--	(٧٣,٩٣٢,٥٤٤)	عكس مبالغ مستحقة لشركة تابعة
٩,١٤١,٨٣٠	٤,٣٥٥,٧٣٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,١١٨,٢٦٠	٤٧,٧٦٨,٣٦٤	
٤٧,٠٧٥,٢٣٠	(٤٧,١٥٣,٨٩٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٦٧,٣٥٣)	(١٠,٧٦١,٢٥٣)	ذمم مدينة
١,٨٦٢,٤١٣	٣,٣٢١,٣٧٧	محتجزات مدينة
٢,٦٥٦,٣٢٦	٩,٢٦٠,٤٢٩	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٩,٥٨٧,٣١٥	٤٣,٢٧٠,٤٩١	مخزون
٣٩٥,٤٩٩	(١٢,٣٦٣,٠٤٤)	ذمم دائنة وأوراق دفع
١,٢٦٩,٨٧٩	٢٤,٥٨٨,٦٢٠	أرصدة لدى طرف ذو علاقة، صافي
٧٧,١٩٧,٥٦٩	٥٧,٩٣١,٠٩٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,٨٨١,٤٧٥)	(٦,٤٠٦,٠٧٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٨,٩٢٨,٥١٣)	(٧,٩٢٩,٧٤٨)	زكاة مدفوعة
٦٦,٣٨٧,٥٨١	٤٣,٥٩٥,٢٧٠	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٣,٢٢١,٥٨٢	--	متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٨,٦٦٨,٦٦٢)	(٢,١٣٣,١٩٢)	إضافات موجودات ثابتة
--	(٦٧٠,٨٣٨)	إضافات موجودات غير ملموسة
(٥,٤٤٧,٠٨٠)	(٢,٨٠٤,٠٣٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٧,٣٦٩,٨٧٣)	(١,٤٤٠,٦١٠)	سداد قروض قصيرة الأجل
(٣٤,٩١٠,٠٢٠)	(٤٤,٢٣٢,٥٧٦)	سداد قروض طويلة الأجل
(٥٢,٢٧٩,٨٩٣)	(٤٥,٦٧٣,١٨٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,٦٦٠,٦٠٨	(٤,٨٨١,٩٤٦)	(النقص) الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك
٢٦,٢٨٨,٧٧٥	٣١,٧٢٨,٨٠٦	النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة
٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٢٦,٨٤٦,٨٦٠	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة
٩٣٨,٨٣٧	٤,٥٣٧,٣٤٨	المعاملات غير النقدية: أرباح (خسائر) غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

٤

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة الأولية (غير مدققة)
لفترة الاثني عشر شهرا المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين	ربح / (خسارة) غير محقق من استثمارات متاحة للبيع	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٣١٠,٦٧٩,٣٢٨	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	٣٧٣,٩٩٢,٦١٨	--	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٦٩,٢٢٢,٢٠١	(١٠,٦٦٨,١٠٠)	٧٩,٨٩٠,٣٠١	--	٧٩,٨٩٠,٣٠١	--	--	صافي ربح الفترة
٤,٥٣٧,٣٤٨	--	٤,٥٣٧,٣٤٨	٤,٥٣٧,٣٤٨	--	--	--	ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع
٦٠,٥٠٤,٨٥٩	٦٠,٥٠٤,٨٥٩	--	--	--	--	--	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٤,٩٤٣,٧٣٦	(١٣,٤٧٦,٥٣١)	٤٥٨,٤٢٠,٢٦٧	٤,٥٣٧,٣٤٨	(١٧٥,١٠٢,٢٦١)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (غير مدققة)
٤٦٤,٢٩٧,٩٨٩	(١٦,٦١٩,٠٤٦)	٤٨٠,٩١٧,٠٣٥	(٥٩٨,١٤٧)	(١٤٧,٤٦٩,٩٩٨)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م
(١٥٣,٢٢٦,٣١٢)	(٤٩,٥٢٥,٤٤٨)	(١٠٣,٧٠٠,٨٦٤)	--	(١٠٣,٧٠٠,٨٦٤)	--	--	صافي خسارة الفترة
٩٣٨,٨٣٧	٣٤٠,٦٩٠	٥٩٨,١٤٧	٥٩٨,١٤٧	--	--	--	خسائر غير محققة محولة لقائمة الدخل عند البيع
(١,٣٣١,١٨٦)	٢,٤٩٠,٥١٤	(٣,٨٢١,٧٠٠)	--	(٣,٨٢١,٧٠٠)	--	--	صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١٠,٦٧٩,٣٢٨	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	٣٧٣,٩٩٢,٦١٨	--	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (مدققة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٢٤٠٢ بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤١٣هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢م).

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في إنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلقة بالنايلون وأسلاك وكابلات هانفية للتمديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحريق وأمونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

إن المكتب المسجل للشركة يقع في العنوان التالي:

مشروع البيت، بناية رقم ١

طريق صلاح الدين الأيوبي

صندوق بريد رقم ٥٨٥

الرياض ١١٣٨٣

المملكة العربية السعودية

لدى الشركة الشركات التابعة والاستثمارات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات التابعة، وتسجيل الاستثمارات بالقيمة العادلة، في هذه القوائم المالية الموحدة الأولية.

نسبة الملكية الحالية %

الفترة	الشركة التابعة	الشكل القانوني	٢٠١٦م	٢٠١٥م	بلد التأسيس	الفترة المالية
٣١ ديسمبر	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (أ)	مساهمة	١٩,٩	٤٩	الأردن	٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر	شركة مسك للجهد العالي والمتوسط (ب)	مساهمة مقفلة ذات مسئولية محدودة	٥٧,٥	٦٩,١٤	الأردن الامارات العربية المتحدة	٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر	شركة مسك رأس الخيمة	محدودة	١٠٠	١٠٠	المتحدة	٣١ ديسمبر

(أ) في ٢٨ مارس ٢٠١٦م وبهدف إعادة هيكلة ملكية شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (مسك الأردن) أبرمت الشركة إتفاقية بيع أسهم بموجبها قامت الشركة ببيع وتحويل الملكية القانونية لعدد ما نسبته ٢٩,١% من الأسهم في شركة مسك الأردن. خلال شهر إبريل ٢٠١٦م، تم تغيير تركيبة مجلس الإدارة في مسك الأردن ونتيجة عملية بيع الأسهم التي انخفض بموجبها حصة الشركة في مسك الأردن، أصبح لزاماً على شركة مسك السعودية تخفيض عدد ممثليها في مجلس إدارة مسك الأردن مما أدى إلى انتهاء السيطرة. وبناء عليه قامت الشركة بالتوقف عن توحيد القوائم المالية لشركة مسك الأردن ابتداء من ٠١ أبريل ٢٠١٦م.

(ب) تمتلك الشركة بشكل مباشر نسبة ٥٧,٥% في شركة مسك للجهد العالي والمتوسط كما تمتلك النسبة المتبقية بشكل غير مباشر من خلال شركتها التابعة (شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن).

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والتي تنطبق على التقارير المالية الأولية.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المكتتاة لأغراض المتاجرة والاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة) باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة الأولية على أساس مفهوم الاستمرارية، والذي يفترض استمرارية المجموعة في عملياتها التشغيلية وكذلك الوفاء بمتطلبات عملائها ومورديها ومقرضيها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ١٧٥ مليون ريال سعودي حيث ساهمت نتائج العمليات في الأردن بمبلغ ٢٣٠ مليون ريال سعودي من الخسائر المتراكمة، والتي تم مقاصتها مقابل الأرباح المبقة البالغة ٥٥ مليون ريال سعودي من عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. تتحقق ٨٥٪ من إجمالي إيرادات المجموعة من عمليات المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة وتحقق المجموعة هامش أرباح من العمليات في كافة قطاعات العمليات بما فيها عمليات الأردن. ومع ذلك، وحيث تعمل عمليات الأردن بنسبة ٣٤٪ من الطاقة التشغيلية العادية مما أدى إلى تحقيق صافي خسائر لعمليات الأردن.

يهدف توقف الزيادة المستمرة في الخسائر المتراكمة وكذلك تحويل عمليات الأردن للربحية، اتخذت الإدارة الخطوات التصحيحية التالية:

- تصحيح الحجم الحقيقي للعمليات.
- التركيز على الحصول على أنشطة جديدة في الإقليم.
- إعادة التفاوض على التسهيلات الائتمانية بشروط ملائمة.

إضافة إلى ذلك:

- حققت المجموعة ككل تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية بمبلغ ٤٣,٦ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٦م (٢٠١٥م: ٦٦,٤ مليون ريال سعودي).
- حققت المجموعة نسبة رأس مال عامل إيجابية.
- تحقق كافة القطاعات هامش أرباح.

حالياً، المجموعة على ثقة من أن القيمة القابلة للتحقق لأياً من الموجودات لا تقل عن قيمتها المعروضة في القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

حصلت المجموعة على قروض مشاركة. وفقاً لشروط اتفاقية القرض، يحق للبنك المطالبة بالسداد الفوري في حال عدم الالتزام بأي من التعهدات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م، لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات، والإدارة بصدد الحصول على تنازل من البنوك عن الالتزام بتلك التعهدات. فيما يتعلق بالقروض التي لم تلتزم المجموعة بالوفاء بتعهداتها، قامت المجموعة بعرض أرصدة تلك القروض ضمن المطلوبات المتداولة. تعتمد القدرة على استمرار شركات المجموعة في ممارسة عملياتها التشغيلية وكذلك قابليتها للاستمرار والقدرة على الوفاء بالتزاماتها وديونها عند استحقاقها على نجاح شركات المجموعة في القيام بما يلي:

- الحصول على استمرار التسهيلات الائتمانية من البنوك التي تتعامل معها.
- تحقيق الأداء التشغيلي المتوقع وكذلك توليد تدفقات نقدية مستقبلية كافية للوفاء بأهدافها التشغيلية والتزاماتها المالية.

الإدارة على ثقة من نجاح المجموعة في القيام بالأمر السابق والقدرة على الاستمرار في العمليات في المستقبل القريب. وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مفهوم الاستمرارية.

٢ - أسس الإعداد (يتبع)

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة الأولية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط للشركة.

(د) أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة الأولية على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة والشركات التابعة لها المبينة في الإيضاح (١) أعلاه.

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة للحصول على منافع من أنشطتها. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة الأولية من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

يتم إجراء التسويات على القوائم المالية للشركات التابعة عند الضرورة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

كافة الأرصدة داخل المجموعة والمعاملات والإيرادات والمصروفات بما في ذلك الأرباح والخسائر غير المحققة للشركات التابعة يتم استبعادها بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

تمثل الملكية غير المسيطرة الحصة في الشركات التابعة التي لا تمتلكها الشركة والتي تقاس بالتناسب في صافي موجودات الشركة التابعة. ويتم معالجة المعاملات مع أطراف الحصص غير المسيطرة كمعاملات مع أطراف من خارج المجموعة.

(هـ) استخدام الأحكام والتقديرات

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

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إثبات أثر التقديرات المحاسبية المعدلة في الفترة التي يتم فيها التعديل بالإضافة إلى الفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

المجالات الهامة التي قامت الإدارة فيها باستخدام التقديرات والافتراضات أو مارست حكمها هي كما يلي:

(١) مخصص مخزون بطيء الحركة

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

٢ - أسس الإعداد (يتبع)

(٥) استخدام الأحكام والتقدير (يتبع)

(٢) الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

تمارس المجموعة حكمها لحساب خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الموجودات التي تتعلق بها. وهذا يتضمن تقييم الأدلة الموضوعية التي تتسبب في حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات. يتم اعتبار أي انخفاض كبير ومتواصل في القيمة العادلة للاستثمارات في الأسهم إلى أقل من تكلفتها كدليل موضوعي للانخفاض في القيمة. إن تحديد ماهية الانخفاض "الكبير" و "المتواصل" يتطلب من الإدارة إجراء تقديرات. كما قد تقرر الإدارة أن هناك انخفاضاً في القيمة عند وجود دليل على تراجع الوضع المالي للشركة المستثمر فيها، وأداء القطاعات والأعمال، والتغيرات في التكنولوجيا، والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(٣) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل قائمة مركز مالي أو أكثر بتقييم ما إذا كانت هناك أي أحداثاً وتغيرات في الظروف تشير إلى الانخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود هذا المؤشر، أو عندما يكون الفحص السنوي للانخفاض في قيمة الموجودات ضرورياً، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد بعد خصم تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، ويتم تحديد هذا الموجودات الفردية إلا في حالة عدم توليد الموجودات لتدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن الموجودات أو المجموعات الأخرى.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضها لقيمتها لقابلة للاسترداد. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ماقبل الضريبة بحيث يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة بعد خصم تكاليف البيع، يتم استخدام مصدر مناسب مثل السعر السائد في السوق القابل للملاحظة وفي حالة عدم توفر سوق قابل للملاحظة يتم تقدير السعر بناء على أسعار الموجودات المماثلة، وإذا لم تتوفر موجودات مماثلة فيتم الاستناد إلى حسابات التدفقات النقدية المخصومة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

يجب أن تقرأ القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة لتتماشى مع طريقة العرض للفترة الحالية، إلا أن إعادة التصنيف لم يكن له أي أثر مادي على الأداء الكلي للقوائم المالية الأولية الموحدة. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية للمجموعة:

(أ) النقد و ما في حكمه

يتكون النقد و ما 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 للشركة دون أي قيود.

(ب) الذمم المدينة

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

(ج) المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتضمن 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 تام الصنع 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 دورة الأعمال العادية بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. ويتم تكوين مخصص (عند الضرورة) للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

(د) الاستثمارات

الاستثمارات المتاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع بصفة أساسية من حصة تقل عن ٢٠٪ من الاستثمارات في الأسهم المدرجة أو غير المدرجة بما في ذلك الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، وهي ليست استثمارات لأغراض المتاجرة ولا تمتلك المجموعة فيها أي تأثير جوهري أو سيطرة. وتفيد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً يعاد قياسها بالقيمة العادلة. ويتم قيد أية تغييرات في القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية كاحتياطي قيمة عادلة حتى يتم استبعاد هذه الاستثمارات. ويتم قيد أي انخفاض كبير ومتواصل في قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إن وجد) في قائمة الدخل الموحدة.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المتداولة في سوق مالي منظم بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة في هذه الاستثمارات بنهاية يوم التداول في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. بالنسبة للاستثمارات غير المتداولة في سوق مالي نشط، بما في ذلك الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم معينة. تتضمن هذه التقنيات استخدام معاملات السوق الأخيرة التي تمت بين أطراف جادين، والرجوع إلى القيمة السوقية الحالية لأداة أخرى والتي تماثلها إلى حد كبير، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة وخيار نماذج التسعير، وبخلاف ذلك، تعتبر التكلفة هي القيمة العادلة لهذه الاستثمارات.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) الاستثمارات (يتبع)

الاستثمار في شركة زميلة
الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمتلك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة على سياساتها التمويلية والتشغيلية. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً عندما تمتلك المجموعة ما يتراوح بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الأخرى. يتم قيد الاستثمار في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك الشهرة المحددة عند الشراء بعد خصم أي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن القوائم المالية حصة المجموعة من الإيرادات والمصروفات والتغيرات في حقوق الملكية للاستثمار في الشركات الزميلة من تاريخ بدء التأثير الجوهري حتى تاريخ انتهاء هذا التأثير الجوهري.

عندما تزيد حصة المجموعة من الخسارة على حصتها في الشركة الزميلة، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى الصفر ويتم التوقف عن قيد أي خسائر إضافية إلا إذا تكبدت المجموعة التزامات قانونية أو تعاقدية أو إذا دفعت أي مبالغ نيابة عن الشركة الزميلة. حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات المستثمر فيها يتم قيدها وتحميلها على قائمة الدخل كـ "حصة المجموعة في نتائج الاستثمار في الشركات الزميلة".

(هـ) الموجودات غير الملموسة - البرامج

الموجودات غير الملموسة التي تم اقتنائها بصورة منفصلة يتم تسجيلها بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تحميل الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانقراض بالموجودات والبالغة ٦ سنوات. يتم مراجعة الفترة المقدرة للانقراض وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية سنوية. يتم حساب أثر أي تغيير في التقديرات على أساس مستقبلي.

(و) الموجودات الثابتة

تظهر الموجودات الثابتة بالتكلفة بعد خصم الإهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. تستهلك التكلفة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

في ما يلي النسب السنوية للإهلاك:

النسبة	
٥٪	مباني
٧٪ - ٢٥٪ (لوازم ومعدات فحص)	آلات ومعدات
١٠٪ - ١٥٪	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٢٥٪	سيارات

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الموجودات المعني. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تكبدها.

(ز) 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 خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ح) الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

ط) تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم 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 الكميات.

ي) المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها في التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات والمصروفات التمويلية، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

ك) التقارير القطاعية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال الأخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

ل) المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية المحتفظ بها بالعملة الأجنبية فيجري ترجمتها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للمجموعة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة للسنة الجارية.

الشركات الأجنبية التابعة والزميلة

يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة والزميلة الأجنبية التي قوائمها المالية بعملة أخرى بخلاف العملة الوظيفية للشركة، إلى العملة الوظيفية. يتم تسجيل التسويات المترجمة الناجمة عن الترجمة كبند منفصل في حقوق الملكية. عندما يتم استبعاد أو بيع الاستثمار في الشركات التابعة والزميلة الأجنبية، يتم إدراج فروقات الترجمة العائدة لها والمسجلة سابقاً ضمن حقوق الملكية، في قائمة الدخل الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر الاستبعاد أو البيع.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)

لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(م) ربح / (خسارة) السهم

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم العائد إلى الربح (الخسارة) من العمليات وكذلك صافي الربح (الخسارة) للفترة بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات وكذلك صافي الربح (الخسارة) للفترة، على التوالي، على عدد الأسهم القائمة.

٤ - القروض البنكية

(أ) قروض قصيرة الأجل

٢٠١٥م (مدققة) ريال سعودي	٢٠١٦م (غير مدققة) ريال سعودي	
٩١,٧٢٣,٨٣٢	٤١,٦٩٨,٢٩٨	قروض قصيرة الأجل
٤٩,٥٠٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠,٠٠٠	قروض مرابحة
<u>١٤١,٢٢٣,٨٣٢</u>	<u>١٠٢,٦٩٨,٢٩٨</u>	

تم الحصول على قروض المرابحة والقروض لأجل من مؤسسات مالية متعددة وهي مضمونة بسندات لأمر و ضمانات مشتركة وبرهن بعض الموجودات الثابتة. وتحمل تكاليف إقتراض وفقاً للأسعار التجارية السائدة على أساس (سايبور) مضافاً إليه هامش ربح حسب ما نصت عليه إتفاقيات التمويل.

(ب) قروض طويلة الأجل

٢٠١٥م (مدققة) ريال سعودي	٢٠١٦م (غير مدققة) ريال سعودي	
١٦٠,٨٨٠,٧٠٣	١١٨,٥٨٩,١٦٨	تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:
٢٩٦,٩٣٣,٦٢٣	٧٥,٠٢٦,٨٦٧	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٤٥٧,٨١٤,٣٢٦</u>	<u>١٩٣,٦١٦,٠٣٥</u>	قروض طويلة الأجل

(١) خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وقعت الشركة التابعة (شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة – الأردن) إتفاقية جديدة لإعادة هيكلة القروض (الإتفاقية) مع البنوك التي تتعامل معها لإعادة هيكلة قروضها قصيرة الأجل، وقد تم تحويل إتفاقيات القروض قصيرة الأجل إلى قرض مشترك.

(٢) يتضمن الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل رصيد قرض بمبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١١٥ مليون ريال سعودي) بينما لا يستحق هذا الجزء السداد خلال ١٢ شهراً وفقاً لإتفاقية القرض الأصلية إلا أن إتفاقيات القروض قد تضمنت بعض التعهدات لم يتم الوفاء بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م. وحيث أن البنك له الحق بالمطالبة بالسداد الفوري للقروض في حال عدم الإلتزام بأي من هذه التعهدات، تم تصنيف هذا الرصيد ضمن المطلوبات المتداولة.

(٣) تم الحصول على القرض طويل الأجل من مؤسسات مالية مختلفة ومضمون بسندات لأمر و ضمانات مشتركة و رهن بعض الموجودات الثابتة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من المساهمين فيها والشركات الشقيقة. وتتعامل المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لأعمالها بمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس أسعار وشروط عقود معتمدة من إدارة المجموعة. وفيما يلي تفاصيل أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م مع الأرصدة الناتجة عنها:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

بالريال السعودي		طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠١٥م (مدققة)	٢٠١٦م (غير مدققة)			
٢,٨٩٣,٠٦٩	١,٩٤٠,٠٢٨	شراء مواد خام	شركة شقيقة	شركة الشرق الأوسط لصناعة كابلات الألياف البصرية
١٢٥,٧٩٢	٣,٤٠٩,١٧٣	مبيعات		
--	٧٦٠,٢٨٠	مبيعات	شركة شقيقة	شركة أعمال المقاولين
--	٣٠,٠٢٦,٥١٤	شراء مواد خام	شركة شقيقة	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة الأردن (مسك الأردن)
--	١٦,٧٣٤,٥٣٣	مبيعات		

المعاملات أعلاه نتج عنها الأرصدة التالية لدى طرف ذو علاقة بتاريخ قائمة المركز المالي:

(ب) مستحق من طرف ذو علاقة

٢٠١٥م ريال سعودي (مدققة)	٢٠١٦م ريال سعودي (غير مدققة)	
--	٦٥٤,٠٥١	شركة الشرق الأوسط لصناعة كابلات الألياف البصرية
--	٦٥٤,٠٥١	

(ج) مستحق لطرف ذو علاقة

٢٠١٥م ريال سعودي (مدققة)	٢٠١٦م ريال سعودي (غير مدققة)	
٢,٤٣٨,٧٢٥	--	شركة الشرق الأوسط لصناعة كابلات الألياف البصرية
--	٤٢,٨١٥,٣٦٣	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة الأردن (مسك الأردن)
٢,٤٣٨,٧٢٥	٤٢,٨١٥,٣٦٣	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

٦- الزكاة

تم إحتساب الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. لم يتم استلام الربط النهائي من قبل المصلحة منذ عام ٢٠٠٨م وحتى الآن.

تتكون الحركة في مخصصات الزكاة للشركة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٥م (مدققة)	٢٠١٦م (غير مدققة)	
١٧,٨٢٩,٠٦٩	١٢,٤٧٣,٣٢٤	الرصيد في بداية الفترة
٩,٦٥٠,٠٠٠	٧,٧٧٨,٩٤٨	المكون خلال الفترة
(٦,٠٧٧,٢٣٢)	--	عكس مخصص الزكاة
(٨,٩٢٨,٥١٣)	(٧,٩٢٩,٧٤٨)	المدفوع خلال الفترة
١٢,٤٧٣,٣٢٤	١٢,٣٢٢,٥٢٤	

٧- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٦٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥م: ٦٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

٨- (خسارة) / ربح السهم

تم احتساب ربح / (خسارة) السهم المتعلق بالربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي ربح (خسارة) الفترة وذلك بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية وصافي ربح (خسارة) الفترة، على التوالي، على عدد الأسهم القائمة والبالغة ٦٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

٩- المعلومات القطاعية

تمت عمليات المجموعة في ثلاثة مواقع جغرافية رئيسية وهي المملكة العربية السعودية والمملكة الأردنية الهاشمية والإمارات العربية المتحدة. المعلومات المالية المختارة كما في ٣١ ديسمبر وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ موجزة حسب المنطقة الجغرافية كما يلي:

القطاعات

الإجمالي	المملكة العربية السعودية	المملكة الأردنية الهاشمية	الإمارات العربية المتحدة	استيعاد الأرصدة والعمليات بين القطاعات	كما في ولفتره المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣٧,٩٨٥,٨٣١	٧٠٥,٢٩٢,٤٨٠	١٢٢,٠٩٦,٠٣٣	٢٣٥,٩٥١,٤٠٨	(٢٢٥,٣٥٤,٠٩٠)	المبيعات
١٢٢,٣٣٩,٤٧٦	٩٥,٧٥٧,٥٥٠	٣,٦٠٤,٧١٨	٢٢,٩٧٧,٢٠٨	--	مجمّل الربح
(١٢,٣٩٠,٥٦٣)	--	(١٢,٣٩٠,٥٦٣)	--	--	تكلفة السعة الإنتاجية الغير مستغلة
٦٩,٢٢٢,٢٠١	٩١,٢٥٠,١٥٢	(٢٥,٧٨٨,٤٣٣)	٣,٧٦٠,٤٨٢	--	صافي الربح/(الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٠٤٢,٣٤٣,١٧٢	٨٥٩,٧٥٨,٥٩٠	١٥٧,٥٧٠,٣٦٨	٣٣٥,٥٩٤,٤٩٥	(٣١٠,٥٨٠,٢٨١)	إجمالي الموجودات
٥٩٧,٣٩٩,٤٣٦	٤٠١,٣٣٨,٣٢٥	١٦٥,٦٧٣,٤١٩	١٥٤,٨٤٨,٠٠٢	(١٢٤,٤٦٠,٣١٠)	إجمالي المطلوبات

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

٩ - المعلومات القطاعية (يتبع)

القطاعات

الإجمالي	استبعاد الأرصدة والعمليات بين القطاعات	الإمارات العربية المتحدة	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	كما في والفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٨٧,٦٨٧,٠٣١	(١٧٥,٨٥١,٩٠٨)	٢١٧,٠٤٥,١٨٥	١٩١,٩٠٨,٨٨٦	٦٥٤,٥٨٤,٨٦٨	المبيعات
٨٠,٧٣٥,٦٢٩	--	١٦,٣٤٥,٩٣٨	(٣,٢٣٤,٥٢١)	٦٧,٦٢٤,٢١٢	مجمل الربح
(٢٣,٨٥٦,١٦٩)	--	--	(٢٣,٨٥٦,١٦٩)	--	تكلفة السعة الإنتاجية الغير مستغلة
(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	--	--	(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	--	انخفاض قيمة الأصول الثابتة
(١٥٣,٢٢٦,٣١٢)	--	٣١١,٧٥٨	(١٢٥,٧٢٥,٠٧٩)	(٢٧,٨١٢,٩٩١)	صافي الربح/(الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١,١٣٦,٢٥٣,٦٥٤	(٢٨٢,٠٩٨,٥٠٤)	٣٤٠,٩٦٣,٥٤٣	٣٢١,٠٨٢,١٥٣	٧٥٦,٣٠٦,٤٦٢	إجمالي الموجودات
٨٢٥,٥٧٤,٣٢٦	(١٤٠,٦٤٨,٠٧٠)	١٣٧,١١٦,٠٥٩	٤٤٦,٧٩٢,٤٩٣	٣٨٢,٣١٣,٨٤٤	إجمالي المطلوبات

(أ) تمثلت المبيعات من عميل واحد لعمليات المجموعة بالمملكة العربية السعودية مبلغ ٦٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م):
٨٠,٣ مليون ريال سعودي) من إجمالي مبيعات المجموعة.

(ب) تقسم عمليات المجموعة قطاعياً بشكل رئيسي على أساس جغرافي مع مجموعة من المنتجات المماثلة.

١٠ - الارتباطات والالتزامات المحتملة

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، لدى الشركة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١٥٦,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م): ١٣٩,٦٧ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من قبل البنوك المحلية والأجنبية وذلك فيما يتعلق بضمانات حسن أداء.

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، لدى الشركة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٣٠,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م): ٤٥,٠٥ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل بعض مشتريات المواد الخام واللوازم الأخرى.

١١ - إدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من أرصدة لدى البنك وذمم مدينة وحسابات مدينة أخرى واستثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة واستثمارات متاحة للبيع وموجودات أخرى. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من قروض بنكية وذمم دائنة ومطلوبات أخرى. تتعرض أنشطة المجموعة لعدد من المخاطر الأساسية والتي من المحتمل أن تؤثر على قدرتها على تحقيق أهدافها.

القيمة العادلة

هي القيمة المتوقع استلامها من بيع الموجودات أو سدادها لتحويل مطلوبات بشروط تعامل عادل بين المشاركين في السوق بتاريخ التقييم. بما أنه تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حقوق الملكية) فإنه قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المتوقعة.

١١- إدارة المخاطر (يتبع)

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. وتنشأ بصورة أساسية من أرصدة المجموعة لدى البنوك والذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بما في ذلك المستحق من الأطراف ذات العلاقة.

تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنك غير جوهرية حيث يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد بالمملكة العربية السعودية والأردن والامارات العربية المتحدة.

تسعى المجموعة لمراقبة مخاطر الائتمان التي تتعلق بالذمم المدينة من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة ووضع سقف للتعامل مع الأطراف الأخرى والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى. كان لدى الأطراف الأخرى في نهاية الفترة مركز مالي قوي ومقدرة على سداد مستحقاتها.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تغير القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية (مخاطر العملة) وأسعار الفائدة في السوق (مخاطر أسعار الفائدة) وأسعار السوق (مخاطر الأسعار)، سواء كان السبب في هذه التغيرات عوامل محددة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المجموعة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدينار الأردني. لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملة هامة حيث أن الريال السعودي والدينار الأردني مرتبطان بالدولار الأمريكي. ويرأي الإدارة أن المجموعة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر العملة حيث تقوم الشركة الأم بمراقبة المخاطر على مستوى المجموعة وتتخذ الإجراءات المناسبة لإدارة مخاطر العملة فيما يتعلق بالدرهم الإماراتي عند اللزوم.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

تقوم المجموعة بمراقبة أسعار الفائدة على أساس كل عملة على حده. يتم استخدام المدة المعدلة للاستثمارات ذات الدخل الثابت في كل عملة كمؤشر على حساسية الموجودات للتغيرات في أسعار الفائدة الحالية. يتم السيطرة على مخاطر أسعار الفائدة بالنسبة للقروض البنكية من خلال المراقبة المكثفة لأسعار الفائدة خلال الفترة. ويتم اتخاذ إجراءات فورية للحد من أي تذبذبات هامة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الأولية (غير مدققة)
لفترة الاثني عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

١٢- وضع السوق

إن نتائج الفترة الحالية قد لا تكون مؤشراً دقيقاً لنتائج عمليات السنوات القادمة بسبب الأثار المحتملة لأوضاع السوق المحلية والعالمية وظروف إقتصاديته أخرى.

١٣- الموافقة على القوائم المالية الموحدة الأولية

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٧م.