

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع تقرير مراجعي الحسابات



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
مع تقرير مراجعي الحسابات

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراجعي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٣	قائمة الدخل الموحدة
٤	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٢٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات

الى السادة المساهمين:
شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

نطاق المراجعة: لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معا بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وقوائم الدخل والتدفق النقدي والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (٢٥) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة. إن إعداد القوائم المالية الموحدة هو من مسؤولية إدارة المجموعة وفقاً لنص المادة (١٢٦) من نظام الشركات، وتقتصر مسئوليتنا على إبداء رأينا حولها استناداً إلى ما قمنا به من مراجعة وإلى ما حصلنا عليه من معلومات وإيضاحات كانت في اعتقادنا ضرورية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. وتتطلب هذه المعايير أن يكون الهدف من تخطيطنا وتنفيذنا للمراجعة هو التوصل إلى درجة معقولة من القناعة بأن القوائم المالية الموحدة لا تتضمن أية أخطاء جوهرية. واشتملت إجراءات تنفيذ المراجعة على فحص السجلات المحاسبية وفحص اختياري للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة ضمن القوائم المالية الموحدة، كما اشتملت على تقييم للمبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي استندت إليها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم لعرض القوائم المالية الموحدة بصفة عامة. وفي اعتقادنا إن ما قمنا به من مراجعة يشكل أساساً معقولاً نستند إليه في إبداء رأينا.

رأي مطلق: وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة ككل:

- (١) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.
- (٢) تتفق مع متطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٣٢٥)



١٥ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ (١٤ مارس ٢٠١٧)
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م	إيضاح
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	٢٦,٨٤٦,٨٦٠	٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٤
ذمم مدينة	٤٠٥,٤٣٧,٦٠٨	٣٦٩,٦٦٥,٠١٥	٥
الجزء المتداول من المحتجزات المدينة	٢١,٢٨٤,٧٠٥	٨,٩٥٤,٨٦٢	٦
مخزون	١٩٧,٦٤٢,٤٩٧	٢٣١,٨٨٥,٨٢٦	٧
مستحق من طرف ذو علاقة	٦٥٤,٠٥١	-	١٣
دفعات ومصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١٩,٤٢٩,٦٨٤	٢٧,٧٠٦,٠٧٣	٨
إجمالي الموجودات المتداولة	٦٧١,٢٩٥,٤٠٥	٦٧٣,١٦١,١٥٩	
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات متاحة للبيع	٤,٥٣٧,٣٤٨	-	٩
محتجزات مدينة	٣٠,٩٨١,١١٢	٣٣,٤٨٢,١٤٦	٦
موجودات ثابتة	٣٣٣,١٣٣,٧٤٨	٤٢٨,٣١٥,٨٦٤	١٠
موجودات غير ملموسة	١,٥٣٣,٥٩١	١,٢٩٤,٤٨٥	١١
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٣٧٠,١٨٥,٧٩٩	٤٦٣,٠٩٢,٤٩٥	
إجمالي الموجودات	١,٠٤١,٤٨١,٢٠٤	١,١٣٦,٢٥٣,٦٥٤	
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨	١٤١,٢٢٣,٨٣٢	١٢ (أ)
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	١١٨,٢٠٢,٧٤٣	١٦٠,٨٨٠,٧٠٣	١٢ (ب)
ذمم دائنة وأوراق دفع	١٦٠,٦٤٤,٤٣٨	١٣٢,٢٠٤,٣٥٥	
مستحق لطرف ذو علاقة	٤٢,٣٨٣,٥١٠	٢,٤٣٨,٧٢٥	١٣
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٧٦,٣٦٣,٣٥٤	٥٩,٢٠٧,٨٢٨	١٤
إجمالي المطلوبات المتداولة	٥٠٠,٢٩٢,٣٤٣	٤٩٥,٩٥٥,٤٤٣	
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الأجل	٧٥,٤١٣,٢٩٢	٢٩٦,٩٣٣,٦٢٣	١٢ (ب)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢١,٠٤٥,٣٨٥	٣٢,٦٨٥,٢٦٠	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٩٦,٤٥٨,٦٧٧	٣٢٩,٦١٨,٨٨٣	
إجمالي المطلوبات	٥٩٦,٧٥١,٠٢٠	٨٢٥,٥٧٤,٣٢٦	
حقوق المساهمين			
حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين			
رأس المال	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١
إحتياطي نظامي	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٢٨,٩٨٥,١٨٠	
خسائر متراكمة	(١٧٥,٢٢٥,٠٥٥)	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع	٤,٥٣٧,٣٤٨	--	
إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين	٤٥٨,٢٩٧,٤٧٣	٣٧٣,٩٩٢,٦١٨	
حقوق الملكية غير المسيطرة	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	
إجمالي حقوق المساهمين	٤٤٤,٧٣٠,١٨٤	٣١٠,٦٧٩,٣٢٨	
إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين	١,٠٤١,٤٨١,٢٠٤	١,١٣٦,٢٥٣,٦٥٤	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.







شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
(ريال سعودي)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
٨٨٧,٦٨٧,٠٣١	٨٣٦,١٦٣,٨٩٤		المبيعات
(٨٠٦,٩٥١,٤٠٢)	(٧١٤,٠٣٦,٩٨٨)		تكلفة المبيعات
٨٠,٧٣٥,٦٢٩	١٢٢,١٢٦,٩٠٦		مجمّل الربح
			المصروفات
(٧١,١٣٢,٠٧٦)	(٤١,٥٧١,٧٥٣)	١٦	مصروفات بيع وتسويق
(٤٣,٨٧٠,٧٢٠)	(٤٠,٧٦٠,٩٦٩)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣,٨٥٦,١٦٩)	(١٢,٣٩٠,٥٦٣)	١٨	تكاليف الطاقة الإنتاجية غير المستغلة
(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	-	١٩	إنخفاض موجودات ثابتة
(٢٠٠,٣٤٣,٦٦٥)	(٩٤,٧٢٣,٢٨٥)		إجمالي المصروفات
(١١٩,٦٠٨,٠٣٦)	٢٧,٤٠٣,٦٢١		الربح/(الخسارة) من العمليات
(٢٩,٥٣٨,٠٧٣)	(٢٣,٠٦٥,٢٠٦)		مصروفات تمويلية
(٥٠٧,٤٣٥)	٧٢,٤٤٩,١٨٢	٢٠	إيرادات (مصروفات) أخرى، صافي
(١٤٩,٦٥٣,٥٤٤)	٧٦,٧٨٧,٥٩٧		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٥٧٢,٧٦٨)	(٧,٧٧٨,٩٤٨)	٢١	الزكاة
(١٥٣,٢٢٦,٣١٢)	٦٩,٠٠٨,٦٤٩		الربح (الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٩,٥٢٥,٤٤٨	١٠,٧٥٨,٨٥٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠٣,٧٠٠,٨٦٤)	٧٩,٧٦٧,٥٠٧		صافي ربح (خسارة) السنة
		١٥	ربح/(خسارة) السهم:
(١,٩٩)	٠,٤٦		العائدة إلى:
(١,٧٣)	١,٣٣		الربح/(الخسارة) من العمليات
			صافي ربح (خسارة) السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ 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	
٢٠١٥ م	٢٠١٦ م		
(١٤٩,٦٥٣,٥٤٤)	٧٦,٧٨٧,٥٩٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
			التعديلات لـ:
٤١,٩٥٥,٠٧١	٣٦,٩٣٢,٣١٥		استهلاك وإطفاء
٦١,٤٨٤,٧٠٠	-	١٩	إنخفاض موجودات ثابتة
٢٣,١٦٩,٨٩١	١٦,١٥٨,١٠٧		نفقات تمويلية
٢٢,٣٢٤,٨٥٢	٤٩,٥٤٣	٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٨,٦٢٩,٨٣٣	٩٣٢,٤٤٣	٦	مخصص انخفاض محتجزات مدينة ومشكوك في تحصيلها
١٩,٦١١,٩٣٨	٣,٩٦٥,٤٣١	٧	مخصص مخزون بطيء الحركة
--	(٧٣,٩٣٢,٥٤٤)	٢٠	أرباح من بيع استثمار
١,٦٢٣,٥٨٠	-		خسائر بيع استثمارات متاحة للبيع
--	٥٢٠,٧٣١		خسائر بيع موجودات ثابتة
٩,١٤١,٨٣٠	٤,٥٥٥,٥٩٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٢٨٨,١٥١	٦٥,٩٦٩,٢١٣		
٤٧,٠٧٥,٢٣٠	(٤٦,٧١٠,٧٢٢)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٦٧,٣٥٣)	(١٠,٧٦١,٢٥٢)		ذمم مدينة
١,٨٦٢,٤١٣	٥,٣٤٩,٥٤٠		محتجزات مدينة
٢,٦٥٦,٣٢٦	٧,٤٠١,٠٦٢		دفعات ومصرفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٩,٥٨٧,٣١٥	٤٤,٠٥٨,٥٥٤		مخزون
٣٩٥,٤٩٩	(١٢,٧٩٤,٨٩٧)		ذمم دائنة وأوراق دفع
(٢,٦٠٤,٨١١)	١٦,٥٧٩,٣١٣		مستحق / إلى أطراف ذات علاقة
(١,٨٨١,٤٧٥)	(٦,٦٠٥,٩٢٧)		مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٨,٩٢٨,٥١٣)	(٧,٩٢٩,٧٤٨)	٢١	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٨٥,٦٨٢,٧٨٢	٥٤,٥٥٥,١٣٦		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٣,٢٢١,٥٨٢	--		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,٦٦٨,٦٦٢)	(٣,٩٣٩,٦٣١)		الأنشطة الاستثمارية
--	(٦٧٠,٨٣٨)		متحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٥,٤٤٧,٠٨٠)	(٤,٦١٠,٤٦٩)		إضافات موجودات ثابتة
			إضافات موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٤٤,٥٤٣,٥٦١	١٠٧,٧٦١,٤٦٥		الأنشطة التمويلية
(٢٦١,٩١٣,٤٣٤)	(١٠٩,٢٠٢,٠٧٥)		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٦,٧١٤,٤١٥	--		سداد قروض قصيرة الأجل
(٤١,٦٢٤,٤٣٥)	(٤٤,٢٣٢,٥٧٦)		متحصلات من قروض طويلة الأجل
(١٩,٢٩٥,٢٠١)	(٩,١٥٣,٤٢٨)		سداد قروض طويلة الأجل
(٧١,٥٧٥,٠٩٤)	(٥٤,٨٢٦,٦١٤)		نفقات تمويلية مدفوعة
٨,٦٦٠,٦٠٨	(٤,٨٨١,٩٤٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
--	(٣,٢٢٠,٥٧٦)		(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٦,٢٨٨,٧٧٥	٣٤,٩٤٩,٣٨٣		عكس حصة الشركة في مسك الأردن بعد بيع الاستثمار
٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٢٦,٨٤٦,٨٦٠	٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٣٨,٨٣٧	٤,٥٣٧,٣٤٨		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
			خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.







شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
(ريال سعودي)

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين						
إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	(خسارة)/ربح غير محقق من استثمارات متاحة للبيع	خسائر متراكمة	إحتياطي لنظامي	رأس المال
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 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
٣١٠,٦٧٩,٣٢٨	(٦٣,٣١٣,٢٩٠)	٣٧٣,٩٩٢,٦١٨	-	(٢٥٤,٩٩٢,٥٦٢)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
						الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
٦٩,٠٠٨,٦٤٩	(١٠,٧٥٨,٨٥٨)	٧٩,٧٦٧,٥٠٧	-	٧٩,٧٦٧,٥٠٧	-	-
						صافي ربح (خسارة) السنة
٤,٥٣٧,٣٤٨	-	٤,٥٣٧,٣٤٨	٤,٥٣٧,٣٤٨	-	-	-
						أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
٦٠,٥٠٤,٨٥٩	٦٠,٥٠٤,٨٥٩	-	-	-	-	-
						صافي التغير في حقوق الملكية غير المسيطرة
٤٤٤,٧٣٠,١٨٤	(١٣,٥٦٧,٢٨٩)	٤٥٨,٢٩٧,٤٧٣	٤,٥٣٧,٣٤٨	(١٧٥,٢٢٥,٠٥٥)	٢٨,٩٨٥,١٨٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ 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 ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

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 ١٤١٣ هـ (الموافق ٤ نوفمبر ١٩٩٢ م).

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 مغلفة بالنايلون وأسلاك وكابلات هاتفية للتمديدات الداخلية وأسلاك وكابلات حاسب وكابلات مقاومة للحريق وأمانة 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 ٢٠١٦ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م: ٦٠ مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

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

نسبة الملكية الحالية %

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

في ٢٨ مارس ٢٠١٦ م 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 ٢٠١٦ م، 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 ٢٠١٦ م.

(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 للأكابلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

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.

ستقوم المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ بإعداد قوائم مالية موحدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعند تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإنه يتوجب على المجموعة الالتزام بمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) "تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" للفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧.

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (باستثناء الاستثمارات المكتناة 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 عملائها ومورديها ومقرضيها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، 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 المبقاة 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.

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 الائتمانية 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 ٥٤,٦ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٨٥,٧ 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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

حصلت المجموعة على قروض مشاركة. وفقاً لشروط إتفاقية القرض، يحق للبنك المطالبة بالسداد الفوري في حال عدم الالتزام بأي من التعهدات. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م، 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 مستقبلياً كافية للوفاء بأهدافها التشغيلية والتزاماتها المالية.

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

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢ - أسس الإعداد (يتبع)

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.

(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.

شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢ - أسس الإعداد (يتبع)

هـ. استخدام الأحكام والتقدير (يتبع)

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 ومعدلات 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 المقدرة 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

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 المدومة عند تحديد مبالغ المخصصات المتعلقة بها. يتم تحميل المخصصات على قائمة الدخل الموحدة وأي إستردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً يتم اضافتها إلى الدخل.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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. وتقيد هذه الاستثمارات مبدئياً ولاحقاً بإعداد 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.

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".

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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 والبالغة 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 فحوص)	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 خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

ح) الذمم الدائنة والمستحقات

يتم الإعتراف بالإلتزامات 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/ إنتهاء عقود خدماتهم. يتم احتساب الإلتزام 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية. 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 الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(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 ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على المساهمين.

(ل) عقود الإيجار التشغيلية

يتم تحميل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي، 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.

(ن) تحقق الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمناقص 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. يتم تحميل التكاليف المباشرة المتعلقة بالطاقة الإنتاجية غير المستغلة على قائمة الدخل الموحدة كبنء منفصل.

(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) ربح / (خسارة) السهم

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

شركة الشرق الأوسط للكيابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

فـ) 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 المتراكمة 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.

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 آن واحد.

٤. النقد وما في حكمه

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك - حسابات جارية

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٢٤٠,٩٣٣	٢٤٦,٣٥٥
٣٤,٧٠٨,٤٥٠	٢٦,٦٠٠,٥٠٥
٣٤,٩٤٩,٣٨٣	٢٦,٨٤٦,٨٦٠

٥. ذمم مدينة

ذمم مدينة
يخصم: مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٤٣٦,٦١٣,٧٥٧	٤٤٩,٣٢٣,١٧٦
(٦٦,٩٤٨,٧٤٢)	(٤٣,٨٨٥,٥٦٨)
٣٦٩,٦٦٥,٠١٥	٤٠٥,٤٣٧,٦٠٨

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٥ - ذمم مدينة (يتبع)

الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٤٥,٣٤٨,٦٧٠	٦٦,٩٤٨,٧٤٢	في بداية السنة
٢٢,٣٢٤,٨٥٢	٤٩,٥٤٣	إضافات خلال السنة
(٧٢٤,٧٨٠)	(٣٣,٨١٧)	مبالغ مشطوبة خلال السنة
--	(٢٣,٠٧٨,٩٠٠)	عكس حصة الشركة في مسك الأردن بعد بيع الاستثمار
٦٦,٩٤٨,٧٤٢	٤٣,٨٨٥,٥٦٨	في نهاية السنة

٦. محتجزات مدينة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٥١,٠٦٦,٨٤١	٦١,٨٢٨,٠٩٣	محتجزات مدينة
(٨,٦٢٩,٨٣٣)	(٩,٥٦٢,٢٧٦)	يخصم: مخصص انخفاض محتجزات مدينة ومشكوك في تحصيلها
٤٢,٤٣٧,٠٠٨	٥٢,٢٦٥,٨١٧	
٣٣,٤٨٢,١٤٦	٣٠,٩٨١,١١٢	تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:
٨,٩٥٤,٨٦٢	٢١,٢٨٤,٧٠٥	محتجزات مدينة
٤٢,٤٣٧,٠٠٨	٥٢,٢٦٥,٨١٧	الجزء المتداول من المحتجزات المدينة

الحركة في مخصص انخفاض محتجزات مدينة ومشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
-	٨,٦٢٩,٨٣٣	في بداية السنة
٨,٦٢٩,٨٣٣	٩٣٢,٤٤٣	إضافات خلال السنة
٨,٦٢٩,٨٣٣	٩,٥٦٢,٢٧٦	في نهاية السنة

٧. المخزون

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٠١,٧١٤,٠٦٣	٨٤,١٣٨,٦٦٤	إنتاج تام
١٠٤,٠٩٢,٦٠١	٨٤,٠٤١,٩٧٤	مواد خام ومواد تغليف
٣١,٩٤٩,٦٢٦	٢٠,٠٩٠,٦١٥	أعمال تحت التنفيذ
١٨,٩٣٠,٨٥٥	١٤,٠٢٧,٨٢٤	قطع غيار
١٤,٩٤١,٥٢٥	٢١,٧١٠,٥٨٢	بضاعة بالطريق
٢٧١,٦٢٨,٦٧٠	٢٢٤,٠٠٩,٦٥٩	
(٣٩,٧٤٢,٨٤٤)	(٢٦,٣٦٧,١٦٢)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٣١,٨٨٥,٨٢٦	١٩٧,٦٤٢,٤٩٧	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٢٠,٥٦٧,٤١٧	٣٩,٧٤٢,٨٤٤	في بداية السنة
١٩,٦١١,٩٣٨	٣,٩٦٥,٤٣١	المحمل للسنة
(٤٣٦,٥١١)	(٧,٢٥٨,٠١١)	شطب خلال السنة
--	(١٠,٠٨٣,١٠٢)	عكس حصة الشركة في مسك الأردن بعد بيع الاستثمار
٣٩,٧٤٢,٨٤٤	٢٦,٣٦٧,١٦٢	في نهاية السنة

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٨. دفعات ومصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٠,٧١٨,١٧٣	٥,٩٦٣,٣٤٧	دفعات مقدمة لموردين
١٠,٦٩٧,٦٨١	٦,٨٨٦,٠٤٠	مدفوعات مقدمة
٢,٣٥١,٨٦٣	٢,٧٠٢,٨٣٧	تأمينات نقدية
١,٧٩٢,٢٦٥	١,٣٧٨,٤٢٥	قروض موظفين
٦٣٣,٦٨٨	٥٧٩,٦٠٧	مطالبات تأمين
١,٥١٢,٤٠٣	١,٩١٩,٤٢٨	موجودات متداولة أخرى
٢٧,٧٠٦,٠٧٣	١٩,٤٢٩,٦٨٤	

٩. استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	التكلفة:
٤,٨٤٥,١٦٢	--	في بداية السنة
(٤,٨٤٥,١٦٢)	--	استبعاد خلال السنة
--	--	في نهاية السنة
(٩٣٨,٨٣٧)	--	الأرباح (الخسائر) غير المحققة:
٩٣٨,٨٣٧	٤,٥٣٧,٣٤٨	في بداية السنة
--	٤,٥٣٧,٣٤٨	صافي الحركة خلال السنة
--	٤,٥٣٧,٣٤٨	في نهاية السنة
--	٤,٥٣٧,٣٤٨	صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط للأكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(ريال سعودي)

١. الموجودات الثابتة

٢٠١٥	٢٠١٦	أصل رأسمالية	إثبات ومقرشات ومعدات مكتوبة	سيارات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
المجموع							
٩٥١,٨٨٩,٦٦٧	٩٦٠,٠٢٦,٤٠٧	٧٧٢,٥٦٦	٢٥٠,٢٩٩,٧١١	١٥٧,٠٢٤,٤٤٤	٦٥١,٧٣٠,٨٧٠	٢٤٧,٦٣١,٠٦٦	١٩,١٥٩,٧٣٠
٨,٦٦٨,٦٦٢	٣,٩٣٩,٦٣١	١,٠٥٨,٠٧٢	٦٦٣,٢٥٥	٤٣٥,٠٠٠	١,٤٨٥,٩٩٥	٢٩٧,٣٠٩	-
-	(٤٦٠,٨٢٣)	-	-	-	٤٦٠,٨٢٣	-	-
(٥٣١,٩٢٢)	(٢,١٢٢,٨٩٥)	-	(٢,٩٩٩)	(٣٧٤,٥٩٤)	(١,٧٤٥,٣٠٢)	-	-
-	(٢٢٧,٠٥٥,٠٦٢)	-	(٦,٩٢١,٧٩٢)	(٥,٤٧١,٤٤٠)	(١,٤٨,٧٥٤,٣٠١)	(٥٦,٨٧٤,٣٠٢)	(٩,٠٣٢,٢٢٧)
٩٦٠,٠٢٦,٤٠٧	٧٣٤,٧٨٨,٠٨١	١,٣٦٩,٨١٥	١٨,٧٦٨,١٧٥	١,٠٢٩,١٤٣	٥,٣٠١,٧٨٠,٨٨٥	١٩١,٠٥٤,٠٧٣	١,٠١٢٦,٥٠٣
٤٢٩,٢٦٢,٧٤٢	٥٣١,٧١٠,٥٤٣	-	٢١,٦٠٣,٨٠٨	١٤٠,٥٨٣,٠٠١	٤,٠١٤,٧٥٨,٧٧٨	٩٤,٢٨٩,٦٥٦	-
٤١,٤٩٥,٠٢٣	٣٦,٥٠٠,٥٨٣	-	١,٠١٢,٣٩٨	٧,٢٤,٧١٨	٢٥,٩٥١,٤٩٠	٨,٨٣٣,٥٥٧	-
(٥٣١,٩٢٢)	(١,٦٠٢,١٦٤)	-	-	(٣٧٤,٥٩١)	(١,٢٢٧,٥٧٣)	-	-
٦١,٤٨٤,٧٠٠	-	-	-	-	-	-	-
-	(١٦٤,٩٥٤,٦٢٩)	-	(٦,٦٠٦,١٨٣)	(٥,٠٢٣,٥٣٢)	(١٢,٩٢٢,١٦٥)	(٣١,٤٠٢,٧٤٩)	-
٥٣١,٧١٠,٥٤٣	٤٠١,٦٥٤,٣٣٣	-	١٦,٠١٠,٠٢٣	٩,٣٦٢,٨٩٦	٣,٤٥٦,٠٩٥	٧١,٧٢٠,٤٩٤	-
٣٣٣,١٣٢,٧٤٨	١,٣٦٩,٨١٥	٩٢٨,٥٣٤	٢,٧٥٨,١٥٢	٩٢٨,٥٣٤	١٩٨,٦١٧,١٣٥	١١٩,٣٣٢,٦٠٩	١,٠١٢٦,٥٠٣
٤٢٨,٣١٥,٨٦٤	٧٧٢,٥٦٦	١,٦٤٤,١٦٣	٣,٤٢٥,٩٠٣	١,٦٤٤,١٦٣	٢٤٩,٩٧٢,٠٩٢	١٥٣,٣٤١,٤١٠	١٩,١٥٩,٧٣٠

(أ) تتضمن المباني مبنى مصنع بصافي قيمة دفترية ٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ٤٢ مليون ريال سعودي) مبنية على أرض مؤجرة من هيئة المدن الصناعية السعودية (مدن) بإيجار رمزي. ينتهي هذا الإيجار في ٧ ربيع الأول ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٥ نوفمبر ٢٠١٧م). تمديد عقد الإيجار حسب خيار الشركة.

(ب) الموجودات الثابتة باستثناء الأراضي بقيمة دفترية بمبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥م: ١٢٩ مليون ريال سعودي) مرهونة كضمان للقروض (إيضاح ١٢).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١٠. الموجودات الثابتة (يتبع)

الاستهلاك المحمل للسنة كما يلي:

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	تكلفة المبيعات
٣١,٣٥٧,٩٢٢	٢٩,٧٤٥,٣١٦	تكلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة (إيضاح ١٨)
٩,١٨٣,١٥٦	٥,٥٣٨,٧٢٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
٩٥٣,٩٤٥	١,٢١٦,٥٣٩	
٤١,٤٩٥,٠٢٣	٣٦,٥٠٠,٥٨٣	

١١. الموجودات غير الملموسة

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	في بداية السنة
١,٧٥٤,٥٣٣	١,٢٩٤,٤٨٥	إضافات خلال السنة
-	٦٧٠,٨٣٨	إطفاء خلال السنة
(٤٦٠,٠٤٨)	(٤٣١,٧٣٢)	في نهاية السنة
١,٢٩٤,٤٨٥	١,٥٣٣,٥٩١	

١٢. القروض البنكية

(أ) قروض قصيرة الأجل:

قرض قصير الأجل
قرض مرابحة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٩١,٧٢٣,٨٣٢	٤١,٦٩٨,٢٩٨
٤٩,٥٠٠,٠٠٠	٦١,٠٠٠,٠٠٠
١٤١,٢٢٣,٨٣٢	١٠٢,٦٩٨,٢٩٨

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

(ب) قروض طويلة الأجل

تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:

قروض طويلة الأجل
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٢٩٦,٩٣٣,٦٢٣	٧٥,٤١٣,٢٩٢
١٦٠,٨٨٠,٧٠٣	١١٨,٢٠٢,٧٤٣
٤٥٧,٨١٤,٣٢٦	١٩٣,٦١٦,٠٣٥

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م، وقعت الشركة التابعة (شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة – الأردن) اتفاقية جديدة لإعادة هيكلة القروض (الاتفاقية) مع البنوك التي تتعامل معها لإعادة هيكلة قروضها قصيرة الأجل، والتي تم تحويلها إلى قرض مشترك.

(٢) يتضمن الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل رصيد قرض بمبلغ ٨٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: 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 ٢٠١٦ م. 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 ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١٢. القروض البنكية (يتبع)

٣) تم الحصول على القرض طويل الأجل من مؤسسات مالية مختلفة ومضمون بسندات لأمر وضمانات مشتركة ورهن بعض الموجودات الثابتة.

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 ٢٠١٦ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
شركة الشرق الأوسط لصناعة كابلات الألياف البصرية	شركة شقيقة	شراء	١,٩٤٠,٠٢٨	٢,٨٩٣,٠٦٩
		بيع	٣,٤٠٩,١٧٣	١٢٥,٧٩٢
شركة أعمال المقاولين	شركة شقيقة	بيع	٧٦٠,٢٨٠	—
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك الأردن)	شركة شقيقة	شراء	٣,٠٠٢,٥١٤	—
		بيع	١٦,٧٣٤,٥٣٣	—

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

(ب) مستحق من طرف ذو علاقة

شركة الشرق الأوسط لصناعة كابلات الألياف البصرية	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
	٦٥٤,٠٥١	—
	٦٥٤,٠٥١	—

(ج) مستحق لطرف ذو علاقة

شركة الشرق الأوسط لصناعة كابلات الألياف البصرية	٢٠١٦ م	٢٠١٥ م
	—	٢,٤٣٨,٧٢٥
شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك الأردن)	٤٢,٣٨٣,٥١٠	—
	٤٢,٣٨٣,٥١٠	٢,٤٣٨,٧٢٥

(د) بلغت مكافآت وحوافز موظفي الإدارة العليا وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجان المجلس المدفوعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م ٧,٧٩١,٣٥٥ ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٦,٢٠٧,٢٩٥ ريال سعودي).

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١٤. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
١٥,٣٥٣,٤٥١	١٧,٢٠٨,٤٤٦
١٢,٤٧٣,٣٢٤	١٢,٣٢٢,٥٢٤
٢٢,٠٣١,٨٧٥	٣١,٧٢٣,٨٠٠
٣,٣٧١,٤٦٠	٢,٥٣٧,٩٩٩
٥,٩٧٧,٧١٨	١٢,٥٧٠,٥٨٥
٥٩,٢٠٧,٨٢٨	٧٦,٣٦٣,٣٥٤

مصروفات مستحقة
الزكاة المستحقة
دفعات مقدمة من عملاء
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
مطلوبات متداولة أخرى

١٥. ربح / (خسارة) السهم

تم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات وصافي ربح / (خسارة) السنة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة والبالغة ٦٠ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م (٢٠١٥ م: ٦٠ مليون سهم).

١٦. مصروفات بيع وتسويق

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
١٦,٤٨٥,٩٦٦	١٥,٨٦٠,٧٤٩
٢٢,٣٢٤,٨٥٢	٤٩,٥٤٣
٨,٨٠٠,٩٢٦	٨,٥٧٩,٢٣٣
٨,٦٢٩,٨٣٣	٩٣٢,٤٤٣
٨,٥٩٦,٨١٣	٩,٧٥٩,٤٢٠
١,٢١١,٩٠٧	١,٢٩٣,١١٧
٧٥٥,٣٢٥	٨٥٧,١٧٧
٤,٣٢٦,٤٥٤	٤,٢٤٠,٠٧١
٧١,١٣٢,٠٧٦	٤١,٥٧١,٧٥٣

رواتب وتكاليف مرتبطة بها
مخصص ذمم مشكوك في تحصيلها
شحن
مخصص انخفاض محتجزات مدينة ومشكوك في تحصيلها
دعاية وإعلان
سفر
إيجارات
أخرى

١٧. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
٢٨,٠٦٥,٠٧٥	٢٧,٧٨٧,٣٧٩
٥,٨١٤,٤٥١	٣,٣٢٨,١٣٨
٢,٦٥٦,١٩٠	٢,٤٢٦,٦٩٤
١,١٧٢,٢٦٠	١,٤٩٨,٩٣٩
١,٢٠٢,٨١٩	١,٠٣٢,٤١٦
٩٥٣,٩٤٥	١,٢١٦,٥٣٩
٤٨٥,٤٤٥	١٧٤,٣٨٦
٤٦٠,٠٤٨	٤٣١,٧٣٢
٣,٠٦٠,٤٨٧	٢,٨٦٤,٧٤٦
٤٣,٨٧٠,٧٢٠	٤٠,٧٦٠,٩٦٩

رواتب وتكاليف مرتبطة بها
أتعاب خدمات مهنية واستشارية
نفقات تمويلية لصندوق التنمية الصناعية السعودي وإعادة الهيكلة
صيانة وإصلاح
سفر
استهلاك (إيضاح ١٠)
خدمات
إطفاء موجودات غير ملموسة
أخرى

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

١٨. تكلفة الطاقة الإنتاجية غير المستغلة

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
١٤,٦٧٣,٠١٣	٦,٨٥١,٨٣٥
٩,١٨٣,١٥٦	٥,٥٣٨,٧٢٨
٢٣,٨٥٦,١٦٩	١٢,٣٩٠,٥٦٣

رواتب وتكاليف مرتبطة بها
استهلاك (إيضاح ١٠)

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.

تم تحميل خسائر الإنخفاض المتعلقة بالموجودات الثابتة إلى قائمة الدخل كما يلي:

القيمة الدفترية قبل خسائر الانخفاض	خسائر الإنخفاض	القيمة الدفترية بعد خسائر الانخفاض
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

الآلات والمعدات شركة الشرق الأوسط للكابلات
المتخصصة - الأردن
آلات ومعدات - شركة مسك للجهد العالي والمتوسط

٢٠. إيرادات (مصرفات) أخرى، صافي

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م
(١,٦٢٣,٥٨٠)	-
-	٧٣,٩٣٢,٥٤٤
١,١١٦,١٤٥	(١,٤٨٣,٣٦٢)
(٥٠٧,٤٣٥)	٧٢,٤٤٩,١٨٢

خسائر من بيع استثمارات متاحة للبيع
عكس مبالغ مستحقة لشركة تابعة
متنوعة

٢١. الزكاة

(أ) الوضع الزكوي:

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

شركة الشرق الأوسط للكاكلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢١ - الزكاة (بتبع)

ب (مكونات الزكاة)

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
٥٤٢,١٨١,٢٠٠	٤٣٩,٥٠٧,٧٣٨	حقوق الملكية
٦٢,١٣٤,٧٢٣	٨٣,٢٦٥,٩٥٩	المخصصات الإفتتاحية والتسويات الأخرى
(١٦٠,١٨٤,٤٧٣)	(٢٣٣,٥٨١,٦١٦)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٤٤٤,١٣١,٤٥٠	٢٨٩,١٩٢,٠٨١	
(٥٨,٤٨٧,٩٤٥)	١١١,٦٩٧,٢٣٤	صافي الربح المعدل
٣٨٥,٦٤٣,٥٠٥	٤٠٠,٨٨٩,٣١٥	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 ٢٠١٦ م. يبلغ وعاء الزكاة لعمليات الشركة بالمملكة العربية السعودية ولاستثماراتها في شركة مسك رأس الخيمة ٣٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٣٣٥ مليون ريال سعودي) و ٦٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٥ م: ٥١ مليون ريال سعودي) على التوالي.

ج (مخصص الزكاة)

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

٢٠١٥ م	٢٠١٦ م	
١٧,٨٢٩,٠٦٩	١٢,٤٧٣,٣٢٤	الرصيد في بداية السنة
٩,٦٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة للسنة
(٦,٠٧٧,٢٣٢)	(٢,٢٢١,٠٥٢)	عكس مخصص الزكاة
(٨,٩٢٨,٥١٣)	(٧,٩٢٩,٧٤٨)	المدفوع خلال السنة
١٢,٤٧٣,٣٢٤	١٢,٣٢٢,٥٢٤	

شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٢. المعلومات القطاعية

(أ) تزاوُل 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:-

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	المملكة العربية السعودية	المملكة الأردنية الهاشمية	الإمارات العربية المتحدة	استبعاد الأرصدة والعمليات بين القطاعات	الإجمالي
المبيعات	٧٠٥,٢٩٢,٤٨٠	١٢٠,٢٧٤,٠٩٦	٢٣٥,٩٥١,٤٠٨	(٢٢٥,٣٥٤,٠٩٠)	٨٣٦,١٦٣,٨٩٤
مجمَل الربح	٩٥,٧٥٧,٥٥٠	٣,٣٩٢,١٤٨	٢٢,٩٧٧,٢٠٨	-	١٢٢,١٢٦,٩٠٦
تكلفة السعة الإنتاجية غير المستغلة	-	(١٢,٣٩٠,٥٦٣)	-	-	(١٢,٣٩٠,٥٦٣)
استهلاك وإطفاء	١٦,٦٨٠,٩١٦	٩,٤٦٠,٠٩٥	١٠,٧٩١,٣٠٤	-	٣٦,٩٣٢,٣١٥
نفقات تمويلية	٨,٣٩٤,٤٦٢	٨,٠٥٧,٠٣٢	٦,٦١٣,٧١٢	-	٢٣,٠٦٥,٢٠٦
صافي الربح/(الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	٩١,٢٥٠,١٥٠	(٢٦,٠٠١,٩٨٤)	٣,٧٦٠,٤٨٣	-	٦٩,٠٠٨,٦٤٩
إجمالي الموجودات	٨٥٩,٤٩٧,٤١٤	١٥٣,٥٣٧,٠٣٠	٣٣٨,٩٠٤,٢٤٨	(٣١٠,٤٥٧,٤٨٨)	١,٠٠٤١,٤٨١,٢٠٤
إجمالي المطلوبات	٤٠١,١٩٩,٩٤١	١٦١,٨٥٣,٦٣١	١٥٨,١٥٧,٧٥٥	(١٢٤,٤٦٠,٣٠٧)	٥٩٦,٧٥١,٠٢٠
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م	المملكة العربية السعودية	المملكة الأردنية الهاشمية	الإمارات العربية المتحدة	استبعاد الأرصدة والعمليات بين القطاعات	الإجمالي
المبيعات	٦٥٤,٥٨٤,٨٦٨	١٩١,٩٠٨,٨٨٦	٢١٧,٠٤٥,١٨٥	(١٧٥,٨٥١,٩٠٨)	٨٨٧,٦٨٧,٠٣١
مجمَل الربح	٦٧,٦٢٤,٢١٢	(٣,٢٣٤,٥٢١)	١٦,٣٤٥,٩٣٨	-	٨٠,٧٣٥,٦٢٩
تكلفة السعة الإنتاجية غير المستغلة	-	(٢٣,٨٥٦,١٦٩)	-	-	(٢٣,٨٥٦,١٦٩)
إنخفاض موجودات ثابتة	-	(٦١,٤٨٤,٧٠٠)	-	-	(٦١,٤٨٤,٧٠٠)
استهلاك وإطفاء	١٦,٧٩٧,٥٦٤	١٤,٦٧٨,٨٥١	١٠,٤٧٨,٦٥٢	-	٤١,٩٥٥,٠٦٧
نفقات تمويلية	٨,٥١٤,٦٠٤	١٤,٧٣٣,٩٣٦	٦,٢٨٩,٥٣٣	-	٢٩,٥٣٨,٠٧٣
صافي الربح/(الخسارة) قبل حقوق الملكية غير المسيطرة	(٢٧,٨١٢,٩٩١)	(١٢٥,٧٢٥,٠٧٩)	٣١١,٧٥٨	-	(١٥٣,٢٢٦,٣١٢)
إجمالي الموجودات	٧٥٦,٣٠٦,٤٦٢	٣٢١,٠٨٢,١٥٣	٣٤٠,٩٦٣,٥٤٣	(٢٨٢,٠٩٨,٥٠٤)	١,١٣٦,٢٥٣,٦٥٤
إجمالي المطلوبات	٣٨٢,٣١٣,٨٤٤	٤٤٦,٧٩٢,٤٩٣	١٣٧,١١٦,٠٥٩	(١٤٠,٦٤٨,٠٧٠)	٨٢٥,٥٧٤,٣٢٦

(ب) 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.

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

شركة الشرق الأوسط للكبالات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢٣. 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.

٢٤. إدارة المخاطر

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه 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 إنتمائي 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.

شركة الشرق الأوسط للكايلات المتخصصة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
(ريال سعودي)

٢١ - إدارة المخاطر (يتبع)

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.

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 بالالتزامات المالية للمجموعة.

٢٥ . الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٧ م