

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) – وتقرير الفحص المحدود
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

صفحة

الفهرس

١	تقرير فحص مراجعي الحسابات المحدود
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الدخل الأولية الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
١٣ - ٥	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة

تقرير فحص محدود

إلى السادة / مساهمي شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

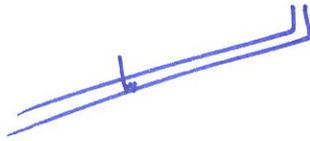
نطاق الفحص

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك) (الشركة) - شركة مساهمة سعودية - والشركات التابعة لها (المجموعة) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة الدخل الأولية الموحدة لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من مسؤولية إدارة المجموعة التي أعدها وقدمتها لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. لقد 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 في الشركة عن الأمور المالية والمحاسبية. يعد هذا الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها والتي تهدف أساساً إلى إبداء الرأي حول القوائم المالية الأولية 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.

عن إرنست ويونغ



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)



الرياض : ١٠ رمضان ١٤٣٤هـ
(١٨ يوليو ٢٠١٣)

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥,٠٤٢,٤٨٧	٨٦,٧٣١,٧٥١		الموجودات المتداولة
٦,٦٤١,٤٢٨	٦,٦٩١,٦٥٤		ارصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٣٩٣,٨٦٩,٧٤٧	٣٨٤,٥٦٣,٠٦٧		استثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة
٤١,٣٦٣,٩٣٥	٣٢,٥٨٨,٥٧٥		مدنيون
٢٦٦,٤٧٦,٢٢٦	١٩٥,٦٣١,٤٩٠		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٢٣,٣٩٣,٨٢٣	٧٠٦,٢٠٦,٥٣٧		مخزون
			مجموع الموجودات المتداولة
٣,٩٠٢,٥٣٦	٣,٩٣٢,٠٥١		الموجودات غير المتداولة
١٠,٦١٣,٠٠٠	١٠,٦١٣,٠٠٠		استثمارات متاحة للبيع
٦٠٥,٢٧٤,٩٩٠	٥٩٢,٢٤١,٨٤٠		استثمار في شركة زميلة
٢,٧٣٨,٤٦٥	٧,٨١٨,٢٦٦		ممتلكات والآلات ومعدات
٣٣,٣٩٦,٤٠٧	٤٥,٩٧٤,٢١٤		موجودات غير ملموسة
٦٥٥,٩٢٥,٣٩٨	٦٦٠,٥٧٩,٣٧١		موجودات غير متداولة أخرى
١,٣٧٩,٣١٩,٢٢١	١,٣٦٦,٧٨٥,٩٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦٣٨,٧٣٤,٦٧٧	٣٧٠,٦٨٧,٤١٩	٤	بنوك دائنة وقروض لأجل
١٥١,٩٨٤,١١٢	١١٠,٤١٤,٣٨٥		دائنون وأوراق دفع
٥٣,٥٩٨,٨٩٥	٧٨,٢٧٦,٦٣٢		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٨٤٤,٣١٧,٦٨٤	٥٥٩,٣٧٨,٤٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢١٠,٨١٥,٦٨٨	٤٨٧,٩٧٧,٤٠١	٤	قروض لأجل
١٨,١٢٠,٢٩٧	١٩,٧١٢,٢٧٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٨,٩٣٥,٩٨٥	٥٠٧,٦٨٩,٦٨٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٣,٢٥٣,٦٦٩	١,٠٦٧,٠٦٨,١١٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق المساهمين
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	رأس المال
٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠		احتياطي نظامي
(١٥١,٨١٦,٤٦١)	(١٣٢,٣٧١,٣٦٠)		خسائر مترakمة
(١,٥٨٤,٤٠٧)	(١,٥٦٩,٩٣٧)		خسائر غير محققة من إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع
٢٧٥,٥٨٤,٣١٢	٢٩٥,٠٤٣,٨٨٣		مجموع حقوق المساهمين
٣٠,٤٨١,٢٤٠	٤,٦٧٣,٩٠٩		حقوق الأقلية
٣٠٦,٠٦٥,٥٥٢	٢٩٩,٧١٧,٧٩٢		مجموع حقوق الملكية
١,٣٧٩,٣١٩,٢٢١	١,٣٦٦,٧٨٥,٩٠٨		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

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

التوقيع

التوقيع

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦٧,٢٢٧,٤٧٨	٤٥٥,٤٥٩,٦٩٠	٢٧٠,٨٥١,١١٠	٢٢٨,٠٤٥,١٥٨	المبيعات
(٤٧٧,٩٢٣,٨٥٧)	(٣٧٦,٧٧٧,٠٢١)	(٢٣٣,٣٦٧,٠٨٩)	(١٩٦,٠٨٩,٥٢٠)	تكلفة المبيعات
٨٩,٣٠٣,٦٢١	٧٨,٦٨٢,٦٦٩	٣٧,٤٨٤,٠٢١	٣١,٩٥٥,٦٣٨	إجمالي الربح
				المصاريف
(١٧,٢٢٨,٢٠٩)	(١٥,٣٥١,٩٥١)	(٧,٧٧٣,٥٩٥)	(٧,٥٨٥,١٤٤)	بيع وتوزيع
(١٩,٠٨١,٧٤٨)	(٢١,٠٥٧,٦٥٢)	(٩,٣٨٣,٥٤٠)	(١٠,٢٦٦,٥٤٤)	عمومية وإدارية
(١٣,١٠٠,٢٥٤)	(١٢,٤١١,٧٣٦)	(٤,٥٠٩,٨٢٣)	(٦,٠١٨,١٧٤)	تكاليف الطاقة الإنتاجية غير المستغلة
(٩٤٥,٥٩٩)	(٧٥٥,٥٩٩)	(٤٤١,٢٨٣)	(٣٩٦,٣٢٤)	إطفاء
(٥٠,٣٥٥,٨١٠)	(٤٩,٥٧٦,٩٣٨)	(٢٢,١٠٨,٢٤١)	(٢٤,٢٦٦,١٨٦)	إجمالي المصاريف
٣٨,٩٤٧,٨١١	٢٩,١٠٥,٧٣١	١٥,٣٧٥,٧٨٠	٧,٦٨٩,٤٥٢	الدخل من العمليات الرئيسية
				(خسارة) ربح غير محققة من استثمارات
(٩٤٨,٧٧٥)	٣٨٥,٠٨٧	(٢٢٣,٢٤١)	(٥,٥٨٥)	مقتناه لأغراض المتاجرة
(٤,٩٦٢,٤٤٠)	-	(٨٩,٦٤١)	-	٧ خسارة عن أدوات مالية مشتقة
(٢٠,٥٣٦,٠٩٨)	(٢١,٢٢٢,٩٧٦)	(١٠,٠٧٥,٧٦١)	(١٠,٨٩٣,٤٦٤)	٤ أعباء مالية
١,٤٣١,٧٥٧	(٧٧٦,٧٩٥)	٢٦٩,٥٤٣	(٩٢,١٩٩)	(مصاريف) إيرادات أخرى، صافي
١٣,٩٣٢,٢٥٥	٧,٤٩١,٠٤٧	٥,٢٥٦,٦٨٠	(٣,٣٠١,٧٩٦)	(الخسارة) الدخل قبل حقوق الأقلية والزكاة والضريبة
٧,١١٥,١٠٠	٩,٤٠٠,٨٢٠	٤,٠٧٢,٠٢٠	٥,٠٦٨,٦٣٨	حقوق الأقلية
٢١,٠٤٧,٣٥٥	١٦,٨٩١,٨٦٧	٩,٣٢٨,٧٠٠	١,٧٦٦,٨٤٢	الدخل قبل الزكاة والضريبة
٤,٠٠٠,٠٠٠	(٣,٤٩٩,٩٩٨)	٥,٠٠٠,٠٠٠	(١,٧٤٩,٩٩٩)	٥ الزكاة والضريبة (مخصص) مستردة، صافي
٢٥,٠٤٧,٣٥٥	١٣,٣٩١,٨٦٩	١٤,٣٢٨,٧٠٠	١٦,٨٤٣	صافي دخل الفترة
				٨ ربح السهم للفترة (بالريال السعودي):
				المتعلق بـ:
٠,٩٧	٠,٧٣	٠,٣٨	٠,١٩	الدخل من العمليات الرئيسية
٠,٦٣	٠,٣٣	٠,٣٦	٠,٠٠	صافي دخل الفترة

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

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٢	٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٠٤٧,٣٥٥	١٦,٨٩١,٨٦٧	الأنشطة التشغيلية
		الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
٢٣,٨٩٣,٣٧٠	٢٢,٢٦٩,٠٤٣	إستهلاك وإطفاء
(٧,١١٥,١٠٠)	(٩,٤٠٠,٨٢٠)	حقوق الأقلية
-	١,٤٥٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
٩٤٨,٧٧٦	(٣٨٥,٠٨٥)	(ربح) خسارة غير محققة من إستثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة
٣,١٣٧,٣٣٤	٣,١٨٠,٨٩٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١,٩١١,٧٣٥	٣٤,٠٠٥,٩٠٤	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٢,٤١٣,٦٤٥)	(٤٩,٣٨٤,٠٥٢)	مدينون
٤,٩١٧,٣٣٨	(٨,٠٦١,٨٤٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٣٩,١٨١,٧٨٢	٧٠,٣٨١,٥٥٦	مخزون
٢٣,٤٨٩,٦٧٦	١,٥٣٦,٢٩٩	دائنون وأوراق دفع
٧,٢٠٠,٨٩٥	٦,١٣٥,٤٠٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٤,٢٨٧,٧٨١	٥٤,٦١٣,٢٦٤	النقدية من العمليات
(١,٥٩٩,٩١٨)	(١,٢٥٥,٨٤٤)	زكاة وضريبة مدفوعة
(٣,٥٣٩,٩٢٦)	(١,٣٤٥,٥٣٥)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٩,١٤٧,٩٣٧	٥٢,٠١١,٨٨٥	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
(٢٥,٠٤٩,٣٠٠)	(١٩,٦٣٧,٣٦٠)	إضافات للممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦,٠٥١,٩٧٣)	موجودات غير ملموسة
(٢٥,٠٤٩,٣٠٠)	(٢٥,٦٨٩,٣٣٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤٦,٣٧٣,٥٠٢)	(٣,٤٣٣,٩٣٧)	سداد بنوك دائنة وقروض لأجل، صافي
١,٣٣١,١٦٨	-	صافي الحركة في حقوق الأقلية
(٤٥,٠٤٢,٣٣٤)	(٣,٤٣٣,٩٣٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٠,٩٤٣,٦٩٧)	٢٢,٨٨٨,٦١٥	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٥,٩٨٦,١٨٤	٦٣,٨٤٣,١٣٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية الفترة
١٥,٠٤٢,٤٨٧	٨٦,٧٣١,٧٥١	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية الفترة
(٢٩٩,٢٧٠)	١١٠,٨٨٦	معاملات غير نقدية:
		أرباح (خسائر) غير محققة من إعادة تقويم استثمارات متاحة للبيع

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

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة)
٣٠ يونيو ٢٠١٣

١ - النشاطات

إن شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك) (الشركة)، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٠٢٤٠٢ بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤١٣هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢).

يتمثل نشاط الشركة والشركات التابعة لها (المجموعة) بشكل رئيسي في إنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلقة بالنيلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحريق ومأمونة وكابلات نقل المعلومات والتحكم.

فيما يلي الشركات التابعة المتضمنة في القوائم المالية الأولية الموحدة:

بلد التأسيس	نسبة الملكية الحالية %		الشركات التابعة
	٢٠١٢	٢٠١٣	
المملكة الأردنية الهاشمية	٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (أ)
المملكة الأردنية الهاشمية	٦٩,١٤	٦٩,١٤	شركة مسك للجهد العالي والمتوسط (سابقاً: شركة مسك فوجيكورا للكابلات) *
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة مسك - رأس الخيمة (شركة ذات مسئولية محدودة) (ب)
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠,٠٠	-	مصنع الشارقة للكابلات (مؤسسة فردية) (ب)

* ملكية مباشرة وغير مباشرة من خلال شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن.

(أ) خلال مارس ٢٠١٢، وافق مجلس إدارة الشركة على توصيات إدارة الشركة بتخصيص صندوق أسهم لصالح موظفي شركتها التابعة وذلك بتخفيض نسبة مساهمة الشركة في الشركة التابعة من ٥٣,٧% إلى ٤٩%. حولت الشركة نسبة التخفيض لصالح الصندوق بصافي القيمة الدفترية.

(ب) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، قرر مجلس إدارة الشركة دمج عمليات مصنع الشارقة للكابلات وشركة مسك - رأس الخيمة، ابتداءً من ١ أبريل ٢٠١٢، وبالتالي تم تحويل جميع موجودات ومطلوبات مصنع الشارقة للكابلات إلى مسك - رأس الخيمة. وبما أن الشركتين مملوكتين بالكامل إلى مسك، فلا يوجد هناك تأثير على القوائم المالية الأولية الموحدة.

٢ - أسس التوحيد

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

الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها المجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر، استثماراً طويلاً للأجل يزيد عن ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبة التصويت، وتمارس عليها سيطرة عملية. يتم توحيد الشركة التابعة من التاريخ الذي تتمكن فيه المجموعة من ممارسة سيطرة إدارية فعالة على تلك الشركات، وإلى حين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تم إحتساب حقوق الأقلية وإدراجها كبنء مستقل ضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وكبنء مستقل ضمن قائمة الدخل الأولية الموحدة. تم حذف كافة الحسابات والمعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند توحيد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الأولية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، تتماشى مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

يجب ان تقرأ القوائم المالية الأولية الموحدة والإيضاحات المرفقة جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الموحدة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

نورد فيما يلي ملخصاً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة والإستثمارات المتاحة للبيع والأدوات المالية المشتقة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية الأولية الموحدة، بالإضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال السنة. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

المدينون

تظهر أرصدة المدينين بمبالغ الفواتير الأصلية ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم إجراء تقدير للذمم المشكوك في تحصيلها عندما يعتبر تحصيلها أمراً مشكوكاً فيه. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون تام الصنع على أساس طريقة المتوسط المرجح، وتشتمل على تكلفة المواد والعمالة وحصص ملائمة من المصاريف غير المباشرة. كما تحدد تكلفة باقي أنواع المخزون الأخرى على أساس طريقة المتوسط المرجح.

الإستثمارات

الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة

الإستثمارات المقتناه لأغراض المتاجرة، هي إستثمارات في أوراق مالية متداولة، مشتراه لأغراض المتاجرة بها، تفيد بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات المتداولة. تدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيير في القيمة السوقية في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

الإستثمارات المتاحة للبيع

تظهر الإستثمارات المشتره بنية عدم الاحتفاظ بها حتى تاريخ الإستحقاق أو لأغراض المتاجرة بالقيمة العادلة، وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة، إلا إذا كان هناك نية لبيعها في السنة المالية اللاحقة. تدرج الأرباح أو الخسائر غير المحققة كبنء مستقل في حقوق المساهمين. يحمل أي انخفاض غير مؤقت في قيمة تلك الإستثمارات على قائمة الدخل الأولية الموحدة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الاستثمارات - تنمة

الإستثمارات المتاحة للبيع - تنمة

تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية في حالة وجود سوق مالي نشط أو على أساس طريقة بديلة مناسبة، وألا تعتبر التكلفة بمثابة القيمة العادلة. وفي حالة بيع جزء من الإستثمارات المقنتاه، فإنه يتم المحاسبة عنها على أساس المتوسط المرجح.

الإستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة، وتمتلك عادة فيها حصة ما بين ٢٠% و ٥٠% من رأس المال الذي يحق لصاحبه التصويت. يتم محاسبة الإستثمارات في الشركات الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حيث تقيد الإستثمارات في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة بالتكلفة زائداً التغيرات التي تطرأ على حصة المجموعة في صافي موجودات الشركات الزميلة لما بعد الشراء. تعكس قائمة الدخل الأولية الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركات الزميلة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. الأراضي والأعمال الإنشائية تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للإسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للإسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم رسمله التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، تم تعديل العمر الانتاجي المقدر لآلات الإنتاج لإحدى الشركات التابعة وذلك بزيادة العمر الانتاجي للآلات من ١٥ إلى ٣٠ سنة. تم إعتبار ذلك التغيير من قبل المجموعة على أنه تغير في التقدير. كما تم إثبات هذا التغير إبتداءً من سنة التغيير، ونتج عن ذلك زيادة في صافي دخل الربع تقريباً بـ ٢ مليون ريال سعودي. وسيكون لذلك نفس الأثر على النتائج الربع سنوية المستقبلية للشركة حتى نهاية العمر الانتاجي الأساسي المقدر.

الموجودات غير ملموسة

الشهرة

تقيد المبالغ المدفوعة بالزيادة عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة كـ "شهرة"، ويعاد قياسها دورياً، ويتم إظهارها في القوائم المالية الأولية الموحدة بالقيمة الدفترية بعد تعديلها بمقدار الإنخفاض في قيمتها، إن وجد. يتم مقاصة القيمة الدفترية للشهرة السالبة، إن وجدت، مقابل القيمة العادلة للموجودات غير المتداوله.

موجودات غير ملموسة أخرى

يتم تأجيل أتعاب الترخيص والأتعاب الإدارية المتعلقة بقروض صندوق التنمية الصناعي السعودي وأتعاب إعادة جدولة القروض وتكاليف التطوير المرتبطة بأنظمة المعلومات وحيث تطفأ على مدى الفترة المقدره للإنتفاع بها كحد أقصى ست سنوات.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة، دورياً، بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات الانخفاض في قيمة الأصل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

فيما عدا الشهرة، إذا ما زال لاحقاً الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الأولية الموحدة مباشرةً.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الإلتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

المستحقات

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ومقدمي الخدمات.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي (ونظام العمل الأردني والإماراتي).

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. يحمل المخصص على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم إجراء تسويات للفروقات، إن وجدت، الناتجة عند إجراء الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إصدار مثل هذه الربوط.

بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الضريبة وفقاً للأنظمة الضريبية المتبعة في البلدان التي تعمل فيها تلك الشركات.

الإحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من دخل السنة (بعد خصم الخسائر المدورة) إلى الإحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الإحتياطي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة

إثبات الإيرادات

تثبت المبيعات عند تسليم البضائع للعملاء بالصافي بعد إستبعاد الخصم المسموح به.

المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتوزيع وبيع منتجات الشركة.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس مماثل.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية ك عقود معادن أجله يتم تسويتها نقداً للحد من مخاطر التدفقات النقدية نتيجة التغير في أسعار المعادن. يتم إثبات المشتقات المالية في القيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تسجيل المشتقات المالية ضمن الموجودات المالية إذا كانت قيمتها العادلة موجبة وضمن المطلوبات المالية إذا كانت قيمتها العادلة سالبة.

يتم تسجيل أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة خلال السنة للمشتقات المالية غير المؤهلة لمحاسبة التحوط والجزء غير الفعال من عقد التحوط في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

لأغراض محاسبة التحوط، تصنف عقود المعادن الأجله التي تم تسويتها نقداً كتحوطات تدفقات نقدية، حيث تقوم المجموعة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار المعادن والمصاحبة لعمليات متوقع حدوثها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموحدة بالريال السعودي بصفته العملة الرئيسية للشركة والعمله التي يتم بها عرض القوائم المالية الأولية. تقوم كل شركة تابعة ضمن المجموعة بتحديد عملتها الوظيفية، ونتيجة لذلك، يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية لكل شركة تابعة باستخدام تلك العملة.

وعلى مستوى الشركات التابعة يحول المعاملات التي تتم بالأصل بالعمله الوظيفية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصده الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الأولية الموحدة.

وعلى مستوى القوائم المالية الأولية الموحدة، تترجم القوائم المالية الأولية للشركات التابعة بالخارج إلى العمله الوظيفية للشركة (الريال السعودي) بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وعلى أساس متوسط أسعار التحويل للسنة بالنسبة للإيرادات والمصاريف. تحول عناصر حقوق الملكية، فيما عدا الأرباح المبقاة، بسعر التحويل السائد عند نشوء كل عنصر. تدرج التسويات الناتجة عن ترجمة القوائم المالية الأولية للعمليات الأجنبية، كبنود مستقل ضمن حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادةً ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - بنوك دائنة وقروض لأجل

٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣٠ يونيو ٢٠١٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		القسط المتداول:
		قروض مرابحة
٤٣٨,٠٢١,٨٩٦	١٢٠,٦٠٨,٢١٦	قروض قصيرة الأجل وحسابات مكشوفة لدى البنوك
١٤٥,٢٢٨,٤٧٥	١٠٦,٤٠١,٨٢٥	
٥٨٣,٢٥٠,٣٧١	٢٢٧,٠١٠,٠٤١	
٥٥,٤٨٤,٣٠٦	١٤٣,٦٧٧,٣٧٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦٣٨,٧٣٤,٦٧٧	٣٧٠,٦٨٧,٤١٩	
		القسط غير المتداول:
		قروض لأجل
٢١٠,٨١٥,٦٨٨	٤٨٧,٩٧٧,٤٠١	
٨٤٩,٥٥٠,٣٦٥	٨٥٨,٦٦٤,٨٢٠	

تم الحصول على القروض البنكية والقروض لأجل من مؤسسات مالية متعددة وهي مضمونة بسندات لأمر وضمونات مشتركة وإستثمارات متاحة للبيع وبرهن ممتلكات وآلات ومعدات الخاصة بالمجموعة. وتستحق عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات بضرورة المحافظة على مستوى معين لمؤشرات الرفع المالي والأستفادة المالية ونسبة إجمالي الدين إلى حقوق الملكية والحد الأدنى لصافي الموجودات الملموسة والحد الأقصى للذمم المدينة من الأطراف ذات العلاقة. وبموجب هذه الاتفاقيات يحق للبنك أن يطالب الشركة بسداد القرض في حال عدم التقيد بأحد الشروط المالية.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، وقعت الشركة اتفاقية إعادة هيكلة (الاتفاقية) مع البنوك المحلية التي تتعامل معها حالياً لإعادة هيكلة قروضها قصيرة الأجل.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٣

٥ - الزكاة وضريبة الدخل

يتم تكوين وتحميل مخصص للزكاة على قائمة الدخل الأولية الموحدة. يتم تعديل الفروقات الناتجة من احتساب الزكاة النهائية، إن وجدت، في نهاية السنة.

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٢ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٣ ريال سعودي	
٩,٠١٠,٣١٨	٥,٤١٠,٤٠٠	في بداية الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٤٩٩,٩٩٨	مجانب خلال الفترة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	عكس مخصص بالزيادة
(١,٥٩٩,٩١٨)	(١,٢٥٥,٨٤٤)	مدفوع خلال الفترة
٣,٤١٠,٤٠٠	٧,٦٥٤,٥٥٤	في نهاية الفترة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات السابقة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ واستلمت الربوط الزكوية النهائية من مصلحة الزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧.

٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٤٠ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

أوصى مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد في ١٨ أبريل ٢٠١٢ بزيادة رأسمال الشركة من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٦٠٠ مليون ريال سعودي وذلك من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٠٠ مليون ريال سعودي. تخضع هذه الزيادة لموافقة الجمعية العمومية غير العادية والجهات القانونية ذات العلاقة.

٧ - الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة مثل عقود السلع الأجلة التي يتم تسويتها نقداً (المعادن) للحد من مخاطر التغير في أسعار المعادن، والتي تم تصنيفها كتغطية مخاطر تدفقات النقدية. تقوم المجموعة بالتحوط للحد من التغير في التدفقات النقدية المتعلقة بمخاطر التغير في أسعار المعادن والمتعلقة بالمعاملات المتوقعة حدوثها بشكل كبير.

بلغت الخسائر المحققة خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والمتعلقة بتغطية مخاطر التدفقات النقدية مبلغ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ٤,٩٦٢,٤٤٠ ريال سعودي).

٨ - ربح السهم

تم احتساب ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة وذلك بتقسيم الدخل من العمليات الرئيسية وصافي دخل الفترة، على التوالي، على عدد الأسهم المصدره والبالغة ٤٠ مليون سهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة (غير مراجعة) - تنمة

٣٠ يونيو ٢٠١٣

٩- المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة من خلال ثلاث مناطق جغرافية حيث تعتبر بمثابة القطاعات التشغيلية، فيما يلي قطاعات المجموعة:

المملكة العربية السعودية: تتمثل بالأعمال التي قامت بها شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك) - السعودية.

المملكة الأردنية الهاشمية: تتمثل بالأعمال التي قامت بها شركتي، شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن وشركة مسك للجهد العالي والمتوسط.

الإمارات العربية المتحدة: تتمثل بالأعمال التي يقوم بها مصنع الشارقة للكابلات ومسك - رأس الخيمة (شركة ذات مسؤولية محدودة).

إن إجمالي الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ و ٢٠١٢، وإجمالي الإيرادات وإجمالي الربح وصافي الدخل (الخسارة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، قطاعياً، كما يلي:

القطاعات						
	الإجمالي	التسويات	الإمارات العربية المتحدة	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٣
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
المبيعات	٤٥٥,٤٥٩,٦٩٠	(٨٩,٦٥١,٧٦٩)	٨٠,٩٢٦,٧٦٤	٩٢,٤١٦,٩٥١	٣٧١,٧٦٧,٧٤٤	
إجمالي الربح	٧٨,٦٨٢,٦٦٩	-	١٠,٦٢٥,٧٧٣	٤,٢٦٨,٣٧١	٦٣,٧٨٨,٥٢٥	
صافي الدخل (الخسارة)	١٣,٣٩١,٨٦٩	٢٠,٨٢٤,١١٢	٤,٧٤٦,١٧٦	(٢٥,٥٧٠,٢٨٦)	١٣,٣٩١,٨٦٧	
إجمالي الموجودات	١,٣٦٦,٧٨٥,٩٠٨	(٢٩٥,٤٨٧,٤٦٢)	٢٩٤,٤٧٠,٤٢٣	٤٤٣,٧٠٢,٣١٨	٩٢٤,١٠٠,٦٢٩	
إجمالي المطلوبات	١,٠٦٧,٠٦٨,١١٦	(٧٥,١٤٣,٩٣٧)	١٤٣,٤٥٦,٥٣٦	٣٦٩,٦٩٨,٧٨٣	٦٢٩,٠٥٦,٧٣٤	

القطاعات						
	الإجمالي	التسويات	الإمارات العربية المتحدة	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	٣٠ يونيو ٢٠١٢
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
المبيعات	٥٦٧,٢٢٧,٤٧٨	(٥١,٧٣١,٢٧٢)	٩٢,٦٣٨,١١٧	١٥٤,٣٤٧,٢٧٤	٣٧١,٩٧٣,٣٥٩	
إجمالي الربح	٨٩,٣٠٣,٦٢١	-	١٠,١٠٠,٤٤٢	١٠,٢٥٤,٤٩٧	٦٨,٩٤٨,٦٨٢	
صافي الدخل (الخسارة)	٢٥,٠٤٧,٣٥٥	١٥,٤٢٥,١٧٥	٤,٨٩٧,٤٣٥	(٢٠,٣٢٢,٦١٠)	٢٥,٠٤٧,٣٥٥	
إجمالي الموجودات	١,٣٧٩,٣١٩,٢٢١	(٣٣٨,٧٣١,١٤٠)	٢٥٧,٩٢٩,٢٦٩	٥٢١,٨٣٢,٦٨٧	٩٣٨,٢٨٨,٤٠٥	
إجمالي المطلوبات	١,٠٧٣,٢٥٣,٦٦٩	(٤٧,٧٦٧,٩٦٦)	٧٧,٧٩٣,٥٩٦	٣٨٠,٥٢٣,٩٤٦	٦٦٢,٧٠٤,٠٩٣	

١٠- النتائج الأولية

ان نتائج العمليات للمجموعة للفترة الأولية قد لا تعتبر مؤشراً على نتائج العمليات للسنة.

١١- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعملات بما في ذلك الودائع البنكية والقروض البنكية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها والمتعلقة بالعملاء وذلك بوضع سقف إئتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة. وبتاريخ قائمة المركز المالي، لم تحدد الإدارة أية تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تستخدم المجموعة عملات أجنبية وخاصة الدولار الأمريكي، والدينار الأردني والدرهم الإماراتي واليورو. لا تتعرض المجموعة لمخاطر عملات هامة لأن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي وأن أرصدة العملات الأخرى لا تمثل مخاطر عملات أخرى هامة.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

١٢- الالتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، نيابةً عنها، ضمانات وإعتمادات بنكية بمبلغ إجمالي قدره ٢٢٨,٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٢: ١٩٧,٥ مليون ريال سعودي) وذلك خلال دورة أعمالها العادية.

١٣- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة كي تتماشى مع العرض للفترة الحالية.