

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com.sa إنترنت

رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧هـ

كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

برج كي بي إم جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعي الحسابات

إلى: السادة/ المساهمين
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م والقوائم الموحدة للدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الموحدة بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ووفقاً لنص المادة (١٢٣) من نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية الموحدة.

مسؤولية مراجعي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

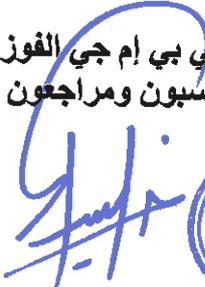
تشتمل المراجعة على القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة ككل:

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف المجموعة.
- (٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن كي بي إم جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



خليل إبراهيم السديس
ترخيص رقم ٣٧١



التاريخ: ١٦ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠١٦م

شركة الشرق الأوسط للكايبالات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
(ريال سعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٤م	٢٠١٥م	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٢٦,٢٨٨,٧٧٥	٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٤ نقد وأرصدة لدى البنك
٤٣٩,٠٦٥,٠٩٧	٣٦٩,٦٦٥,٠١٥	٥ ذمم مدينة
٢٣,٣٠٥,٠١٧	٨,٩٥٤,٨٦٢	٦ الجزء المتداول من المحتجزات المدينة
٢٥٤,١٥٤,٠٩٠	٢٣١,٨٨٥,٨٢٦	٧ مخزون
٣٠,٨٩٩,٦٦٩	٢٧,٧٠٦,٠٧٣	٨ دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٧٧٣,٧١٢,٦٤٨	٦٧٣,١٦١,١٥٩	إجمالي الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
٣,٩٠٦,٣٢٥	--	٩ استثمارات متاحة للبيع
٢٦,٩٩٤,٤٧١	٣٣,٤٨٢,١٤٦	٦ محتجزات مدينة
٥٢٢,٦٢٦,٩٢٥	٤٢٨,٣١٥,٨٦٤	١٠ موجودات ثابتة
١,٧٥٤,٥٣٣	١,٢٩٤,٤٨٥	١١ موجودات غير ملموسة
٥٥٥,٢٨٢,٢٥٤	٤٦٣,٠٩٢,٤٩٥	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٣٢٨,٩٩٤,٩٠٢	١,١٣٦,٢٥٣,٦٥٤	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وحقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
١٥٨,٥٩٣,٧٠٥	١٤١,٢٢٣,٨٣٢	(١) ١٢ قروض قصيرة الأجل
١٥٧,٤٧٥,٩٢٤	١٦٠,٨٨٠,٧٠٣	(ب) ١٢ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٢,٦١٧,٠٤٠	١٣٢,٢٠٤,٣٥٥	١٣ ذمم دائنة وأوراق دفع
٢,٠٤٣,٢٢٦	٢,٤٣٨,٧٢٥	١٤ مستحق لطرف ذو علاقة
٦٣,٢٩٣,٦٩١	٥٩,٢٠٧,٨٢٨	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٥٠٤,٠٢٣,٥٨٦	٤٩٥,٩٥٥,٤٤٣	إجمالي المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٣٣٥,٢٤٨,٤٢٢	٢٩٦,٩٣٣,٦٢٣	(ب) ١٢ قروض طويلة الأجل
٢٥,٤٢٤,٩٠٥	٣٢,٦٨٥,٢٦٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٠,٦٧٣,٣٢٧	٣٢٩,٦١٨,٨٨٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٨٦٤,٦٩٦,٩١٣	٨٢٥,٥٧٤,٣٢٦	إجمالي المطلوبات
		حقوق الملكية
		حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١ رأس المال
٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	إحتياطي نظامي
(١٤٧,٤٦٩,٩٩٨)	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	خسائر متراكمة
(٥٩٨,١٤٧)	--	خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤٨٠,٩١٧,٠٣٥	٣٧٣,٩٩٢,٦١٨	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين
(١٦,٦١٩,٠٤٦)	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٦٤,٢٩٧,٩٨٩	٣١٠,٦٧٩,٣٢٨	إجمالي حقوق الملكية
١,٣٢٨,٩٩٤,٩٠٢	١,١٣٦,٢٥٣,٦٥٤	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

(ريال سعودي)

٢٠١٤م	٢٠١٥م	إيضاح
٨٥٨,٤٧٧,١٤٥	٨٨٧,٦٨٧,٠٣١	المبيعات
(٧٥٢,٠٢٦,٠٠٦)	(٨٠٦,٩٥١,٤٠٢)	تكلفة المبيعات
١٠٦,٤٥١,١٣٩	٨٠,٧٣٥,٦٢٩	مجمّل الربح
		المصروفات
(٤١,٨٧١,١٦٣)	(٧١,١٣٢,٠٧٦)	١٢ مصروفات بيع وتسويق
(٣٨,٢٦١,٣١٠)	(٤٣,٨٧٠,٧٢٠)	١٧ مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣,٩٥٦,٢٩٩)	(٢٣,٨٥٦,١٦٩)	١٨ تكاليف الطاقة الإنتاجية غير المستغلة
--	(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	١٩ إنخفاض موجودات ثابتة
(١٠٤,٠٨٨,٧٧٢)	(٢٠٠,٣٤٣,٦٦٥)	(إجمالي المصروفات)
٢,٣٦٢,٣٦٧	(١١٩,٦٠٨,٠٣٦)	(الخسارة)/الربح من العمليات
(٣٣,١٦٣,٠٠٨)	(٢٩,٥٣٨,٠٧٣)	مصروفات تمويلية
(٣٢٦,١٣٤)	(٥٠٧,٤٣٥)	٢٠ مصروفات أخرى، صافي
(٣١,٤٩٩,١٣٨)	(٣٠,٩٧٣,٥٠٨)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٩,٩٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٧٢,٧٦٨)	٢١ الزكاة
(٤١,٠٢٦,٧٧٥)	(١٥٣,٢٢٦,٣١٢)	الخسارة قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١٧,٩٥٤,٢٨٣	٤٩,٥٢٥,٤٤٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٣,٠٧٢,٤٩٢)	(١٠٣,٧٠٠,٨٦٤)	صافي خسارة السنة
		١٥ (خسارة)/ربح السهم:
٠,٠٤	(١,٩٩)	العائدة إلى:
(٠,٣٨)	(١,٧٣)	(الخسارة)/الربح من العمليات
		صافي خسارة السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
(٣١,١٢٦,٧٧٥)	(١٤٩,٦٥٣,٥٤٤)	
الأنشطة التشغيلية		
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة		
التعديلات لـ:		
٤٢,٠٣٠,٦٦٧	٤١,٩٥٥,٠٧١	
-	٦١,٤٨٤,٧٠٠	١٩
٢٦,٢٠٦,٥٦٠	٢٣,١٦٩,٨٩١	
١٣,٨١٢,٥٩٥	٢٢,٣٢٤,٨٥٢	٥
-	٨,٦٢٩,٨٣٣	٢
٦,١٤١,٩٨٥	١٩,٦١١,٩٣٨	٧
(١,٥٧١,١٢٩)	-	
(٦٩,٣٨٦)	١,٦٢٣,٥٨٠	
(١٤٧,١٦٨)	-	
٥,٥٤٣,٢٦٨	٩,١٤١,٨٣٠	
٦٠,٨٢٠,٦١٧	٣٨,٢٨٨,١٥١	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
(٧,٥٩٧,٨٢٠)	٤٧,٠٧٥,٢٣٠	
٢١,٦٥٢,٧٣٩	(٧٦٧,٣٥٣)	
(٣,٢٠٧,٤٩٨)	١,٨٦٢,٤١٣	
(٥,٤٢٩,٣٨٤)	٢,٦٥٦,٣٢٦	
(١٨,٢٤٥,٠٧٨)	٩,٥٨٧,٣١٥	
(١,٤٨٩,٨٧٣)	٣٩٥,٤٩٩	
(١,٣٦٦,٦٦٢)	(٢٠٦,٤٠٨١١)	
(٢,٢٥٦,٦٤٢)	(١,٨٨١,٤٧٥)	
(٣,٢٢٤,١٣٢)	(٨,٩٢٨,٥١٣)	٢١
٣٩,٦٥٦,٢٦٧	٨٥,٦٨٢,٧٨٢	
١١,٣٩٣,٧٣٩	-	
٢,٠٧٨,٣٣٧	٣,٢٢١,٥٨٢	
٢,٠٥٤,٧٨٥	-	
(٩,٥٤٧,٣٤٩)	(٨,٦٦٨,٦٦٢)	
(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	
٤,٦٢٩,٥١٢	(٥,٤٤٧,٠٨٠)	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
استثمارات مقتناة لأغراض المتاجرة		
متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع		
متحصلات من بيع موجودات ثابتة		
إضافات موجودات ثابتة		
إضافات موجودات غير ملموسة		
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من قروض قصيرة الأجل		
سداد قروض قصيرة الأجل		
متحصلات من قروض طويلة الأجل		
سداد قروض طويلة الأجل		
نفقات تمويلية مدفوعة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
الزيادة/(النقص) في النقد والأرصدة لدى البنوك		
النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة		
النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة		
المعاملات غير النقدية:		
خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع		
٣٠٩,٨٦٦,٣٨٣	٢٤٤,٥٤٣,٥٦١	
(٢٨٢,٤٢٦,٢٩٠)	(٢٦١,٩١٣,٤٣٤)	
٢,٠١٦,٣٢٧	٦,٧١٤,٤١٥	
(٥٣,١٨١,٧١٦)	(٤١,٦٢٤,٤٣٥)	
(٢١,٩٢٤,٦٩٢)	(١٩,٢٩٥,٢٠١)	
(٤٥,٦٤٩,٩٨٨)	(٧١,٥٧٥,٠٩٤)	
(١,٣٦٤,٢٠٩)	٨,٦٦٠,٦٠٨	
٢٧,٦٥٢,٩٨٤	٢٦,٢٨٨,٧٧٥	
٢٦,٢٨٨,٧٧٥	٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٤
١٤٣,٤٥٨	٩٣٨,٨٣٧	

تعتبر الإيصاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٣

شركة الشرق الأوسط للكايبالات المتخصصة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

(ريال سعودي)

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين					الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ م
		الإجمالي	إخسارة) لربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٥٥٥,١٨١,٣٠٦	١,٢٦٢,٠٨٨	٥٠٣,٩١٩,٢١٨	(١٦٨,٤٥٦)	(١٢٤,٣٩٧,٥٠٦)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠١,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ م
(٤١,٠٢٦,٧٧٥)	(١٧,٩٥٤,٢٨٣)	(٢٣,٠٧٢,٤٩٢)	-	(٢٣,٠٧٢,٤٩٢)	-	-	صافي خسارة السنة
١٤٣,٤٥٨	٧٣,١٤٩	٧٠,٣٠٩	٧٠,٣٠٩	-	-	-	أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٤٦٤,٢٩٧,٩٨٩	(١٦٤,٦١٩,٠٤٦)	٤٨٠,٩١٧,٠٣٥	(٥٩٨,١٤٧)	(١٤٧,٤٦٩,٩٩٨)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠١,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ م
(١٥٣,٢٢٦,٣١٢)	(٤٩,٥٢٥,٤٤٨)	(١٠٣,٧٠٠,٨٦٤)	-	(١٠٣,٧٠٠,٨٦٤)	-	-	صافي خسارة السنة
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
٣١٠,٦٧٩,٣٧٨	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	٣٧٣,٩٩٢,٦١٨	-	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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 (بإشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في إنتاج وبيع أسلاك وكابلات كهربائية مرنة وأسلاك وكابلات محورية وأسلاك وكابلات مطاطية وأسلاك وكابلات كهربائية مغلقة بالنيلون وأسلاك وكابلات هاتفية 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

يتكون رأس مال الشركة من ٦٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م (٣١ ديسمبر ٢٠١٤م: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

لدى الشركة سيطرة على الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. يتم توحيد القوائم المالية لهذه الشركات التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة.

نسبة الملكية الحالية %

السنة	الشركة التابعة	الشكل القانوني	٢٠١٥م	٢٠١٤م	بلد التأسيس	المالية
٣١ ديسمبر	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن (أ)	مساهمة	٤٩	٤٩	الأردن	٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر	شركة مسك للجهد العالي والمتوسط (ب)	مساهمة مقفلة ذات مسئولية	٦٩,١٤	٦٩,١٤	الأردن الإمارات العربية	٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر	شركة مسك رأس الخيمة	محدودة	١٠٠	١٠٠	المتحدة	٣١ ديسمبر

(أ) تمتلك الشركة بشكل مبدئي ٥٣,٧% من الأسهم في شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن، إلا أنه خلال سنة ٢٠١٢م قامت المجموعة بتحويل الملكية النظامية لعدد ١,٨٢ مليون سهم (٤,٧% من مساهمتها في رأس مال شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن) إلى صندوق الموظفين، إلا أن صندوق الموظفين ليس لديه ملكية الانتفاع في هذه الأسهم. ووفقاً لأحكام النظام الأساسي لصندوق الموظفين فإن الأسهم سيتم منحها لموظفي شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة - الأردن). لم يتم منح أي من هذه الأسهم في نهاية السنة للموظفين وتم الاحتفاظ بها كأمانه بواسطة الصندوق.

(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).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

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.

ب. أسس القياس

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي حيث ساهمت نتائج العمليات في الأردن بمبلغ ٢٨٩ مليون ريال سعودي من الخسائر المتراكمة، والتي تم مقاصتها مقابل الأرباح المبقة البالغة ٣٤ مليون ريال سعودي من عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة. تتحقق ٧٨٪ 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 ٢٥٪ من الطاقة التشغيلية العادية مما أدى إلى تحقيق صافي خسائر لعمليات الأردن وكذلك المجموعة ككل، كما تأثرت خسائر السنة أيضاً بخسائر الإنخفاض في موجودات الأردن بمبلغ ٦١ مليون ريال سعودي على أساس قيمتها الاستردادية (راجع إيضاح ١٩).

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

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

الإدارة واثقة أن هذه الخطوات سينتج عنها ربحية في نتائج عمليات الأردن. إضافة إلى ذلك:

- حققت المجموعة ككل تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية بمبلغ ٨٥,٧ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٣٩,٧ 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.

حصلت المجموعة على قروض مشاركة. وفقاً لشروط إتفاقية القرض، يحق للبنك المطالبة بالسداد الفوري في حال عدم الإلتزام بأي من التعهدات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات، والإدارة بصدد الحصول على تنازل من البنوك عن الإلتزام 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 للإستمرار والقدرة على الوفاء بالالتزاماتها وديونها عند استحقاقها على نجاح شركات المجموعة في القيام بما يلي:

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

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢ - أسس الإعداد (بتبع)

ب - أسس القياس (بتبع)

الإدارة على ثقة من نجاح المجموعة في القيام بالأمور السابقة والقدرة على الإستمرار في العمليات في المستقبل القريب. وعليه تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

ج. عملة العرض والنشاط

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

د. أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة 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 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 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 السنة 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 السنة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢ - أسس الإعداد (يتبع)

و. 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 النعم المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة النعم 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 النعم 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 أحداث أو تغيرات 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 تحديدها للموجودات 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 تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل 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.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع طريقة العرض للسنة الحالية، إلا أنه لا توجد إعادة تبويب جوهرية على عرض القوائم المالية الموحدة ككل.

نورد فيما يلي ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة:

(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 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 جوهرى 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 فيه 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

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 قيده أو تحميلها على قائمة الدخل كـ "حصة المجموعة في نتائج الاستثمار في الشركات الزميلة".

(هـ) الموجودات غير الملموسة - البرامج

الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناؤها بصورة منفصلة يتم تسجيلها بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم تحميل الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بالموجودات وباللغة ٦ سنوات. يتم مراجعة الفترة المقدرة للانتفاع 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.

فيما 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.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(ح) الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل السلع والبضائع المستلمة سواء صدرت بها فواتير من المورد أم لا.

(ط) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين تستحق حالياً كمبلغ إجمالي لجميع الموظفين بموجب أنظمة العمل والعمال المحلية عند إنهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب الالتزام على أساس قيمة المزايا الحالية المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب مبلغ نهاية الخدمة بناء على آخر راتب وبدلات للموظف وسنوات خدمتهم المتراكمة بناء على الأنظمة المحلية.

(ي) الزكاة

يجنب مخصص الزكاة وضريبة الدخل في القوائم المالية وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة وضريبة الدخل بالمملكة العربية السعودية ("المصلحة"). بالنسبة للشركات التابعة خارج المملكة العربية السعودية، يتم احتساب مخصص الزكاة والضريبة وفقاً للأنظمة المتبعة في البلدان التي تعمل فيها هذه الشركات. يتم تحميل الزكاة المستحقة على الشركة وحصة الشركة من الزكاة وضريبة الدخل في الشركات التابعة على قائمة الدخل الموحدة. ويتم إثبات حصة باقي الشركاء في الشركات التابعة من الزكاة وضريبة الدخل على حقوق الملكية غير المسيطرة في القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات الزكاة وضريبة الدخل الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

(ك) 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 ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

(ل) عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية، على قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار. يتم تسجيل حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

(م) القروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء موجودات مؤهلة حتى تكتمل بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذه الموجودات للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل الموحدة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ن) 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.

(هـ) 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.

(س) التقارير القطاعية

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

(ع) (خسارة)/ ربح السهم

تم إحتساب (خسارة)/ ربح السهم العائدة إلى (الخسارة)/ الربح من العمليات وكذلك صافي (الخسارة)/ الربح للسنة بتقسيم (الخسارة)/ الربح من العمليات وكذلك صافي (الخسارة)/ الربح للسنة، على التوالي، على عدد الأسهم القائمة.

(ف) 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 المترابطة 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 للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
ص) المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطلوبات المحتملة.

ق) المقاصة

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

٤. النقدية وما في حكمها

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٣٣٩,٩١٣	٢٤٠,٩٣٣	نقد في الصندوق
٢٥,٩٤٨,٨٦٢	٣٤,٧٠٨,٤٥٠	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
<u>٢٦,٢٨٨,٧٧٥</u>	<u>٣٤,٩٤٩,٣٨٣</u>	

٥. ذمم مدينة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٤٨٤,٤١٣,٧٦٧	٤٣٦,٦١٣,٧٥٧	ذمم مدينة
(٤٥,٣٤٨,٦٧٠)	(٦٦,٩٤٨,٧٤٢)	يخصم: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
<u>٤٣٩,٠٦٥,٠٩٧</u>	<u>٣٦٩,٦٦٥,٠١٥</u>	

الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٣٤,٦٧٩,٣٦٩	٤٥,٣٤٨,٦٧٠	في بداية السنة
١٣,٨١٢,٥٩٥	٢٢,٣٢٤,٨٥٢	إضافات خلال السنة
(٣,١٤٣,٢٩٤)	(٧٢٤,٧٨٠)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>٤٥,٣٤٨,٦٧٠</u>	<u>٦٦,٩٤٨,٧٤٢</u>	في نهاية السنة

٦. محتجزات مدينة

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٥٠,٢٩٩,٤٨٨	٥١,٠٦٦,٨٤١	محتجزات مدينة
--	(٨,٦٢٩,٨٣٣)	يخصم: مخصص انخفاض محتجزات مدينة ومشكوك في تحصيلها
<u>٥٠,٢٩٩,٤٨٨</u>	<u>٤٢,٤٣٧,٠٠٨</u>	

تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:
محتجزات مدينة
الجزء المتداول من المحتجزات المدينة

٢٠١٤م	٢٠١٥م
٢٦,٩٩٤,٤٧١	٣٣,٤٨٢,١٤٦
٢٣,٣٠٥,٠١٧	٨,٩٥٤,٨٦٢
<u>٥٠,٢٩٩,٤٨٨</u>	<u>٤٢,٤٣٧,٠٠٨</u>

شركة الشرق الأوسط للكيابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٧. المخزون

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
١٢٩,٣٠٦,٥١٦	١٠١,٧١٤,٠٦٣	إنتاج تام
٧٩,٥٦١,٧٣٥	١٠٤,٠٩٢,٦٠١	مواد خام و مواد تغليف
٣٥,٤٢٠,٥٠٥	٣١,٩٤٩,٦٢٦	أعمال تحت التنفيذ
١٨,٢٢٥,٧٦٥	١٨,٩٣٠,٨٥٥	قطع غيار
١٢,٢٠٦,٩٨٦	١٤,٩٤١,٥٢٥	بضاعة بالطريق
٢٧٤,٧٢١,٥٠٧	٢٧١,٦٢٨,٦٧٠	
(٢٠,٥٦٧,٤١٧)	(٣٩,٧٤٢,٨٤٤)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٥٤,١٥٤,٠٩٠	٢٣١,٨٨٥,٨٢٦	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٢٥,٤٢٦,٢١٨	٢٠,٥٦٧,٤١٧	في بداية السنة
٦,١٤١,٩٨٥	١٩,٦١١,٩٣٨	المحمل للسنة
(١١,٠٠٠,٠٧٨٦)	(٤٣٦,٥١١)	شطب خلال السنة
٢٠,٥٦٧,٤١٧	٣٩,٧٤٢,٨٤٤	في نهاية السنة

٨. دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٩,٦٩٧,٣٢٥	١٠,٧١٨,١٧٣	دفعات مقدمة لموردين
١٢,٨٣١,٧٣١	١٠,٦٩٧,٦٨١	مدفوعات مقدمة
٣,١٠٤,٤١٢	٢,٣٥١,٨٦٣	تأمينات نقدية
٢,١٧٤,٢٤٥	١,٧٩٢,٢٦٥	قروض موظفين
٥٧٩,٦٠٦	٦٣٣,٦٨٨	مطالبات تأمين
٢,٥١٢,٣٥٠	١,٥١٢,٤٠٣	موجودات متداولة أخرى
٣٠,٨٩٩,٦٦٩	٢٧,٧٠٦,٠٧٣	

٩. استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٦,٨٥٤,١١٤	٤,٨٤٥,١٦٢	<u>التكلفة:</u>
(٢,٠٠٨,٩٥٢)	(٤,٨٤٥,١٦٢)	في بداية السنة
٤,٨٤٥,١٦٢	--	استبعاد خلال السنة
		في نهاية السنة
(١,٠٨٢,٢٩٤)	(٩٣٨,٨٣٧)	<u>الخسائر غير المحققة:</u>
١٤٣,٤٥٧	٩٣٨,٨٣٧	في بداية السنة
(٩٣٨,٨٣٧)	--	صافي الحركة خلال السنة
٣,٩٠٦,٣٢٥	--	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٠. الممتلكات والمعدات، صافي

٢٠١٤	٢٠١٥						التكلفة	
	المجموع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	سيارات	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	آلات ومعدات	مباني		أراضي
٩٣٦,٢٠٨,٩٨٥	٩٥١,٨٨٩,٦٦٧	٤,٧٦٩,٠٤٣	١٥,٠٨٦,٥١٣	٢٤,٤١٤,٧٨٧	٦٤١,٧٢٧,٦٤٣	٢٤٦,٧٣١,٩٥١	١٩,١٥٩,٧٣٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م
٢٠,١٦٠,٣٤٩	٨,٦٦٨,٦٦٢	-	٩٣٥,٩٥٩	٨٢٦,٨٣٨	٦,٠٠٦,٧٥٠	٨٩٩,١١٥	-	إضافات خلال السنة
-	-	(٣,٩٩٦,٤٧٧)	-	-	٣,٩٩٦,٤٧٧	-	-	محول من أعمال تحت التنفيذ
(٤,٤٧٩,٦٦٧)	(٥٣١,٩٢٢)	-	(٣٢٠,٠٠٨)	(٢١١,٩١٤)	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٩٥١,٨٨٩,٦٦٧	٩٦٠,٠٢٦,٤٠٧	٧٧٢,٥٦٦	١٥,٧٠٢,٤٦٤	٢٥,٠٢٩,٧١١	٦٥١,٧٣٠,٨٧٠	٢٤٧,٦٣١,٠٦٦	١٩,١٥٩,٧٣٠	الرصيد في كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٣٩٠,٢٣١,٢٥١	٤٢٩,٢٦٢,٧٤٢	-	١٣,٧٠٢,٦٣٦	٢٠,٦٥٠,٢٨٨	٣١١,٨٥٠,٥٦٨	٨٣,٠٥٩,٢٥٠	-	الاستهلاك والإخفاض المتراكم
٤١,٦٠٣,٥٤٦	٤١,٤٩٥,٠٢٣	-	٦٧٥,٦٧٣	١,١٦٥,٤٣٤	٢٨,٤٢٣,٥١٠	١١,٢٣٠,٤٠٦	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥م
(٢,٥٧٢,٠٥٥)	(٥٣١,٩٢٢)	-	(٣٢٠,٠٠٨)	(٢١١,٩١٤)	-	-	-	المحمل للسنة
-	٦١,٤٨٤,٧٠٠	-	-	-	٦١,٤٨٤,٧٠٠	-	-	استبعادات
٤٢٩,٢٦٢,٧٤٢	٥٣١,٧١٠,٥٤٣	-	١٤,٠٥٨,٣٠١	٢١,٦٠٣,٨٠٨	٤٠١,٧٥٨,٧٧٨	٩٤,٢٨٩,٦٥٦	-	إنخفاض (إيضاح ١٩)
٤٢٨,٣١٥,٨٦٤	٧٧٢,٥٦٦	١,٦٤٤,١٦٣	٣,٤٢٥,٩٠٣	٢٤٩,٩٧٢,٠٩٢	١٥٣,٣٤١,٤١٠	١٩,١٥٩,٧٣٠	-	الرصيد في كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٥٢٢,٦٢٦,٩٢٥	٤,٧٦٩,٠٤٣	١,٣٨٣,٨٧٧	٣,٧٦٤,٤٩٩	٣٢٩,٨٧٧,٠٧٥	١٦٣,٦٧٢,٧٠١	١٩,١٥٩,٧٣٠	-	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
								صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م

- (أ) تتضمن المباني مبنى مصنع بصافي قيمة دفترية ٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٤٧ مليون ريال سعودي) مبنية على أرض مؤجرة من هيئة المدن الصناعية السعودية (مدن) بإيجار رمزي. ينتهي هذا الإيجار في ٧ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ٢٠١٧م). تمديد عقد الإيجار حسب خيار الشركة.
- (ب) الموجودات الثابتة باستثناء الأراضي بقيمة دفترية بمبلغ ١٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ١٢٧ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان للقروض (إيضاح ١٢).

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٠. الموجودات الثابتة (يتبع)

الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٣١,١٧١,٥٠٢	٣١,٣٥٧,٩٢٢	تكلفة المبيعات
٩,٠٨٧,٤٢٥	٩,١٨٣,١٥٦	تكلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة (إيضاح ١٨)
١,٣٤٤,٦١٩	٩٥٣,٩٤٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
٤١,٦٠٣,٥٤٦	٤١,٤٩٥,٠٢٣	

١١. الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة التكلفة المتعلقة بأنظمة المعلومات. فيما يلي الحركة في الموجودات غير الملموسة:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٨٣١,٦٥٣	١,٧٥٤,٥٣٣	في بداية السنة
١,٣٥٠,٠٠٠		إضافات خلال السنة
(٤٢٧,١٢٠)	(٤٦٠,٠٤٨)	إطفاء خلال السنة
١,٧٥٤,٥٣٣	١,٢٩٤,٤٨٥	في نهاية السنة

١٢. القروض البنكية

(أ) قروض قصيرة الأجل:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٨٣,٥٩٣,٧٠٥	٩١,٧٢٣,٨٣٢	قروض قصيرة الأجل
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٩,٥٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٥٨,٥٩٣,٧٠٥	١٤١,٢٢٣,٨٣٢	قروض مرابحة

تم الحصول على القروض البنكية 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

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٣٣٥,٢٤٨,٤٢٢	٢٩٦,٩٣٣,٦٢٣	تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:
١٥٧,٤٧٥,٩٢٤	١٦٠,٨٨٠,٧٠٣	قروض طويلة الأجل
٤٩٢,٧٢٤,٣٤٦	٤٥٧,٨١٤,٣٢٦	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م، وقعت الشركة التابعة (شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة – الأردن) إتفاقية جديدة لإعادة هيكلة القروض (الإتفاقية) مع البنوك التي تتعامل معها لإعادة هيكلة قروضها قصيرة الأجل، والتي تم تحويلها إلى قرض مشترك (للتفاصيل عن الرهونات الرجاء الرجوع إلى إيضاح ١٠).

(٢) يتضمن الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل رصيد قرض بمبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ١٤٢ 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 نهاية سنة ٢٠١٥م. وحيث أن البنك له الحق بالمطالبة بالسداد الفوري للقروض في حال عدم الإلتزام بأي من هذه التعهدات، تم تصنيف هذا الرصيد ضمن المطلوبات المتداولة.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة من المساهمين فيها والشركات الشقيقة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا. 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م و٣١ ديسمبر ٢٠١٤ م مع الأرصدة الناتجة عنها:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
شركة الشرق الأوسط لصناعة كابلات الألياف البصرية	شركة شقيقة	شراء مواد خام مبيعات	٢,٨٩٣,٠٦٩	٢,٠٠٨,٤٣٥
			١٢٥,٧٩٢	٢١٦,١١١

نتج عن المعاملات أعلاه الأرصدة التالية المستحقة لطرف ذو علاقة بتاريخ قائمة المركز المالي:

(ب) مستحق لطرف ذو علاقة

شركة الشرق الأوسط لصناعة كابلات الألياف البصرية	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
	٢,٤٣٨,٧٢٥	٢,٠٤٣,٢٢٦

(ج) بلغت مكافآت وحوافز موظفي الإدارة العليا وأتاعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجان المجلس المدفوعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م ٦,٢٠٧,٢٩٥ ريال سعودي (٢٠١٤ م: ٦,٧٦١,١١٠ ريال سعودي).

١٤. مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

مصرفات مستحقة	٢٠١٥ م	٢٠١٤ م
مصرفات مستحقة	١٥,٣٥٣,٤٥١	٢٢,٨٩٦,٥٢٢
الزكاة المستحقة	١٢,٤٧٣,٣٢٤	١٧,٨٢٩,٠٦٩
دفعات مقدمة من عملاء	٢٢,٠٣١,٨٧٥	١١,٩٩٩,٢٢٣
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	٣,٣٧١,٤٦٠	٢,٧٦٠,٣٩٩
مطلوبات متداولة أخرى	٥,٩٧٧,٧١٨	٧,٨٠٨,٤٧٨
	٥٩,٢٠٧,٨٢٨	٦٣,٢٩٣,٦٩١

١٥. (خسارة) / ربح السهم

تم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم (الخسارة) / الربح من العمليات وصافي خسارة السنة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٦٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م (٢٠١٤ م: ٦٠ مليون سهم).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

١٦. مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٤,٠٢٦,٨٠٢	١٦,٤٨٥,٩٦٦	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
١٣,٨١٢,٥٩٥	٢٢,٣٢٤,٨٥٢	مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
٥,٣٤١,٢٧٧	٨,٨٠٠,٩٢٦	شحن
	٨,٦٢٩,٨٣٣	مخصص انخفاض محتجزات مدينة ومشكوك في تحصيلها
٣,٤١٤,٥٤٩	٨,٥٩٦,٨١٣	دعاية وإعلان
١,٠٢٣,٠٢١	١,٢١١,٩٠٧	سفر
٥٧١,٩٢١	٧٥٥,٣٢٥	إيجارات
٣,٦٨٠,٩٩٨	٤,٣٢٦,٤٥٤	أخرى
٤١,٨٧١,١٦٣	٧١,١٣٢,٠٧٦	

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
٢٤,١٥٨,٦٤٠	٢٨,٠٦٥,٠٧٥	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٢,١٢٠,٩٣٥	٥,٨١٤,٤٥١	أتعاب خدمات مهنية واستشارية
٢,١٦٥,٠٨٢	٢,٦٥٦,١٩٠	نفقات تمويلية لصندوق التنمية الصناعية السعودي وإعادة الهيكلة
١,٨٧٩,١٦٣	١,١٧٢,٢٦٠	صيانة وإصلاح
١,٣٧٩,٨٠١	١,٢٠٢,٨١٩	سفر
١,٣٤٤,٦١٩	٩٥٣,٩٤٥	استهلاك (إيضاح ١٠)
١,١٨٨,٧٨٨	٤٨٥,٤٤٥	خدمات
٤٢٧,١٢٠	٤٦٠,٠٤٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٥٩٧,١٦٢	٣,٠٦٠,٤٨٧	أخرى
٣٨,٢٦١,٣١٠	٤٣,٨٧٠,٧٢٠	

١٨. تكلفة الطاقة الإنتاجية غير المستقلة

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	
١٤,٨٦٨,٨٧٤	١٤,٦٧٣,٠١٣	رواتب وتكاليف مرتبطة بها
٩,٠٨٧,٤٢٥	٩,١٨٣,١٥٦	استهلاك (إيضاح ١٠)
٢٣,٩٥٦,٢٩٩	٢٣,٨٥٦,١٦٩	

١٩. إنخفاض الموجودات الثابتة

كما هو مشار إليه في إيضاح ٢ (ب) تتعرض المجموعة لخسائر تشغيلية في الأردن. أثرت الظروف السياسية الصعبة والتقلبات البيئية سلباً على المبيعات المتوقعة والأرباح مما أدى إلى إنخفاض الاستفادة من الطاقة التشغيلية للمصنع مما نتج عنه خسائر تشغيلية في الأردن كوحدة مولدة للنقد. قامت المجموعة بتقييم مفصل لإنخفاض موجودات الوحدة المولدة للنقد في الأردن خلال شهر ديسمبر ٢٠١٥ م.

استناداً على التقييم، تبين أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد على أساس قيمتها العادلة ناقصاً التكلفة اللازمة لبيع الآلات والمعدات (والتي تم تحديدها من قبل مقيم مستقل على أساس الاستبعاد) أعلى من القيمة قيد الاستخدام للوحدة المولدة للنقد. بناء عليه تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيعها. إن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أقل من القيمة الدفترية للموجودات الثابتة بمبلغ ٦١ مليون ريال سعودي.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١٩. انخفاض الموجودات الثابتة (يتبع)

تم تحميل خسائر الإنخفاض المتعلقة بالموجودات الثابتة إلى قائمة الدخل كما يلي:		
القيمة الدفترية قبل خسائر الإنخفاض	خسائر الإنخفاض	القيمة الدفترية بعد خسائر الإنخفاض
٧٣,٧٢٩,٨٤٤	(٣٤,٨٠٦,٥٣٥)	٣٨,٩٢٣,٣٠٩
١١٦,٤٢١,٧٥٠	(٢٦,٦٧٨,١٦٥)	٨٩,٧٤٣,٥٨٥
١٩٠,١٥١,٥٩٤	(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	١٢٨,٦٦٦,٨٩٤

٢٠. مصروفات أخرى، صافي

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
(٦٩,٣٨٦)	١,٦٢٣,٥٨٠	خسائر/(أرباح) من بيع استثمارات متاحة للبيع
(١,٥٧١,١٢٩)	-	أرباح من استثمارات مقتناه لأغراض المتاجرة
٢,٣٠٧,٦٨٧	-	أتعاب رهن لإعادة هيكلة القروض
(١٤٧,١٦٨)	-	أرباح من بيع موجودات ثابتة
(١٩٣,٨٧٠)	(١,١١٦,١٤٥)	متنوعة
٣٢٦,١٣٤	٥٠٧,٤٣٥	

٢١. الزكاة

(أ) الوضع الزكوي:

تم احتساب الزكاة وفقاً لأنظمة مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي للسنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م. لم يتم استلام الربط النهائي من قبل المصلحة منذ عام ٢٠٠٨م وحتى الآن.

(ب) مكونات الزكاة

تتكون العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
٥٦٣,٤١٠,٧٨٣	٥٤٢,١٨١,٢٠٠	حقوق الملكية
٤٠,٠٢٢,٣٩٣	٦٢,١٣٤,٧٢٣	المخصصات الإفتتاحية والتسويات الأخرى
(٢٥٣,٠٤١,٩٢٨)	(١٦٠,١٨٤,٤٧٣)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٣٥٠,٣٩١,٢٤٨	٤٤٤,١٣١,٤٥٠	
١٢,٧٠٢,٢٨٧	(٥٨,٤٨٧,٩٤٥)	صافي الربح المعدل
٣٦٣,٠٩٣,٥٣٥	٣٨٥,٦٤٣,٥٠٥	وعاء الزكاة

تقوم الشركة بسداد الزكاة المستحقة على عملياتها بالمملكة العربية السعودية وعلى استثماراتها في الشركات الأجنبية بشكل منفصل. يوضح الجدول أعلاه وعاء الزكاة المجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م. يبلغ وعاء الزكاة لعمليات الشركة بالمملكة العربية السعودية ولاستثماراتها في شركة مسك رأس الخيمة ٣٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٣٢١ مليون ريال سعودي) و ٥١ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٤٢ مليون ريال سعودي) على التوالي.

شركة الشرق الأوسط للكيابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢١. الزكاة (يتبع)

(ج) مخصص الزكاة

تتكون الحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٤م	٢٠١٥م	
١١,١٥٣,٢٠١	١٧,٨٢٩,٠٦٩	الرصيد في بداية السنة
٩,٩٠٠,٠٠٠	٩,٦٥٠,٠٠٠	مخصص الزكاة للسنة
-	(٦,٠٧٧,٢٣٢)	عكس مخصص الزكاة
(٣,٢٢٤,١٣٢)	(٨,٩٢٨,٥١٣)	المدفوع خلال السنة
١٧,٨٢٩,٠٦٩	١٢,٤٧٣,٣٢٤	

٢٢. المعلومات القطاعية

(أ) تزاوول المجموعة عملياتها في ثلاث مناطق جغرافية هي المملكة العربية السعودية والأردن والإمارات العربية المتحدة. تم تلخيص بعض المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، حسب كل قطاع، كما يلي:-

القطاعات

الإجمالي	استبعاد الأرصدة والعمليات بين القطاعات	الإمارات العربية المتحدة	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
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	مجمول الربح
(٢٣,٨٥٦,١٦٩)	-	-	(٢٣,٨٥٦,١٦٩)	-	تكلفة السعة الإنتاجية غير المستغلة
(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	-	-	(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	-	إنخفاض موجودات ثابتة
٤١,٩٥٥,٠٦٧	-	١٠,٤٧٨,٦٥٢	١٤,٦٧٨,٨٥١	١٦,٧٩٧,٥٦٤	استهلاك وإطفاء
٢٩,٥٣٨,٠٧٣	-	٦,٢٨٩,٥٣٣	١٤,٧٣٣,٩٣٦	٨,٥١٤,٦٠٤	نفقات تمويلية
(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

القطاعات

الإجمالي	استبعاد الأرصدة والعمليات بين القطاعات	الإمارات العربية المتحدة	المملكة الأردنية الهاشمية	المملكة العربية السعودية	كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م
٨٥٨,٤٧٧,١٤٥	(٢٧١,٥١٥,١٨٩)	١٦٤,٢٣٦,١٣٨	١٧٩,٤٧٨,٨٧٥	٧٨٦,٢٧٧,٣٢١	المبيعات
١٠٦,٤٥١,١٣٩	-	١٤,٧٩٦,١٦٣	٧,٣٦٤,٣٣١	٨٤,٢٩٠,٦٤٥	مجمول الربح
(٢٣,٩٥٦,٢٩٩)	-	-	(٢٣,٩٥٦,٢٩٩)	-	تكلفة السعة الإنتاجية غير المستغلة
٤٢٠,٣٠٤,٦٦٧	-	١٠,٢٦٤,٤٣٤	١٥,٨٠١,٠٨١	١٥,٩٦٥,١٥٢	استهلاك وإطفاء
٣٣,١٦٣,٠٠٨	-	٦,٢٩٩,٦٢٩	١٦,٣٩٠,٨٢٨	١٠,٤٧٢,٥٥١	نفقات تمويلية
(٤١,٠٢٦,٧٧٥)	-	١,٨٤٢,٩٠١	(٤٤,١٩٥,٤٨٢)	١,٣٢٥,٨٠٦	صافي الربح/(الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٣٢٨,٩٩٤,٩٠٢	(٤١٥,٢٤٧,٨١٨)	٤٠٠,٨١٢,١٨٨	٤٠٤,٢٤٢,٣٦٩	٩٣٩,١٨٨,١٦٣	إجمالي الموجودات
٨٦٤,٦٩٦,٩١٣	(١١٧,٣٢٧,٧٧٣)	١٣١,٢٦١,٤٥٢	٣٩٢,٤٩٢,١١١	٤٥٨,٢٧١,١٢٣	إجمالي المطلوبات

(ب) تمثلت المبيعات من عميل واحد لعمليات المجموعة بالمملكة العربية السعودية مبلغ ٨٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٦٢,٥ مليون ريال سعودي) من إجمالي مبيعات المجموعة.

(ج) تقسم القطاعات التشغيلية الأساسية للمجموعة على أساس جغرافي بمجموعة منتجات مماثلة.

شركة الشرق الأوسط للكايبلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٣. الارتباطات والالتزامات المحتملة

- (أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، لدى الشركة ضمانات بنكية قائمة بمبلغ ١٣٩,٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ١٦٨,٨٠ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من قبل البنوك المحلية والأجنبية وذلك فيما يتعلق بضمانات حسن أداء.
- (ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، لدى الشركة اعتمادات مستندية بنكية قائمة بمبلغ ٤٥,٠٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٤م: ٣٠,٦٧ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من قبل البنوك التي تتعامل معها الشركة مقابل بعض مشتريات المواد الخام واللوازم الأخرى.

٢٤. 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

القيمة العادلة هي القيمة المتوقعة 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.

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 إئتماني 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 السنة 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 والدرهم الإماراتي والدينار الأردني مرتبطان بالدولار الأمريكي.

شركة الشرق الأوسط للكايبالات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

٢٤ - إدارة المخاطر (يتبع)

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 حدى. 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 السنة. 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.

٢٥ - وضع السوق

إن نتائج السنة الحالية قد لا تكون مؤشرا دقيقا لنتائج عمليات السنوات القادمة بسبب الأثار المحتملة لأوضاع السوق المحلية والعالمية وظروف إقتصاديته أخرى.

٢٦ - الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٦م.