

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
مع تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة



Crowe Horwath™

العظم والسديري
محاسبون قانونيون وأستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
٣	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
٢٩ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة الكابلات السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكل من قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) إلى (١٩) والمعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة، إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية الأولية". إن مسؤوليتنا هي إيداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة استناداً لفحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية التي يقوم بها مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة من إجراء استفسارات بشكل أساسي من الأشخاص المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فإنه لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا على علم بجميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في عملية المراجعة، لذا فإننا لا نبيدي رأي مراجعة.

الملاحظات التي أدت لنتيجة فحص متحفظة

أ. لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملئمة فيما يتعلق بجرد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حيث أنه قد تم تعييننا كمراجع حسابات بعد تاريخ الجرد، بالإضافة إلى ذلك، لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملئمة للضمانة بطيئة الحركة في ضوء ما سبق، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بالمخزون ولم نتمكن من تحديد الأثر المحتمل على المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

ب. لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملئمة فيما يتعلق بالقدرة على استرداد الإيرادات غير المفوترة والتي بلغت ٢١.٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠.٦٦ مليون ريال سعودي) والمتأخرة لأكثر من سنة، وتتعلق هذه المبالغ بأحد الشركات التابعة. ونتيجة لذلك، لم نتمكن من تحديد ما إذا كانت التعديلات قد تكون ضرورية فيما يتعلق بالإيرادات غير المفوترة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

تقرير فحص حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة - تنمة
السادة المساهمين المحترمين
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
جدة، المملكة العربية السعودية

الاستنتاج المتحفظ

استناداً إلى فحصنا، وبإستثناء ما ذكر أعلاه، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "القوائم المالية المرحلية" المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لغيت إنتباه

دون المزيد من التحفظ باستنتاجنا، نود ان نلفت الانتباه الى ما يلي:

- وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢ اغسطس ٢٠١٨، قامت الشركة بإطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٢٩٣.٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض رأس مال الشركة. وعليه اصبح رأس المال الجديد للشركة ١١٠,٦ مليون ريال سعودي.
- إن المطلوبات المتداولة للمجموعة تزيد عن موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٨٠,١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠٤,١٦ مليون ريال سعودي) مما يدل على عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل.
- كما هو مبين في ايضاح (١٧) قامت الشركة باستبعاد إحدى الشركات التابعة لها بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠١٨.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٣٥)



٢٨ صفر ١٤٤٠هـ (٦ نوفمبر ٢٠١٨)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

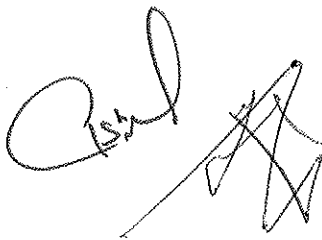
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٣,٦٢٦	٥٦,٤٧٠	٤	النقد وما في حكمه
٣٢٩,٧٥٨	٣٤١,١٩٠	٥	ذمم مدينة
٤٨,٥٥٧	٣٩,٧٥٠	٦	إيرادات - غير مفوترة
٢٤٩,٧٧٣	١٤١,٧٧٦	٧	مخزون
٧٢,٠١٤	٦٨,٥٢٢		حجوزات مدينة - الجزء المتداول
١٠٩,١٩٥	٢٠١,٦٥٩		مدفوعات مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٨٩٢,٩٢٣	٨٤٩,٣٦٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٦٦١	٥٧		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤١٦,٨٤٥	٣٦٩,٦٤١		استثمارات في شركات زميلة
٢٢,٢٤٧	٢١,٩٩٩		حجوزات مدينة - الجزء غير المتداول
٢٧,٨٣١	٣,١٣١		إستثمارات عقارية
٥٢٩,٧٣٠	٣٧٠,٢٥٣	٨	ممتلكات، آلات ومعدات
٤,٨٢١	٢,٢٨٧		موجودات ضريبية مؤجلة
١٩,٠٥٨	٤,٢٩٧	٩	موجودات غير ملموسة
١,٠٦١,١٩٣	٧٧١,٦٦٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٩٥٤,١١٦	١,٦٢١,٠٣٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١٢٦,٦٢١	٢١,٣٤٩	١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٥٨,٠٧١	٢٣٢,١٠٥	١٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧,١٧٠	٤٦٢		التزام بموجب عقد إيجار تمويلي - الجزء المتداول
٣٣٩,٠٧٣	٣٠٩,٩١٢		ذمم دائنة
٦٤,٥٦٣	٦٤,٢٥٢		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٩٩,٦٣٩	٢٧٣,٩٩٨	١١	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠١,٩٤٦	١٢٧,٤٤٦	١٤	زكاة وضريبة دخل
١,١٩٧,٠٨٣	١,٠٢٩,٥٢٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٧٣,٧٧٦	٤٥٤,٥٨٧	١٠	قروض طويلة الأجل
١١,٥٣٨	١,٤١٥		التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
٥٦,٢٦٩	٤٢,٦١٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٤١,٥٨٣	٤٩٨,٦١٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٧٣٨,٦٦٦	١,٥٢٨,١٤١		اجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٠٤,١١٤	١١٠,٦١٤	١٢	رأس المال
(١١,٦٥٠)	(١,٢٨٩)		الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة
(٧,٠٦٨)	(٥,٧٥٣)		إحتياطي ترجمة عملات أجنبية
(١٧٥,٥٤٢)	(١٥,٧١٠)		خسائر متراكمة
٢٠٩,٨٥٤	٨٧,٨٦٢		مجموع حقوق المساهمين قبل حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,٥٩٦	٥,٠٢٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢١٥,٤٥٠	٩٢,٨٩١		إجمالي حقوق المساهمين
١,٩٥٤,١١٦	١,٦٢١,٠٣٢		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠				إيضاح
للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٣١٤,٥٨٥	١٧٨,٩٧٠	١,٠٠٦,١٨٧	٧٠٦,٠٦٨	إيرادات
(٢٩٧,٤٤٧)	(٢٠١,٠١٨)	(٩٦٧,١٥٧)	(٧٣١,٢٠٨)	كافة الإيرادات
١٧,١٣٨	(٢٢,٠٤٨)	٣٩,٠٣٠	(٢٥,١٤٠)	إجمالي (الخسارة) / الربح
(٨,٨٤٤)	(٨,٨٣٦)	(٢٩,٦١٣)	(٢٣,٠٨٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٥,٨٥٧)	(١٨,٣١٠)	(٧٥,٩٤٤)	(٥٤,٥٥٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٧,٥٦٢)	(٤٩,١٩٤)	(٦٦,٥٢٧)	(١٠٢,٧٧٩)	الخسارة من العمليات
(١٦,٦٥٢)	(١٢,٤٦٢)	(٤٩,٣١٠)	(٤٠,٣٠٩)	أعباء تمويلية - صافي
١,٤٠٨	(٤,٣٧٣)	٢٠,٩٧٦	(٦٢,٢٣٠)	حصة الشركة في أرباح شركات زميلة
١,٠٨٠	٥٣,١٨٨	٨٥,١٩٧	٧٩,٥٣١	إيرادات أخرى - صافي
(٣١,٧٢٧)	(١٢,٨٤١)	(٩,٦٦٤)	(١٢٥,٧٨٧)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة
(٢,٧٥٠)	(٢,٩٤٨)	(٩,١٥٥)	(٨,٤٤٨)	الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
				الزكاة وضريبة الدخل
(٣٤,٤٧٧)	(١٥,٧٨٩)	(١٨,٨١٩)	(١٣٤,٢٣٥)	صافي (الخسارة) / الربح للفترة قبل حقوق
				الملكية غير المسيطرة
				الدخل الشامل الآخر :
-	٤٣٨	-	١٠,٣٦١	حصة الشركة من التغير المتراكم في القيمة
٢	١,٣١٥	(١)	١,٣١٥	العادلة
(٣٤,٤٧٥)	(١٤,٠٣٦)	(١٨,٨٢٠)	(١٢٢,٥٥٩)	الحركة في إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
				إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
(٣٤,٤٩٣)	(١٥,٧١٠)	(١٨,٧٦٩)	(١٣٣,٦٦٨)	صافي (الخسارة) / الدخل العائدة إلى:
١٦	(٧٩)	(٥٠)	(٥٦٧)	المساهمين في الشركة الأم
(٣٤,٤٧٧)	(١٥,٧٨٩)	(١٨,٨١٩)	(١٣٤,٢٣٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٤,٤٩١)	(١٣,٩٥٧)	(١٨,٧٧٠)	(١٢١,٩٩٢)	(الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى:
١٦	(٧٩)	(٥٠)	(٥٦٧)	المساهمين في الشركة الأم
(٣٤,٤٧٥)	(١٤,٠٣٦)	(١٨,٨٢٠)	(١٢٢,٥٥٩)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٤٣)	(١,٥٧)	(١,١٠)	(٢,٧٥)	(خسارة) / ربح السهم من:
(٠,٨٥)	(٠,٥٠)	(٠,٣١)	(٣,٥٧)	خسارة السهم من العمليات الرئيسية للفترة
				صافي خسارة / ربح السهم للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها
ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة



شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية		الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	التغيرات في القيمة العادلة	الأثر التراكمي للتغيرات في القيمة العادلة	رأس المال
	الملكية	غير المسيطرة						
٢١٥,٤٥٠	٥,٥٩٦	-	٢٠٩,٨٥٤	(١٧٥,٥٤٢)	(٧,٥٦٨)	(١١,٦٥٠)	-	٤٠٤,١١٤
(١٣٤,٢٣٥)	(٥٦٧)	-	(١٣٣,٦٦٨)	(١٣٣,٦٦٨)	-	-	-	-
١٠,٣٦١	-	-	١٠,٣٦١	-	-	١٠,٣٦١	-	-
١,٣١٥	-	-	١,٣١٥	-	١,٣١٥	-	-	-
-	-	-	-	٢٩٣,٥٠٠	-	-	-	(٢٩٣,٥٠٠)
٩٢,٨٩١	٥,٠٢٩	-	٨٧,٨٦٢	(١٥,٧١٠)	(٥,٧٥٣)	(١,٢٨٩)	-	١١٠,٦١٤
٣٠٥,٢٤٩	٥,٦١٧	-	٢٩٩,٦٣٢	(٤٥١,١١٥)	(١٤,٣٤٨)	٥,٠٩٥	-	٧٦٠,٠٠٠
(١٨,٨١٩)	(٥٠)	-	(١٨,٨٦٩)	(١٨,٨٦٩)	-	-	-	-
٢٥١	-	-	٢٥١	-	-	٢٥١	-	-
(١)	-	-	(١)	-	(١)	-	-	-
-	-	-	-	٣٥٥,٨٨٦	-	-	-	(٣٥٥,٨٨٦)
٢٨٦,٦٨٠	٥,٥٦٧	-	٢٨١,١١٣	(١١٣,٩٩٨)	(١٤,٣٤٩)	٥,٣٤٦	-	٤٠٤,١١٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
صافي الخسارة للفترة
تسويات القيمة العادلة
الحركة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
تخفيض رأس المال
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
صافي الخسارة للفترة
تسويات القيمة العادلة
الحركة في احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
تخفيض رأس المال
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير)

إن الإيضاحات المرتقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

٥

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧	٢٠١٨
	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)

(٩,٦٦٤)	(١٢٥,٧٨٧)
٧٣,٨٤٢	٥٠,١٣٣
(٦,١٤١)	(٤,٧٤٨)
(١٣,٩١٣)	(٥,٩١٤)
(١,٢٧٣)	(٨٦٦)
-	(٤٧,٥٦٤)
-	٤٩٩
٩,٣١٣	٦,٤٩٢
(٨٩)	(٢,١٩٥)
(٢٠,٨٤٣)	٦٢,٢٣٠
٣,٩١٣	٤,٢٥٥
(٧٧,٠٠٠)	(٢٤,٩٨٦)
٤٩,٣١٠	٤٠,٣٠٩
١٦٨,٠٢٩	٧٠,٦٥٦
٣٠,٢٨٥	٣,٧٤٠
(٢٢,٨٤٠)	(١٠١,٧٩٦)
٣,٢٧٨	٨,٨٠٧
٢٩,٨٨٨	٩٢,٥٢٥
(٩٦,٥٩٠)	٦,٧٧١
٣٢,٣٠٨	(٣,٧٩٠)
(٥,٦٤٤)	١٩,٢٤٨
(١,٠٢٢)	(١٩٨)
(٣٥,٩٨٢)	(٢٥,١٨١)
(١٣,٦٣٣)	(١٥,٥٠٠)
٩٥,٥٣٢	٧,١٤١

(٤,٩٤٤)	(٢٥,٦٠١)
(٢,٣٢٠)	(٧٤٣)
١,٢٩١	٨,١٦٩
-	٦٦,٠٢٥
١٩,٤٦٦	-
١٣,٤٩٣	٤٧,٨٥٠

(٧٠,٦٥٨)	(٧٤,٠٢٨)
(٣,٩١٣)	(٢,٩١٤)
١,٠٠٦	(١,٨٦١)
(٧٣,٥٦٥)	(٨٣,٨٠٣)

٢٥,٤٦٠	(٢٨,٨١٢)
٢٨,٠٤٢	٨٣,٢٦٤
-	(٥,٢٠٥)
٦٣,٥٠٢	٤٩,٢٤٧

٢٥١	١٠,٣٦١
(١)	١,٣١٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل وحقوق الملكية غير المسيطرة
تسويات لـ:
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
(عكس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(عكس) مخصص مخزون بطيء الحركة
ربح بيع الممتلكات، الآلات والمعدات والاستثمارات العقارية
أرباح استبعاد استثمار في شركات تابعة
أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
إطفاء موجودات غير ملموسة
موجودات ضريبية مؤجلة
الحصنة من أرباح الاستثمار في شركات زميلة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
إطفاء التزامات مالية
أعباء تمويلية
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
ذمم مدينة
حجوزات مدينة
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
إيرادات غير مقوترة
مخزون
ذمم دائنة
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
زكاة وضريبة دخل مدفوعة
أعباء تمويلية مدفوعة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:

إضافات إلى ممتلكات، الآت ومعدات
إضافات إلى موجودات غير ملموسة
متحصل من بيع ممتلكات، الآت ومعدات
متحصل من استبعاد استثمار في شركة تابعة
توزيعات أرباح مستلمة من الاستثمار في شركات زميلة
صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

صافي الحركة في القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل
التزام بموجب عقد إيجار تمويلي
صافي التغيرات في النقد المقيد
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية الفترة
النقد من استبعاد استثمار في شركة تابعة
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
معلومات إضافية غير نقدية
التغير التراكمي في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
الحركة في ترجمة العملات الأجنبية

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة ويجب أن تقرأ معها

ومع تقرير فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة

(Handwritten signature and stamp)

١- التكوين والنشاط

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص. ب ٤٤٠٣، جدة ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

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

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧
محلية:					
شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة	شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة	مشاريع الطاقة الجاهزة للاستخدام والاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة	خدمات توزيع الطاقة الكهربائية والاتصالات	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
دولية:					
ماس كابلو ياتيريم وتيجارات أنونيم شيركاتي	شركة قابضة (سابقاً شركة ماس القابضة)	تركيا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
دميرير كابلو تسيليري ساناي وتيجارات أنونيم شيركاتي	صناعة وتوريد وتجارة الكابلات الكهربائية	تركيا	%١٠٠	-	%١٠٠
شركة ماس انترناشيونال ترادينج المحدودة (لا تمارس نشاط)	التجارة الدولية	ايرلندا	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة الكابلات السعودية (الإمارات العربية المحدودة) ذات مسئولية محدودة	بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سولت سيهازلاي المسان والكتروميكاتك سان وتيك أي اس	تصنيع وتوريد العدد الاكترونية والبضائع	تركيا	%٩٤	%٩٤	%٩٤
المسان ايدين والت أي ان تيك سان وتيك اس ايه	تصنيع وتوزيع العدد الاكترونية والبضائع	تركيا	%٩٤	%٩٤	%٩٤

كما في ٣٠ سبتمبر لدى المجموعة الاستثمارات التالية التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

إسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	سبتمبر	٢٠١٨
شركة ميدال كابلز المحدودة دبليو ال ال	الموصلات والمنتجات المتعلقة بها	البحرين	%٥٠	%٥٠	٢٠١٧
شركة زكا العالمية لتقنية المعلومات	تطبيق أنظمة المعلومات وخدمات الشبكات	المملكة العربية السعودية	%٢٥	%٢٥	

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

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد للتقارير المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

٢- أسس إعداد المعلومات المالية

بيان الالتزام

لا تتضمن المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في المعلومات المالية السنوية الموحدة. ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ على أن الغرض من المعلومات المالية الأولية الموحدة هو تحديث على آخر معلومات مالية سنوية كاملة وبالتالي، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ درجة أقل من الإفصاح في المعلومات المالية الأولية مقارنة بالإفصاح الذي تتطلبه المعايير الدولية للتقارير المالية في المعلومات المالية السنوية.

أساس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والمقاسة بالقيمة العادلة.

التغيرات في السياسات المحاسبية

(أ) فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح بعد سارية حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة المدرجة أدناه.

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ملخص المتطلبات
فترات التقرير السنوي التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار"	يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تصنيفاً لعقود الإيجار بناءً على طبيعة الموجودات الخاضعة لعقد الإيجار. وعليه، يتم تصنيف كافة عقود الإيجار كعقود من النوع "أ" أو "ب". يتضمن المعيار نموذج حق الانتفاع والذي يتطلب من المستأجر الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كمطلوبات إيجار بحق انتفاع من الموجودات.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

تقوم المجموعة حالياً بتقييم آثار تطبيق المعايير المذكورة أعلاه على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة عند التطبيق.

(ب) فيما يلي المعايير الصادرة التي أصبحت سارية منذ ١ يناير ٢٠١٨ في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة المدرجة.

ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير والتعديلات أو التفسيرات	ملخص المتطلبات
فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ ، "الإيرادات من العقود مع العملاء"	يضع المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ نموذجاً من خمس خطوات لجميع أنواع عقود الإيرادات، وعليه من الممكن الاعتراف بالإيرادات في مرحلة زمنية محددة أو على مدى فترة زمنية يحل المعيار محل توجيهات الاعتراف بالإيرادات الحالي بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم "١٨ الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١
فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"	"عقود الإنشاء، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "برامج ولاء العملاء"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٥ اتفاقيات لإنشاء عقار"، وتفسير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم "١٨ تحويلات الموجودات من عملاء"
فترات التقرير السنوي التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، يسمح بالتطبيق المبكر.	معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية"	يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية، ويدخل قواعد جديدة لمحاسبة التغطية المحاسبية ونموذجاً جديداً للانخفاض في قيمة الموجودات المالية.

(ت) أثر التطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء" يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة وذلك بالنسبة للبيانات المتأثرة:

القيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨	إعادة تصنيف	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
٤٥٨,٩٠٩	(٦٧,٧٩٧)	٣٩١,١١٢
(١٥٨,٥٣٩)	٦٧,٧٩٧	(٩٠,٧٤٢)
٣٠٠,٣٧٠	-	٣٠٠,٣٧٠

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
ذمم مدينة
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" لم يكن له تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة. وقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات عدم التأكد كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية للمجموعة قيام الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات لها تأثير على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات ذات الصلة. وقد يؤدي عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية.

فيما يلي تفصيل بالافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الأخرى الهامة للتقديرات عدم التأكد كما في تاريخ التقرير والتي قد ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات والتقديرات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة المجموعة. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

فيما يلي المعلومات حول التقديرات والأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي من الممكن أن يكون لها أثر على المبالغ المعترف بها في المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية:

أ) مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة حال وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. توفر المجموعة مبلغاً كمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها، كما تقوم بإعادة تقييم الرصيد الختامي في تاريخ كل تقرير استناداً إلى أعمار الذمم المدينة والتحليل المفصل للذمم المدينة من كل عميل على أساس كل حالة على حدة، وعليه يعدّل الرصيد الختامي للمخصص.

ب) مخصص مخزون متفادم

تحدد المجموعة مخصص متفادم المخزون الخاص بها بناءً على الخبرة السابقة والوضع الحالي والتوقعات الحالية والمستقبلية فيما يتعلق بالمبيعات أو الاستخدام. يمكن لتقديرات مخصص المجموعة عن متفادم المخزون أن يتغير من فترة لأخرى بسبب اختلاف الأعمار الإنتاجية المتبقية لمحظرة المخزون من سنة لأخرى.

ت) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمصنع والمعدات لحساب الاستهلاك، ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو التلف المادي، وتفحص الإدارة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية على أساس سنوي ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

ث) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير أو أكثر تكراراً، إذا ما وجدت أحداث أو تغيرات في الظروف، بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض الموجودات لانخفاض في قيمتها، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يستدعي الأمر فحص انخفاض القيمة للأصل سنوياً، تُقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل، وتتمثل قيمة الأصل القابلة للاسترداد في القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، إلا إذا كان الأصل لا يحقق تدفقات نقدية واردة ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد، ولتقدير القيمة من الاستخدام، فإنه يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للأصل، وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يستخدم مصدر مناسب مثل الأسعار التي يمكن ملاحظتها، وفي حال عدم وجودها، تستخدم الأسعار التقديرية للموجودات المماثلة، وفي حال عدم وجودها يتم الاعتماد على حساب التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

ج) مزايا الموظفين ... خطط المزايا المحددة

تتمثل قيمة مزايا نهاية الخدمة للموظفين في القيم الحالية للالتزامات ذات العلاقة كما هو محدد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري القيام بوضع عدة افتراضات والتي قد تختلف عن التطورات المستقبلية الفعلية. وتشتمل على تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الراتب وترك الوظيفة قبل الوصول إلى سن التقاعد المحدد ومعدل الوفيات وغيرها، ونظراً لتعقيد التقييم، تعتبر الافتراضات وطبيعته طويلة الأجل تعتبر التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين حساسة للتغيرات في تلك الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبينة أدناه تتفق مع هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية:

أساس التوحيد

الشركات التابعة

تمثل الشركات التابعة تلك الشركات التي تخضع لسيطرة المجموعة. ومن أجل تحقيق تعريف السيطرة، يجب أن يتم تحقيق المعايير الثلاثة التالية:

- أن يكون للمجموعة سلطة على الشركة.
- أن تكون المجموعة معرضة، أو أن يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة؛ و
- أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على الشركة للتأثير على قيمة عائدات الشركة.

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتم التوقف عن ذلك اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة من المجموعة. تُعرض نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولي الموجز الموحد اعتباراً من تاريخ الاستحواذ وحتى تاريخ الاستبعاد. كما هو ملانم.

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والإيرادات والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة الأولية. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية إلى مستوى حصة المجموعة في الجهة المستثمر فيها.

يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة وذلك فقط بشرط عدم تواجد دليل على حدوث إنخفاض في القيمة.

الممتلكات والمصنع والمعدات

(أ) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والمصنع والمعدات بالكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تتضمن الكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. تتضمن كلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع التي توجد فيه، وتكاليف الاقتراض على الموجودات المؤهلة. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الهامة لأي بند من بنود الممتلكات والمصنع والمعدات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والألات والمعدات. تحدد الأرباح والخسائر من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي تحت بند إيرادات أخرى في الربح أو الخسارة.

(ب) التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بكلفة استبدال جزء من بند الممتلكات والمصنع والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية ضمن ذلك البند. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف خدمات الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات ضمن الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(ج) استهلاك

يمثل الاستهلاك مخصصاً منتظماً للقيمة القابلة للاستهلاك للموجودات على مدى عمرها الإنتاجي. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك كلفة الموجودات أو القيمة الأخرى البديلة للكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية.

يتم الاعتراف بالاستهلاك ضمن الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لكل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة عقد الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر. لا يتم استهلاك الأرض.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترات المقارنة:

عدد السنوات	مباني
٥٠-١٥	آلات ومعدات
٢٠-٤	أثاث ومفروشات
١٠-٤	

يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية سنوياً على الأقل ويتم تعديلها لاحقاً إذا تتطلب الأمر.

موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة على تكاليف التنمية والحقوق والترخيص والتكاليف المؤجلة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة، ويتم إطفائها على مدى ٣ إلى ٢٢ سنة من تاريخ التطبيق. ويتم اختبار هذه الموجودات لتحري تعرضها للانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرض الموجودات غير الملموسة للانخفاض في القيمة. يتم فحص فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة سنوياً على الأقل. يتم معاملة أي تغيير في الأعمار الإنتاجية التقديرية على أنه تغيير في التقدير المحاسبي وتم المحاسبة عنه بأثر مستقبلي.

مخزون

يُقاس المخزون على أساس سعر الكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد كلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشتمل على المصاريف ومصاريف البيع.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية لشركات المجموعة ذات الصلة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعامل.

ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى العملة الوظيفية باستخدام سعر الصرف بذلك التاريخ. إن ربح أو خسارة العملة الأجنبية من البنود النقدية هو الفرق بين الكلفة المطفأة بالعملة الوظيفية في بداية الفترة، المعدلة بالفائدة الفعلية والدفوعات خلال الفترة، والكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية فترة التقرير.

الأدوات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بهدف تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ المتعلقة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لم يكن له أثر جوهري على السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة والمتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة (بالنسبة للمشتقات التي يتم استخدامها كأدوات تحوط أنظر لإيضاح رقم ٣ أدناه). وفيما يلي أثر المعيار الدولي للتقرير المالي على تصنيف وقياس الموجودات المالية: وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الموجودات المالية وكذلك خصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بهدف تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فترات التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

- تنشأ فترات التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تحتار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للمجموعة أن تخصص بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس الأولي للموجودات المالية (مالم تكن ذمم مدينة تجارية دون عنصر مالي جوهري مقياس بشكل أولي بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة، بالنسبة للبند غير المقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، زاندا تكاليف المعاملة التي تتعلق باقتنائها بشكل مباشر.

يتم تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة. أنظر (٣) أدناه فيما يتعلق بالمشتقات المخصصة كأدوات تحوط.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر (٢) أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة التي يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.
الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ويتم تطبيق النموذج الجديد على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وليس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المعترف بها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩.

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية للموجودات. يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم التجارية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموجزة الموحدة.

المحاسبة عن التحوط

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط.

تستوفي كافة علاقات التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضوابط محاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ وعليه فإنها تعتبر علاقات تحوط مستمرة.

التحول

أخذت المجموعة الإعفاء يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (يشمل الانخفاض في القيمة). لا يتم الاعتراف بالفروقات في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في الأرباح المبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٨ لأن المبالغ غير هامة. وعليه، لا تعكس المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ بشكل عام متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بل تعرض معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.

تم التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية فيه.
- تحديد وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية.
- تصنيف بعض الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

عقود الإيجار

عقود إيجار تشغيلي

يتم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي إذا لم تحوّل كافة المخاطر والمكافآت العائدة لملكية الأصل أو مجموعة الأصول الخاضعة لترتيب الإيجار. تُحمل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية على الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد. عند إنهاء عقد الإيجار قبل انتهاء فترة عقد الإيجار، فإن أي دفعة تقدم للمؤجر كغرامة، ناقصا دخل التأجير المتوقع (إن وجد) تُقيد كمصروف في الفترة التي يتم فيها إنهاء العقد.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يحدث انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة مدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد بناءً على المعلومات المتوفرة من معاملات البيع الملزم بها على أساس تجاري بحث بالنسبة للموجودات المماثلة. تستند القيمة المستخدمة على نموذج خصم التدفقات النقدية، يتم بموجبه خصم التدفقات المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة. ويتم توزيع خسائر انخفاض القيمة المسجلة فيما يتعلق بالوحدات المدرة للنقد أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدات، ومن ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

مزايا الموظفين

مزايا موظفين قصيرة الأجل

تحتسب مزايا الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام للمبلغ المتوقع دفعه في حال وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على المجموعة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات على نحو موثوق به.

مكافآت نهاية الخدمة

خطط المزايا المحددة تتم المحاسبة عن التزام المجموعة بموجب خطة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا غير محددة ويتم احتسابها من خلال تقدير قيمة المزايا المستقبلية التي يحققها الموظفون خلال الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ.

يقوم خبير اكتواري باحتساب التزامات المزايا المحددة سنويا باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر. يتم الاعتراف بعمليات إعادة قياس التزام المزايا المحددة، والذي يشمل على أرباح وخسائر اکتوارية، ضمن الدخل الشامل الآخر بشكل فوري. تحدد المجموعة مصروف الفائدة للالتزام المزايا المحددة للفترة باستخدام معدل الخصم المستخدم في قياس التزام المزايا المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام المزايا المحددة آنذاك، أخذين في الاعتبار أي تغييرات في التزام المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطة المزايا المحددة كمصاريف موظفين ضمن الربح أو الخسارة.

المخصصات

يحتسب المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو ضمني يمكن تقديره بشكل موثوق، نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المرجح أن يتطلب ذلك منافع اقتصادية لتسوية الالتزام. تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات. ويتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

الإيرادات

الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء والأصول والخصوم ذات الصلة:

تصنيع الكابلات وتركيبها

يتم الاعتراف بالإيراد عند استيفاء الالتزامات بموجب شروط العقد مع العميل؛ بشكل عام، يتم هذا مع نقل السيطرة على المنتجات أو الخدمات. يتم قياس الإيرادات بالمبالغ الذي تتوقع الشركة استلامها مقابل تحويل البضائع أو تقديم الخدمات. يتم الاستمرار بالاعتراف بالتكاليف المتوقعة المتعلقة بالضمانات كمصروفات عند بيع المنتجات. لا تقوم الشركة بتقديم تغطية صيانة ممددة تتجاوز الضمانات الأساسية. ليس لدى الشركة أي شروط دفع جوهرية مادية حيث يتم استلام الدفعة مقدماً، عند أو بعد فترة وجيزة من لحظة البيع.

التزامات الأداء

في معظم الحالات، يتم اعتبار العقد بأكمله كالتزام أداء واحد. ولكن في حالات أقل شيوعاً، قد تلتزم الشركة بتقديم سلع أو خدمات منفصلة ضمن العقد، وفي هذه الحالة يتم فصل العقود إلى أكثر من التزام أداء واحد. في الغالب تقوم الشركة ببيع منتجات قياسية بمبيعات منفردة ملحوظة. في مثل هذه الحالات، يتم استخدام المبيعات المنفردة الملحوظة لتحديد سعر البيع المستقل.

توقيت التعرف على الإيرادات

تعترف الشركة بشكل عام بالإيراد في وقت محدد باستثناء بعض العقود طويلة الأجل، التي تعتمد على طريقة التكلفة إلى التكلفة. تقوم الشركة بتحويل السيطرة والاعتراف بعملية البيع عند تسليم المنتج للعميل لغالبية عقود الإيرادات. إن مبلغ التعويض المستلم والإيرادات المعترف بها نادراً ما تتغير. تقوم الشركة بتعديل تقدير الإيرادات، إن وجد، عندما يتغير المبلغ المتوقع استلامه الأكثر ترجيحاً أو عندما يصبح العائد ثابتاً، أيهما أسبق. تستخدم الإدارة سعراً ملحوظاً لتحديد سعر البيع المنفرد للالتزامات الأداء المنفصلة أو نهج هامش التكلفة عندما لا يتوفر أحدها. يتم التعامل مع النقد الذي يتم استلامه قبل تحقق الإيرادات على أنه إيرادات موجلة متداولة ويصنف تحت بند دفعات مقدمة من العملاء، باستثناء الجزء المتوقع تسويته بعد ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة، والتي تصنف على أنها إيرادات موجلة غير متداولة.

إن توقيت إثبات الإيرادات والفواتير والمبالغ النقدية ينشأ عنه حسابات ذمم مدينة مفوترة، إيرادات غير مفوترة (موجودات العقود)، ودفعات مقدمة وودائع من العملاء (مطلوبات العقود) في قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة. في معظم الحالات، يتم إعداد فواتير للمبالغ عند تقدم العمل وفقاً للشروط التعاقدية المنقح عليها، عند إنجاز المراحل التعاقدية. يتم تسجيل هذه الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير. في بعض الحالات، يتم استلام الودائع من العملاء بشكل عام عند تنفيذ العقد وعند إنجاز المعامل التعاقدية. يتم تصفية هذه الودائع عندما يتم الاعتراف بالإيرادات.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

موجودات العقود - تشتمل موجودات العقود على إيرادات غير مفوترة ناتجة عادة عن المبيعات بموجب عقود طويلة الأجل عندما يتم استخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة في الاعتراف بالإيرادات وتكون الإيرادات المعترف بها تتجاوز المبلغ الذي تم إصدار فواتير مقابلته ، ويكون حق السداد لا يخضع فقط لمرور الوقت. لا يجوز أن تزيد المبالغ عن صافي القيمة الممكن تحقيقها. تصنف موجودات العقود بصفة عامة على أنها متداولة ، إلا عندما يكون العقد أكثر من ١٢ شهراً.

مطلوبات العقود - تتكون التزامات العقود من المدفوعات المقدمة والفواتير الزائدة عن الإيرادات معترف بها والإيرادات المؤجلة. قد تتلقى الشركة أيضاً دفعات مسبقة ، يتم في معظم الحالات الاعتراف بها بشكل متعاقب خلال مدة العقد أو يتم تعديلها مقابل الفواتير اللاحقة. يتم عرض موجودات ومطلوبات العقود بالصافي على أساس العقد في نهاية كل فترة تقرير.

القروض

يتم تسجيل القروض ميدانياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالكلفة المطفاة مع بيان أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسلة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتطلب المعيار المحاسبي رقم "٢٣ تكاليف قروض" أن يتم إطفاء التكاليف الإضافية للمعاملات باستخدام معدل الفائدة الفعلية. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن تكاليف التمويل (كلفة الفائدة وإطفاء كلفة المعاملات) وفقاً لطريقة معدل الفائدة الفعلية. بالنسبة للقروض ذات أسعار العمولة العائمة، يستخدم معدل الفائدة الفعلية الذي تم تحديده عند الاعتراف المبني بمطلوبات القرض على مدى كامل مدة العقد. تتم رسلة تكاليف القروض المتكبدة لأي من الموجودات المؤهلة كجزء من كلفة الموجودات.

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") يتم تحميل مصروف الزكاة على الشركة والزكاة المتعلقة بملكية الشركة في الشركة التابعة السعودية على الربح أو الخسارة. يتم احتساب المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، في الفترة التي يتم تحديدها فيها.

يتم الاعتراف بمخصص الزكاة في الفترة الأولية بناءً على أفضل تقدير للمتوسط المرجح لمعدل الزكاة السنوي المتوقع عن السنة المالية. يتم تعديل مبالغ الزكاة المستحقة المسجلة في الفترة الأولية اللاحقة في السنة المالية إذا حدث تغيير في تقدير معدل الزكاة السنوي.

ربحية السهم

تعرض المجموعة معلومات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين لدى الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدل بالأسمم المحتفظ بها.

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع البنية رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

إن القطاع التشغيلي هو مجموعة من الموجودات والعمليات التي:

- تعمل في أنشطة تدر إيرادات؛
- تقوم الإدارة بتحليل نتائج عملياتها باستمرار من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع الموارد وتقييم الأداء.
- تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

٤- النقد وما في حكمه

يكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٥٩٧	١,١٦٩	نقد في الصندوق
٨٢,٦٦٧	٤٨,٠٧٨	أرصدة لدى البنوك في الحسابات الجارية
٨٣,٢٦٤	٤٩,٢٤٧	نقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفق النقدي
٣٦٢	٧,٢٢٣	مبالغ محتجزة *
٨٣,٦٢٦	٥٦,٤٧٠	

* يتمثل رصيد المبالغ المحتجزة أرصدة محتفظ بها في حسابات جارية، كرهن، وغير متاحة لإستخدام المجموعة في أنشطتها التجارية.

٥- ذمم مدينة

تتكون الذمم المدينة مما يلي:

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٤٨٨,٢١٩	٤٩٠,٦٨٠	عملاء آخرون
١٨٧	١٨٧	أطراف ذات علاقة
٤٨٨,٤٠٦	٤٩٠,٨٦٧	
(١٥٨,٦٤٨)	(١٤٩,٦٧٧)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٢٩,٧٥٨	٣٤١,١٩٠	

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

٦- إيرادات - غير مقوترة

تتمثل في الإيرادات المكتسبة والتي لم يتم إصدار فواتير عنها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، كما تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٢١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٦٦ مليون ريال سعودي) والذي لا يزال قائماً منذ أكثر من سنة، تؤكد الإدارة بأنه سيتم إصدار فواتير عن هذا المبلغ وتحصيله خلال سنة ٢٠١٨.

٧- المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦١,٧٣٨	١١٨,١٢٧	مواد خام
٥٨,٦٠٣	٩٠,١٠٩	بضاعة جاهزة
٤٦,٠٤٠	٧١,٣٣٧	أعمال تحت التنفيذ
٣٢,٠٢٢	٣٤,٨٠٤	قطع غير وبكرات خشبية
١٩٧,٤٠٣	٣١٤,٣٧٧	
(٥٥,٦٢٧)	(٦٤,٦٠٤)	يخصم: مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
١٤١,٧٧٦	٢٤٩,٧٧٣	

٨- ممتلكات، آلات ومعدات

إن بعض الآلات والمعدات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والتي بلغت تكلفتها ١٥.٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٧.٧ مليون ريال سعودي) وصافي قيمتها الدفترية ٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٢,٥٤ مليون ريال سعودي) قد تم إقتناؤها بموجب اتفاقيات تأجير تمويلي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، فإن بعض الموجودات والتي قيمتها الدفترية ١١١.٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٦.١ مليون ريال سعودي) قد تم رهنها كضمان لبعض التسهيلات الائتمانية.

٩- الموجودات غير الملموسة

تتكون الموجودات غير الملموسة مما يلي:

سبتمبر ٢٠١٨	سبتمبر ٢٠١٧	تكاليف التطوير	تكلفة مؤجلة	حقوق وتراخيص	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٧	١٣,٤٢١	٢,٢٧٢	٣,٣٦٥	١٩,٠٥٨
إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	-	-	٧٤٣	٧٤٣
إطفاءات خلال الفترة	إطفاءات خلال الفترة	(٤,٤٠٩)	(١,٧٠٤)	(٣٧٩)	(٦,٤٩٢)
استبعادات من بيع شركة تابعة	استبعادات من بيع شركة تابعة	(٩,٠١٢)	-	-	(٩,٠١٢)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	-	٥٦٨	٣,٧٢٩	٤,٢٩٧
١ يناير ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧	٢٠,٨٥٧	٤,٠٣٦	٤,٢٦٢	٢٩,١٥٠
إضافات خلال الفترة	إضافات خلال الفترة	٢,٠٤٨	-	٣٠	٢,٠٧٨
إطفاءات خلال الفترة	إطفاءات خلال الفترة	(٩,٤٨٤)	(١,٧٥٩)	(٩٢٧)	(١٢,١٧٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٣,٤٢١	٢,٢٧٢	٣,٣٦٥	١٩,٠٥٨

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٠٩م استحوذت المجموعة على ٧٩% من رأس المال المصدر لشركة المسان سولت سيهازلاري والكثر ميكانيك وتيك ايه اس (مجموعات شركات) بمقابل مبلغ مالي قدره ١٢٨,٣٤ مليون ريال سعودي والتي أسفرت عن وجود شهرة بمبلغ ٨٦,٥٦ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة. بالنظر في الظروف الاقتصادية وأداء شركة المسان سولت سيهازلاري والكثر ميكانيك وتيك ايه اس (مجموعات شركات) وبلغ حجم الانخفاض في القيمة ٧٤,٢١ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، و استنادا إلى تقييم تفصيلي لاسترداد تكاليف التطوير، تم تسجيل ٣٧,٧٢ مليون ريال سعودي.

١٠- القروض البنكية وإعادة الهيكلة المالية

لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع البنوك المحلية والأجنبية والمؤسسات المالية الإنمائية الأخرى ذات مدد إستحقاقات قصيرة وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية. جميع القروض تحمل بعمولات بنكية متفق عليها وفقاً للأسعار التجارية السائدة.

إن القروض قصيرة الأجل مضمونة بالتنازل عن الذمم المدينة للمجموعة وتستحق حسب العقود خلال سنة واحدة، أما القروض الخاصة بالشركات التابعة، فهي مضمونة بضمان الشركة، تتمثل القروض قصيرة الأجل فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
-	٢٩,٩٤٦	بنك ساب
-	-	بنك البلاد
٢١,٣٤٩	٩٦,٦٧٥	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
٢١,٣٤٩	١٢٦,٦٢١	

تتكون القروض الطويلة الأجل مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٥٦٥,٠٣٠	٥٩٠,٠١٦	قروض معاد هيكلتها من بنوك تجارية
١٢,٤١٢	٣١,٦٠١	مقرضي الشركات التابعة (خارج المملكة العربية السعودية)
١٠٩,٢٥٠	١١٠,٢٣٠	قروض معاد هيكلتها من مؤسسة مالية إضافية
٦٨٦,٦٩٢	٧٣١,٨٤٧	
(٢٣٢,١٠٥)	(٢٥٨,٠٧١)	يخصم: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٥٤,٥٨٧	٤٧٣,٧٧٦	الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

في ٢٣ فبراير ٢٠١٦، تمكنت المجموعة من إبرام عقود إعادة هيكلة مع أربعة مقرضين رئيسيين والتي تتطلب من المجموعة الالتزام بتعهدات إضافية وتسمح للمجموعة بإعادة هيكلة سداد ديونها على فترة سبعة سنوات تنتهي بسداد دفعة نهائية في نهاية ديسمبر ٢٠٢٢ وقد تخضع لبعض المتطلبات الإضافية. إن إجمالي الديون المعاد هيكلتها بلغ ٧٩٣ مليون ريال سعودي متضمنة تكاليف تمويل متراكمة بلغت ٨٥ مليون ريال سعودي. تتضمن الإنفاقية الشروط التالية:

- سداد إجمالي الدين بحلول نهاية عام ٢٠٢٢، وذلك ابتداءً من ٣٠ يونيو ٢٠١٦.
- إصدار حقوق أسهم الشركة على أن تتم قبل ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وتم لاحقاً تعديلها على أن تتم قبل ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨.
- الحفاظ على التعهدات المالية طوال فترة التمويل بما في ذلك نسب الرفع المالي والحد الأدنى للغطاء النقدي والحد الأدنى لنسب الرصيد النقدي.
- التنازل عن جميع العمولات وتوزيعات الأرباح، والدخل، والإيرادات، والتوزيعات، والعائدات الأخرى سواء كانت نقداً أو غير ذلك، بما في ذلك أي متحصلات أخرى ناتجة عن تصفية الاستثمارات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وأي مبالغ مستحقة للشركة على أي حال.
- رهن حسابات بنكية بمبالغ لا تتجاوز ١٥,٥ مليون ريال سعودي.

بالإضافة لذلك، فقد وافقت المجموعة على استبعاد بعض الموجودات العقارية المحلية والأجنبية، واستخدام المبالغ المحصلة لسداد المبالغ المستحقة المتعلقة بإتفاقية إعادة هيكلة تسهيلات المراجعة بمبلغ ١٧٢,٩٣ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك، لن تقوم المجموعة برهن، أو إعطاء الحق في الحجز، أو تعهد أو أي عبء على ممتلكات المجموعة وأيراداتها وموجوداتها دون الحصول على موافقة من مؤسسات التمويل.

وفقاً لشروط السداد المعدلة، فإن المبالغ الرئيسية بما في ذلك العمولات الإضافية المستحقة الدفع هي كما يلي:

فترة السداد	مبلغ السداد للقرض المعاد هيكلته	مؤسسة التمويل الائتماني	إجمالي مبالغ السداد
خلال سنة واحدة	٢٣١,١٢٥	٩٨٠	٢٣٢,١٠٥
من سنة إلى سنتين	٧٥,٤٩٢	٥٨,٦١٠	١٣٤,١٠٢
من سنتين إلى خمس سنوات	٢٥٨,٤١٢	٤٩,٦٦٠	٣٠٨,٠٧٢
	٥٦٥,٠٢٩	١٠٩,٢٥٠	٦٧٤,٢٧٩

١١ - مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

تتكون مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	
٤٦,٨٧٨	٣١,٧٥٠	أعباء تمويلية مستحقة
٣٨,٠٢٤	٤٨,٨٠٥	مصروفات مستحقة
٨٩,٧٤٥	٨٩,٧٤٥	مستحق لمساهمي شركة تابعة
٦٠,٩٠٩	٩٧,١١٢	دفعات مقدمة من العملاء
٣٨,٤٤٢	٣٢,٢٢٧	فواتير مرحلية بالزيادة عن الأعمال المنفذة
٢٧٣,٩٩٨	٢٩٩,٦٣٩	

١٢- رأس المال

إن رأس مال الشركة مكون من ١١,٠٦١,٤٠٦ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٤٠,٤١١,٤٣٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بتخفيض رأس مالها بمبلغ ٣٥٥,٨٩ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض عدد الأسهم بنسبة ١:٢.١٤، بعد موافقة هيئة السوق المالية وعليه أصبحت قيمة الحصص ٤٠,٤١١,٤٣٤ بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة (٤٠٤,١١٤,٣٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠١٨ قررت الشركة تخفيض رأس مالها بمبلغ ٢٩٣,٥ مليون ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض عدد الأسهم، بعد موافقة هيئة السوق المالية وعليه أصبحت قيمة الحصص ١١,٠٦١,٤٠٦ ريال سعودي، بقيمة ١٠ ريال للحصة ريال سعودي (١١٠,٦١٤,٠٦٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨).

١٣- ربحية السهم

ربحية السهم من العمليات للفترة تحسب بقسمة خسارة العمليات على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، يتم احتساب ربحية السهم من ربح أو خسارة العمليات المتعلقة بالشركة، صافي ربحية السهم من ربح أو خسارة الفترة يتم احتسابها بقيمة صافي ربح أو خسارة الشركة للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

١٤- الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي ملخص بموقف الزكاة و ضريبة الدخل للشركة والشركات التابعة للمجموعة:

شركة الكابلات السعودية

قامت مصلحة الزكاة والدخل بتقدير التزام زكاة إضافي على الشركة بمبلغ ٥٠.٧٠ مليون ريال سعودي للسنوات من ١٩٩٣م إلى ٢٠٠٤م، اعترضت الشركة على جزء من هذه الالتزامات الإضافية والتي لا تزال قيد الاعتراض لدى بعض المستويات المختلفة ما بين مصلحة الزكاة والدخل وديوان المطالم.

أصدرت المصلحة ربط للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م وطالبت بالالتزام زكاة إضافية وضريبة استقطاع بمبلغ ٣٥,٦٩ مليون ريال سعودي. اعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية للنظر والبت فيها، وقد وافقت لجنة الاعتراض الأولية على وجهة نظر المصلحة. وبناء عليه، تقدمت الشركة بطلب استئناف ضد قرار لجنة الاعتراض الأولية لدى لجنة الاستئناف العليا والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل اللجنة.

أصدرت المصلحة ربط للسنوات ٢٠٠٨م و ٢٠٠٩م حيث طالبت بالالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٣٢.٩ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط وتم تحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الأولية.

أصدرت المصلحة ربط للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٢م حيث طالبت بالالتزام زكاة إضافية بمبلغ ٦٦.٩٧ مليون ريال سعودي، واعترضت الشركة على ذلك الربط ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل المصلحة.

قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ١٠٨.٦ مليون ريال سعودي للربوطات للسنوات المذكورة أعلاه الصادرة عن المصلحة، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات ٢٠١٣م و ٢٠١٤م وحصلت على شهادات زكاة مقيدة.

شركة الكابلات السعودية
شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

شركة مراكز ماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربوطات الزكوية للسنوات من ١٩٩٨م إلى ٢٠٠٧م والتي أظهرت التزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بالاعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ضد هذه الربوطات وهي واثقة من تحقيق نتائج لصالحها، قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م، لم تقم المصلحة حتى الآن بإصدار الربوطات الزكوية للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠١٥م.

شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠١٤م، وقامت المصلحة بتقديم الربوطات الزكوية النهائية للسنوات من ١٩٩٩م إلى ٢٠٠٤م وطالبت بفروقات زكاة إضافية بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي، قدمت الشركة اعتراضها على هذا الربط لدى المصلحة والذي لا يزال قيد المراجعة من قبل المصلحة، لم تقم المصلحة حتى الآن بإصدار الربوطات النهائية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٤م.

شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة

أصدرت مصلحة الزكاة والدخل الربط النهائي للسنوات من ١٩٩٦م إلى ٢٠٠٤م، وطالبت بفروق زكاة إضافية بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة اعتراضها على هذه الفروق وهي واثقة من تحقيق نتائج لصالحها. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٧م، لم تصدر المصلحة حتى الآن الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة، وعلى الرغم من أن الشركة متوقفة عن النشاط، إلا أنها بصدد تقديم إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٤م.

١٥ - الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

فيما يلي الإلتزامات والإرتباطات المحتملة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(غير مراجعة)		
٢٧,٦٢٠	٤٤,٤٣٣	أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معادن
٥١,٣٩٤	٦٨,٠٨٦	إلتزامات محتملة بشأن ضمانات تنفيذ العقود و ضمانات مناقصات
١,٨٣١	٢,٤١٢	إلتزامات رأسمالية معتمدة ومتعاقد عليها
٥٥,٥٢٥	٣٩,٠٧٦	ضمانات مصدرة

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

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٦ - المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال:

تتعلق المعلومات القطاعية بالأعمال الرئيسية التالية للمجموعة:

- بيع البضائع المصنعة
- مشروعات الاتصالات والطاقة الجاهزة (على أساس العقود).

تشكل هذه أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية

الإجمالي	إيرادات العقود		مبيعات البضاعة		
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٩٥٤,١١٦	١,٦٢١,٠٣٢	١٩٤,٧٥٠	١,٧٥٩,٣٦٦	١,٤٥١,٨٧٦	الموجودات
١,٧٣٨,٦٦٦	١,٥٢٨,١٤١	٣٣٢,٤١١	٣٠٧,٠٣٤	١,٤٠٦,٢٥٥	المطلوبات
١,٣٤٢,٤٧٧	٧٠٦,٠٦٨	٩٨,٧٩٧	٤٥,٣٥٧	١,٢٤٣,٦٨٠	صافي المبيعات
(٨٠,٣١٣)	(١٣٣,٦٦٨)	٤,٢١٨	(٢١٧)	(٨٤,٥٣١)	صافي (الخسارة)

الإجمالي	إيرادات العقود		مبيعات البضاعة		
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٢,٠١٧,١٣٢	١,٦٢١,٠٣٢	١٩٦,٧٩٦	١,٦٩,١٥٦	١,٨٢٠,٣٣٦	الموجودات
١,٧٣٠,٤٥٢	١,٥٢٨,١٤١	٣٣٦,٢٨٢	٣٠٧,٠٣٤	١,٣٩٤,١٧٠	المطلوبات
١,٠٠٦,١٨٧	٧٠٦,٠٦٨	٥٥,٩٣٧	٤٥,٣٥٧	٩٥٠,٢٥٠	صافي المبيعات
(١٨,٧٦٩)	(١٣٣,٦٦٨)	٢,٣٩٢	(٢١٧)	(٢١,١٦١)	صافي (الخسارة)

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

المعلومات الجغرافية:

تتم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية ودولة الإمارات العربية المتحدة وتركيا. إن المعلومات المالية المختارة يتم عرضها جغرافياً كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
الموجودات	١,٣٨٠,٥٢٨	٥٧,٦٣٤	١٨٢,٨٧٠	١,٦٢١,٠٣٢
المطلوبات	١,١٨٤,٩٧٣	٢٤,٠٣٠	٣١٩,١٣٨	١,٥٢٨,١٤١
صافي المبيعات	٤٨٠,٧٣٨	٥٦,٣١٧	١٦٩,٠١٣	٧٠٦,٠٦٨
صافي (الخسارة)	(١٢٦,٩٩٤)	(١,٠٧٨)	(٥,٥٩٦)	(١٣٣,٦٦٨)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
الموجودات	١,٣٣٥,٦٠٠	٣٩,٨٨٦	٦٤١,٦٤٦	٢,٠١٧,١٣٢
المطلوبات	١,٢٤٣,٥٦٣	٣,٢٦٥	٤٨٣,٦٢٤	١,٧٣٠,٤٥٢
صافي المبيعات	٦٧٥,٦٢٠	٢٨,١٥٦	٣٠٢,٤١١	١,٠٠٦,١٨٧
صافي (الخسارة)	(٦,٩٢٧)	(٢,٦٥٩)	(٩,١٨٣)	(١٨,٧٦٩)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	المملكة العربية السعودية	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيا	الإجمالي
الموجودات	١,٢٤٧,٣٤٤	٣٧,٠٦١	٦٦٩,٧١١	١,٩٥٤,١١٦
المطلوبات	١,٢٢٤,٨٦٩	١,٨٤٢	٥١١,٩٥٥	١,٧٣٨,٦٦٦
صافي المبيعات	٨٩٥,١٢٢	٤٣,٩٥٠	٤٠٣,٤٠٥	١,٣٤٢,٤٧٧
صافي (الخسارة)	(٦٦,١١٠)	(٣,٤٣٤)	(١٠,٧٦٩)	(٨٠,٣١٣)

شركة الكابلات السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة الموحدة
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧- استبعاد استثمار في شركة تابعة

قررت شركة الكابلات السعودية بيع واحدة من الشركات التابعة لها (دميرير كابلو تيسيليري ساناي وتجارا اتونيم شيركاتي) في تركيا وفقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١١ يوليو ٢٠١٨. تم بيع الشركة التابعة بتاريخ ٣١ اغسطس ٢٠١٨، فيما يلي تفاصيل عملية بيع الشركة التابعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	
٢٥٠,١٢٥	النقد المتحصل من عملية البيع
١٣٣	التزامات محتملة من عملية البيع
٢٥٠,٢٥٨	المبلغ المستلم من الاستبعاد
(١٨٥,٤٤٠)	القيمة الحالية لصافي الأصول المباعة
٦٤,٨١٨	الربح من الاستبعاد قبل ضريبة الدخل
(١٧,٢٥٠)	ضريبة الدخل
٤٧,٥٦٨	صافي الربح من الاستبعاد

١٨- ادارة المخاطر

إن تعرض المجموعة للمخاطر ومنهجها في ادارة هذه المخاطر موضح أدناه:

(أ) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بسبب عدم مقدرة طرف ما في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته ويجعل الطرف الآخر يتكبد خسارة مالية. إن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة هي النقد والذمم المدينة.

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، تتألف الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لتركيزات مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة، يتم إيداع النقد لدى البنك لدى مؤسسات مالية موثوقة، وتقوم الإدارة بمراجعة الذمم المدينة القائمة.

إن المبالغ المفصح عنها في بيان المركز المالي تظهر بالصافي بعد طرح مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والتي تم تقديرها من قبل إدارة المجموعة بناء على الخبرة السابقة وتقييمها للبيئة الاقتصادية الراهنة.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بالدرجة الأولى بالقروض طويلة الأجل. تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التحركات في أسعار الفائدة بشكل مستمر.

ج) مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل المجموعة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والريال السعودي. وحيث أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة المدرجة بالريال السعودي لا تمثل مخاطر عملة أجنبية جوهرية.

د) مخاطر أسعار السلع الأساسية

إن المجموعة عرضة لتأثير تقلبات السوق في أسعار المدخلات المختلفة للإنتاج. قامت المجموعة بإعداد موازنة سنوية وتنبؤات دورية بما في ذلك تحليلات الحساسية فيما يتعلق بمختلف مستويات أسعار المدخلات لإدارة المخاطر.

هـ) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية

١٩ - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ الكلفة التاريخية فقط وتظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.