

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
وتقدير فحص مراجع الحسابات المستقل  
لفترتي الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

| الصفحة | الفهرس   |
|--------|--|
| ٢-١    | تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة |
| ٣      | قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة                                  |
| ٤      | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة           |
| ٥      | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة                       |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة                               |
| ٢٤-٧   | إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة                          |

## تقرير الفحص للمراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

السادة المساهمين المحترمين

شركة الكابيلات السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

جدة، المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية الموحدة الموجزة لشركة الكابيلات السعودية ("الشركة") (شركة مساهمة سعودية) والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م، والقائمة الأولية الموحدة الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والقوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر في ذلك التاريخ، وللخلاص بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

وتعد الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة وعرضها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص رقم (٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. وبعد الفحص أقل بكثير في نطاقه إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكل الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعلىه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم يتم إلى علمنا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية الموحدة الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### عدم التأكيد الجوهرى المتعلق بالإستمارارية

نود أن نلفت الإنتباه إلى الإيضاح رقم (٢) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن الخسائر المتراكمة للمجموعة مبلغ ٥٠٩ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٧٦٣٪ من رأس مال المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٤٣,٣ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٨١٤٪ من رأس مال المجموعة). كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٧٤,٥ مليون ريال سعودي). بالإضافة لذلك، أعلنت السوق المالية السعودية "تداول" بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٢م استمرار تعليق تداول سهم شركة الكابيلات السعودية في السوق وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية إلى حين إعلان الشركة عن معالجة الأمور الواردة في تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن هذه الظروف، إلى جانب أمور أخرى، تثير شكلاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الإستمرار كمنشأة مستمرة وقدرتها على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

وفيما يتعلق بهذا الأمر، أعدت الإدارة توقعات عن خمس سنوات والتي تظهر صافي ربح اعتباراً من عام ٢٠٢٥م، وتتضمن الخطة بعض الإفتراءات فيما يتعلق بضخ النقد من خلال إصدار أدوات حقوق، ونمو الإيرادات بناءً على طلبات وعروض مستقبلية، وتصويت الدائنين القائم في مايو ٢٠٢٤م لتحويل جزء من الديون إلى حقوق ملكية في عملية إعادة الهيكلة المالية. إن هذه العناصر هي أحداث مستقبلية، وبالتالي تحتوي على عدم يقين جوهري بشأن نتيجتها. ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

**تقرير الفحص للمراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة**

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

**للتباہ**

نود ان نلفت الإنباہ إلى إيضاح رقم ٢٠ (ب) حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة حيث يوضح أن محكمة في تركيا أصدرت حکماً لصالح شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك أيه أس في القضية المرفوعة من قبل مساهمي الأقلية للشركة التابعة لها. تم تقديم استئناف ضد الحكم المقدم من قبل مساهمي الأقلية المذكورين. وعلى الرغم من ذلك، بناء على رأي قانوني تم الحصول عليه من مستشار مستقل والذي يرى أن قرار محكمة الاستئناف لن يختلف عن القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الإبتدائية. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم وتسجيل التزام محتمل بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. علاوة على ذلك، قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل لصافي موجودات شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك أيه أس. ولم يتم تعديل إستنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

عن الخراشي وشركاه

  
عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)

الرياض في:

التاريخ: ١٦ مارس ٢٠٢٤ م  
الموافق: ٦ رمضان ١٤٤٥ هـ

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالألف ريالات السعودية)

| الموارد   | إيضاح | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|---|-------|-------------------------------------|---|
| الموجودات غير المتداولة   |       |                                     |   |
| ممتلكات وألات ومعدات  |       | ٢٥٢,٩٠٣                             | ٨٤,٥٧٣                                  |
| استثمارات عقارية  |       | ٢,٧٢٦                               | --                                      |
| موجودات غير ملموسة  |       | --                                  | --                                      |
| حق استخدام أصول   |       | ٦,٦٧٩                               | ٥,٩٨٣                                   |
| استثمار في شركة زميلة   |       | ٢٧٤,٠٩٠                             | ٣٨١,٨٠٣                                 |
| موجودات مالية مقاومة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |       | ٤٥                                  | --                                      |
| ذمم مدينة وحجوزات مدينة ذم                                      |       | ١٠,٨٩٧                              | ١١,٠٢٠                                  |
| مجموع الموجودات غير المتداولة                                   |       | ٥٤٧,٣٤٠                             | ٤٨٣,٣٧٩                                 |
| الموجودات المتداولة   |       |                                     |   |
| مخزون   |       | ٣١,٥٨٦                              | ٢٨,٦٨٤                                  |
| ذمم مدينة وحجوزات مدينة ذم                                      |       | ٨٢,٦٢٦                              | ٦٥,٠٤٥                                  |
| مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                          |       | ٩٦,٨٩٣                              | ٤٦,٨٧٣                                  |
| موجودات عقود غير مفتوحة   |       | ٢,٧٤٨                               | ١٠,٦١٣                                  |
| مطلوب من طرف ذو علاقة   |       | ١,٤٠٣                               | ١,٤٠٣                                   |
| النقد وما في حكمه   |       | ٢٧,٠٠٢                              | ١٧,٢٣٩                                  |
| أصول محتفظ بها بغرض البيع                                       |       | --                                  | ٢٢,٥٠٥                                  |
| مجموع الموجودات المتداولة                                       |       | ٢٤٢,٢٥٨                             | ١٩٢,٣٦٢                                 |
| مجموع الموجودات   |       | ٧٨٩,٥٩٨                             | ٦٧٥,٧٤١                                 |
| حقوق الملكية والمطلوبات   |       |                                     |   |
| حقوق الملكية  |       |                                     |   |
| رأس المال   |       | ٦٦,٧٢٩                              | ٦٦,٧٢٩                                  |
| احتياطي تحوط  |       | (٦٧٧)                               | (١,٦٣٧)                                 |
| احتياطي ترجمة عملات أجنبية                                      |       | (٥,٩٨٩)                             | (٦,٥٣٣)                                 |
| احتياطي إلتزامات منافع الموظفين                                 |       | (١٣,٢٢٦)                            | (١٣,٢٢٦)                                |
| خسائر متراكمة   |       | (٥٤٣,٣٢١)                           | (٥٠٩,١٢٢)                               |
| مجموع حقوق الملكية العادلة للمساهمين في الشركة الأم             |       | (٤٩٦,٤٨٤)                           | (٤٦٣,٧٨٩)                               |
| الحصة غير المسيطرة  |       | (٧,١٨١)                             | (٧,٨٥٤)                                 |
| مجموع حقوق الملكية  |       | (٥٠٣,٦٦٥)                           | (٤٧١,٦٤٣)                               |
| المطلوبات غير المتداولة   |       |                                     |   |
| القروض لأجل وتسهيلات بنكية                                      |       | ٣,٨٧٨                               | --                                      |
| حجوزات دائنة  |       | ٣,٠٣١                               | ٢,٥٢٨                                   |
| الالتزامات منافع الموظفين                                       |       | ٦٣,٣٧٤                              | ٤٦,٠٠٥                                  |
| الالتزامات عقود تأجير   |       | ٦,١٩٢                               | ٤,٢٩٣                                   |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة                                   |       | ٧٦,٤٧٥                              | ٥٢,٨٢٦                                  |
| المطلوبات المتداولة   |       |                                     |   |
| القروض لأجل وتسهيلات بنكية                                      |       | ٤٦٠,٥١٣                             | ٤٢٢,٤٤٠                                 |
| مخصص زكاة وضربيبة دخل   |       | ٣٣٣,٤٩١                             | ٣٠٠,٧٣٦                                 |
| ذمم دائنة وصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى                           |       | ٤٢٠,٤٩٦                             | ٣٦٧,٤٤٤                                 |
| الالتزامات عقود تأجير   |       | ٢,٢٨٨                               | ٤,١٣٨                                   |
| مجموع المطلوبات المتداولة                                       |       | ١,٢١٦,٧٨٨                           | ١,٠٩٤,٥٥٨                               |
| مجموع المطلوبات   |       | ١,٢٩٣,٢٦٣                           | ١,١٤٧,٣٨٤                               |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات                                   |       | ٧٨٩,٥٩٨                             | ٦٧٥,٧٤١                                 |

ان الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بألاف الريالات السعودية)

| ل فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |          | ل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م<br>(غير مراجعة) |                        | إيضاح | الأنشطة المستمرة                                       |
|---|----------|--|------------------------|-------|--|
|   |          | ٢٠٢٢ م<br>(غير مراجعة)   | ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |       |  |
| ٦١,٩٥٥  | ١٩,٠٦٠   | ٦,٠١٢  | ٣,٤٧٢                  | ٢١    | الإيرادات  |
| (١١٥,٤٥٧)   | (٧٠,٠٩١) | (٢٦,١٤٨)   | (١٩,٢٣٣)               |       | تكلفة الإيرادات  |
| (٥٣,٥٠٢)  | (٥١,٠٣١) | (٢٠,١٣٦)   | (١٥,٧٦١)               |       | إجمالي الخسارة   |
| (٣٥,٤٧٧)  | (١٠,٣٣٦) | (١٠,١٢٨)   | (٤,٢٨٧)                |       | مصاريف عمومية وإدارية                                  |
| (٤,١٨٥)   | (٧٨١)    | (١,٠٢٨)  | (٦٤١)                  |       | مصاريف بيع وتوزيع                                      |
| ٤,١٩٢   | ٢٢,٧٤٠   | ٣,١٧٥  | (١,٢٩٨)                |       | الخسائر الائتمانية المتوقعة                            |
| (٨٨,٩٧٢)  | (٣٩,٤٠٨) | (٢٨,١١٧)   | (٢١,٩٨٧)               |       | الخسارة التشغيلية للفترة                               |
| (١٠,٨١٢)  | (٥,٤٠٠)  | (٣,٠٣٦)  | (١,٧٠٧)                |       | تكليف تمويل، بالصافي                                   |
| ٧,٩٣٧   | ٨٥,٦٨٣   | ٣,٨٦٢  | ٣١,٤٩٩                 |       | حصة المجموعة في نتائج أعمال شركة زميلة                 |
| --  | (١٢,٧٠٩) | --   | (١,٢٥٣)                | ١٨    | مصرفات أخرى (غرامات)                                   |
| ٦,٨٣٩   | ٢٤١      | ١,٦٣٣  | (٧٨)                   |       | إيرادات أخرى، بالصافي                                  |
| (٨٥,٠٠٨)  | ٢٨,٤٠٧   | (٢٥,٦٥٨)   | ٦,٤٧٤                  |       | الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل                |
| (١٣,٩٥٥)  | ٣٢,٧٥٥   | (٤,٦٥١)  | (٢,٧٥٠)                | ١٨    | الزكاة وضريبة الدخل                                    |
| (٩٨,٩٦٣)  | ٦١,١٦٢   | (٣٠,٣٠٩)   | ٣,٧٢٤                  |       | الربح (الخسارة) للفترة من الأنشطة المستمرة             |
| (١٨,٥٦٦)  | (٢٧,٦٣٦) | (٤,٨٠٣)  | (٤,١٢٧)                | ١٥    | الخسارة بعد ضريبة الدخل من الأنشطة غير المستمرة        |
| (١١٧,٥٢٩)   | ٣٣,٥٢٦   | (٣٥,١١٢)   | (٤٠٣)                  |       | الربح (الخسارة) لل فترة بعد الأنشطة غير المستمرة       |
| ٢١٣   | (٥٤٤)    | ٣٠   | (٤٣٠)                  |       | الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:                        |
| (١٤,٨٣١)  | (٩٦٠)    | ٥,٦٢٥  | ١١,٨٤٧                 |       | البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة الأرباح |
| (١٣٢,١٤٧)   | ٣٢,٠٢٢   | (٢٩,٤٥٧)   | ١١,٠١٤                 |       | أو الخسائر   |
| (١١٦,٥٧٢)   | ٣٤,١٩٩   | (٣٤,٩٢٨)   | (٨٨٢)                  |       | التغيير في احتياطي ترجمة عملات أجنبية                  |
| (٩٥٧)   | (٦٧٣)    | (١٨٤)  | ٤٧٩                    |       | البنود التي يتم أو يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً لقائمة    |
| (١١٧,٥٢٩)   | ٣٣,٥٢٦   | (٣٥,١١٢)   | (١,٠٧٨)                |       | الأرباح أو الخسائر                                     |
| (١٣١,١٩٠)   | ٣٢,٦٩٥   | (٢٩,٢٧٣)   | ١٠,٥٣٥                 |       | احتياطي التحوط   |
| (٩٥٧)   | (٦٧٣)    | (١٨٤)  | ٤٧٩                    |       | إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة                  |
| (١٣٢,١٤٧)   | ٣٢,٠٢٢   | (٢٩,٤٥٧)   | ١١,٠١٤                 |       | الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى إلى:                    |
| (٥,٠١)  | ٥,١٣     | (٢,٩١)   | (٠,٥٦)                 |       | مساهمي الشركة الأم                                     |
|   | ٦,٦٧٣    |  | ٦,٦٧٣                  |       | حقوق الملكية غير المسيطرة                              |
|   |          |  |                        |       | إجمالي الربح (الخسارة) الشاملة للفترة العائدة إلى:     |
|   |          |  |                        |       | مساهمي الشركة الأم                                     |
|   |          |  |                        |       | حقوق الملكية غير المسيطرة                              |
|   |          |  |                        |       | ربحية (خسارة) السهم (الأساسية والمختصة)                |
|   |          |  |                        |       | ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمختصة من صافي          |
|   |          |  |                        |       | الربح (الخسارة) للفترة العائدة إلى المساهمين في الشركة |
|   |          |  |                        |       | الأم (بالريال السعودي)                                 |
|   |          |  |                        |       | عدد الأسهم   |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة





قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م  
(بالألاف الريالات السعودية)

| إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمين | إجمالي حقوق الملكية المنسوبة | إجمالي حقوق الملكية المنسوبة غير المنسوبة | إحتياطي خسائر متراكمة | إحتياطي ترجمة التزامات منافع الموظفين | إحتياطي تحوط رأس المال |
|--------------------------------------|------------------------------|---|-----------------------|---------------------------------------|------------------------|
| (٥٠٣,٦٦٥)                            | (٧,١٨١)                      | (٧,١٨٤)                                   | (٤٩٦,٤٤)              | (١٣,٢٢٦)                              | (٥,٩٨٩)                |
| ٣٣,٥٢٦                               | (٦٧٣)                        | (٤,١٩٩)                                   | (٣٤,٣٤)               | (١,١٤)                                | (٥,٧٧)                 |
| (١,٥٠٤)                              | --                           | (١,٥٠٤)                                   | (١,١٩٩)               | --                                    | --                     |
| ٣٢,٠٢٢                               | (٦٧٣)                        | (٣,٦٩٥)                                   | (٣,٦٩٥)               | --                                    | (٩٦٠)                  |
| (٤٤٣,٧٤)                             | (٧,٨٥)                       | (٤,٦٣,٨٩)                                 | (٤,٦٣,٨٩)             | --                                    | (٩٦٠)                  |
| ٨١,١٠٦                               | (٢,٦٩٢)                      | (٢,٦٩٢)                                   | (٢٥٦,٧٣٠)             | (٦,٦٥٢)                               | (٢,٢٧٥)                |
| (١١٧,٥٢٩)                            | (٩٥٧)                        | (١١٦,٥٧٢)                                 | (١١٦,٥٧٢)             | --                                    | --                     |
| (١٤,٦١٨)                             | --                           | (٤,١١٨)                                   | (٤,١١٨)               | --                                    | (١٤,١٣٣)               |
| (٤٢,١٤٧)                             | (٩٥٧)                        | (١,١٩٠)                                   | (١,١٩٠)               | --                                    | (١,١٣٣)                |
| --                                   | --                           | --  | (٢٩٣,٨٨٥)             | --                                    | (٢٩٣,٨٨٥)              |
| (٤١,٥١)                              | (٤,٤٦)                       | (٣,٣,٩٢)                                  | (٣,٣,٩٢)              | (١,١٧)                                | (١,١٧)                 |
|                                      |                              |   |                       | (٥,٩٤٦)                               | (٥,٩٤٦)                |
|                                      |                              |   |                       |                                       | (٦٦,٧٢٩)               |

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣م  
الدخل (الخسارة) للفترة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

Handwritten signatures and initials are present over the bottom right portion of the table, appearing to be approvals or reviews.

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر  
٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

| لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر<br>٢٠٢٢ م (غير مراجعة) |  |  | إيضاح   |
|--|--|--|---|
| (٨٥,٠٠٨)   |  |  | الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من الأنشطة المستمرة     |
| (١٨,٥٦٦)   |  |  | الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل من الأنشطة غير المستمرة |
| (١٠٣,٥٧٤)  |  |  | الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل                         |
| <br>   |  |  | <b>التعديلات:</b>   |
| ١٩,٤٢٧   |  |  | استهلاكات   |
| ١,٨٣٩  |  |  | إطفاء الموجودات غير الملموسة                                    |
| ٥,١٤٧  |  |  | أرباح استبعاد استثمارات عقارية                                  |
| (٧,٩٣٧)  |  |  | مخصص للالتزامات منافع الموظفين                                  |
| ١,٨٩٧  |  |  | مخصص مخزون بطيء الحركة  |
| (٥,٤٨٥)  |  |  | حصة المجموعة في نتائج شركة زميلة                                |
| (٤,١٩٢)  |  |  | موجودات ضريبية مؤجلة  |
| --   |  |  | الخسائر الائتمانية المتوقعة                                     |
| ١٣,٨٦٤   |  |  | تكاليف تمويل  |
| (٧٩,٠١٤)   |  |  | <br>  |
| <br>   |  |  | <b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>              |
| ٢٨,٤٧٥   |  |  | ذمم مدينة وحجوزات مدينة   |
| (٦١٧)  |  |  | مطلوب من أطراف ذات علاقة  |
| ٢٣٦  |  |  | مصالحيف مدفوعة مقدماً وأرصدة أخرى                               |
| ٢,٥٥٣  |  |  | إيرادات غير مفوتة   |
| ٢٩,٤٦٩   |  |  | مخزون   |
| ٢٧,٤٩٥   |  |  | ذمم دائنة ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى                         |
| (٢٣,٩٥٥)   |  |  | مطلوب إلى أطراف ذات علاقة                                       |
| (١٥,٣٥٨)   |  |  | <b>النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>                      |
| (١,٤٨٠)  |  |  | الالتزامات منافع الموظفين المدفوعة                              |
| (١,٠٨٦)  |  |  | زكاة وضريبة دخل مدفوعة  |
| (٦٥٧)  |  |  | تكاليف تمويل مدفوعة   |
| (١٨,٥٨١)   |  |  | <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>                 |
| (٥٢٩)  |  |  | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>                 |
| ٤٠,٨٧٥   |  |  | إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات                                 |
| ٤٠,٣٤٦   |  |  | تحصيلات من استبعاد استثمارات عقارية                             |
| <br>   |  |  | <b>صافي النقد المتوفّر من الأنشطة الاستثمارية</b>               |
| (٣,٩٥٤)  |  |  | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>                   |
| (٤٢١)  |  |  | صافي الحركة في القروض لأجل وتسهيلات بنكية                       |
| (٤,٣٧٥)  |  |  | صافي التغيرات من التزامات عقود إيجار                            |
| ١٧,٣٩٠   |  |  | صافي النقد المتولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية           |
| ١٠,٧٢١   |  |  | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                |
| ٢٨,١١١   |  |  | النقد وما في حكمه في بداية الفترة                               |
| (١٤,٨٣١)   |  |  | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة                               |
| ٢٨,١٩٤   |  |  | <b>معلومات إضافية عن بنود غير نقدية:</b>                        |
| ٢١٣  |  |  | التغير في احتياطي التحوط  |
| <br>   |  |  | توزيعات أرباح من شركة زميلة محملة على الحساب الجاري             |
| <br>   |  |  | الحركة في احتياطي ترجمة عملات أجنبية                            |

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالألف الريالات السعودية)

#### ١- التنظيم والأنشطة

شركة الكابلات السعودية ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري ٤٠٣٠٠٩٩٣١ ب تاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٣٩٦ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ١٩٧٦ م).

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

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة الأم في العنوان التالي:

شركة الكابلات السعودية

ص: ٤٤٠٣

جدة، ٢١٤٩١

المملكة العربية السعودية

تضمن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة للمجموعة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركة والشركات التابعة التالية:  
**نسبة الملكية**

| الشركة  | الأنشطة الرئيسية                                     | بلد التأسيس              | (غير مراجعة) مار ٢٠٢٣ | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ |
|---|--|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| شركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة           | شراء وبيع الكابلات الكهربائية والمنتجات المتعلقة بها | المملكة العربية السعودية | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| شركة ماس لمشاريع الطاقة والاستخدام والاتصالات     | 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                 |
| مالي  | ماس كابلو باتيريم وتيجرات                            | تركيا                    | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| أونيون شيركاتي                                    | شركة ماس القابضة                                     | أيرلندا                  | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| شركة ماس إنترناشونال                              | التجارة الدولية                                      | الامارات العربية المتحدة | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| ترادينج المحدودة (إيضاح أ)                        | بيع الكابلات والمنتجات المتعلقة بها                  | تركيا                    | % ٩٤                  | % ٩٤                  | % ٩٤                  |
| شركة الكابلات السعودية                            | تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع               | تركيا                    | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| المسان سولت سيهالاي وأكتريم كانك سان وتيك آيه اس  | تصنيع وتوريد العدد الإلكتروني والبضائع               | تركيا                    | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| المسان متالورجي ومكاني                            | الاكترونية والبضائع                                  | تركيا                    | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| سان وتيك اس ايه فير هيفن القابضة المحدودة         | شركة قابضة   | سيشيل                    | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| كابلات القابضة المحدودة                           | شركة قابضة   | مالطا                    | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| جوزو جايريمينكول أونيون شيركاتي                   | شركة قابضة   | تركيا                    | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |
| فالينا جايريمينكول أونيون شيركاتي                 | شركة قابضة   | تركيا                    | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 | % ١٠٠                 |

لدى المجموعة استثمارات في منشآت محاسب عنها بطريقة حقوق الملكية على النحو التالي:

| نسبة الملكية | كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | اسم الشركة                    | الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس   | الموصالت والمنتجات | مملكة البحرين | المتعلقة بها |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|------------------|---------------|--------------------|---------------|--------------|
| ٪ ٥٠         | (غير مراجعة)          | ٪ ٥٠                  | شركة ميدال كابلز ديليرو إل إل | الانتاج          | مملكة البحرين |                    |               |              |

- أ) جميع الشركات التابعة المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية لها نفس نهاية السنة للشركة الأم.  
ب) إن هذا الفرع لم يمارس نشاطه.

## ٢- أساس الإعداد بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "القارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية الكاملة، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة والاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

### إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة قيام الإدارة باستخدام تقديرات وأحكام وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المفصح عنها للموجودات، والمطلوبات، والدخل، والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. الأحكام والتقديرات والافتراضات الجوهرية متوافقة مع القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تنتمي السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة.

إن الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ التقرير والتي يكون لها مخاطر جوهيرية وتتسبب في تعديل جوهير في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة، قد تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

### تأثير كوفيد - ١٩

بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) وتحوله إلىجائحة عالمية. ونتج عن الإجراءات المتخذة لمواجهة تفشي فيروس كوفيد - ١٩ حدوث اضطرابات جوهيرية في الطلب على المنتج وانخفاض في الأسعار وزيادة ملحوظة في حالة عدم اليقين الاقتصادي. ونتيجة لذلك، أصبحت أسعار الموجودات أكثر تقلباً، وصار من الواضح حدوث انخفاض ملحوظ في أسعار الفائدة طويلة الأجل في الاقتصادات المتقدمة.

أثرت هذه الظروف على الأنشطة التجارية للشركة عن طريق المساهمة في انخفاض المبيعات وصافي الدخل والأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والتدفق النقدي الحر والماليين الماليين الأخرى. ومع ذلك، فقد قامت الشركة، استجابةً لفيروس كوفيد-١٩، الذي نتج عنه اضطرابات اقتصادية عالمية، بتطبيق برنامج وقائي نشطة في مواقعها وتنفيذ خطط طوارئ تستهدف تقليل المخاطر المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ ومواصلة أعمال التشغيل التجاري بما يضمن حماية صحة وسلامة موظفيها وعائلتها ومقاوليها والمجتمع بأكمله.

اتخذت الإدارة تدابير لتحسين معدلات الإنفاق، وهو ما نتج عنه خفض النفقات التشغيلية والرأسمالية خلال الفترة. بالإضافة إلى ذلك، وضعت الإدارة في الاعتبار الآثار المحتملة لحالات عدم اليقين الاقتصادي الحالية عند تحديد القيم الدفترية للموجودات المالية وغير المالية للمجموعة. وهي تستند إلى أفضل تقديرات للإدارة مع الوضع في الاعتبار المعلومات القابلة لللاحظة في تاريخ نهاية الفترة.

ورغم تعافي الأسواق العالمية إلا أنه مازال هناك بعض التقلبات في الأسعار والطلب. تواصل إدارة الشركة متابعة عقود الموردين طويلة الأجل من أجل ضمان عدم حدوث توقف في أعمال التشغيل وضمان تسليم منتجاتها أو خدماتها في موعدها.

ورغم هذه التحديات، تواصل الإدارة متابعتها عن كثب لأي تطورات جوهريّة في جميع الأسواق التي تعمل وتبيع منتجاتها فيها ولديها استراتيجية قائمة للتخفيف من أي آثار سلبية محتملة.

#### مبدأ الاستثمارية

حققت المجموعة صافي ربح بمبلغ ٣٢,٧ مليون ريال سعودي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م، وحتى ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٥٠٩ مليون ريال سعودي والتي تمثل ٧٦٣٪ من رأس المال كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٥٤,٣ مليون ريال، والتي تمثل ٨١٤,٢٪). علاوة على ذلك، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٩٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٩٧٤,٥ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، في ١١ مايو ٢٠٢٢م، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية "تداول" عن استمرار تعليق تداول حصة شركة الكابيلات السعودية في السوق وفقاً لقواعد طرح الأوراق المالية وذلك حتى تعلن الشركة بأنه قد تمت معالجة الأمور المدرجة بتقرير مدقق الحسابات المستقل للقوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن هذه الظروف والحدث، إلى جانب أمور أخرى، قد تشير إلى وجود عدم تأكيد جوهري يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

أعدت إدارة المجموعة تقييماً للاستقرارية، وبفترض التقييم بأنه من المحتمل أن يتم ضخ النقد من خلال إصدار أدوات حقوق، ونمو الإيرادات بناءً على طلبات وعروض مستقبلية، وتصويت الدائنين القادم في مايو ٢٠٢٤ لتحويل جزء من الديون إلى حقوق ملكية في عملية إعادة الهيكلة المالية. وتنتاج الإدارة باقي تقييم الاستثمارية مناسب، وبالتالي تم إعداد القوائم المالية الموحدة الأولية الموجزة على أساس الإستقرارية.

#### ٣- أساس التوحيد

ت تكون هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح ١. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير المالي للشركة الأم.

#### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي منشآت تخضع لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالمنشأة، ولديها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطتها على المنشآة. ولتحديد تعريف السيطرة، يجب أن تتحقق المعايير الثلاثة التالية:

- أ) أن يكون للمجموعة نفوذ على المنشأة؛
- ب) التعرض لمخاطر ، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من ارتباطها بالمنشأة؛ و
- ج) أن يكون للمجموعة القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة للتأثير على حجم عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

يتم توحيد الشركات التابعة اعتباراً من تاريخ بداية السيطرة إلى تاريخ التوقف عن السيطرة. إن نتائج الشركات التابعة المقتناء أو المباعة خلال الفترة - إن وجدت - يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة من تاريخ الاقتناء أو حتى تاريخ البيع - حسب ما هو ملائم.

#### حصص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزءاً من صافي الربح أو (الخسارة) وصافي موجودات الشركات التابعة التي لا تملكها المجموعة بصورة مباشرة أو غير مباشرة في شركاتها التابعة، ويتم عرضها بشكل منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة، كما تُعرض ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق الملكية في المجموعة. يتم تحويل أي خسائر متعلقة بالحصص غير المسيطرة في منشأة تابعة على الحصة غير المسيطرة، حتى لو كان ذلك يتسبّب في عجز رصيد الحصة غير المسيطرة. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة - والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

#### استبعاد المعاملات عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة بين منشآت المجموعة وأي إيرادات ومصاريف غير محققة الناتجة عن التعاملات بين منشآت المجموعة عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة للأرباح غير المحققة فقط في حال أنه لا يوجد دليل على انخفاض القيمة.

#### الاستثمار في شركات زميلة ومنشآت مسيطر عليها بشكل مشترك

تنتمي حصة المجموعة في الشركة المستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية حصة في استثمارات في شركات زميلة.

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة ويتم المحاسبة عنها لاحقاً وفقاً لطريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة بالقيمة المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

المشروع المشترك هو ترتيب يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة ولها حقوق في صافي موجودات الترتيب بخلاف حقها في موجوداتها والتزاماتها والمطلوبات.

تمثل القيمة المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية التكلفة زائداً تغيرات ما بعد الاقتناء في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة (الحصة من النتائج والاحتياطيات والمكاسب/ (الخسائر) المتراكمة على أساس آخر معلومات مالية متوفرة) ناقصاً الانخفاض في القيمة - إن وجد.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة إضافية لانخفاض القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة. وتحدد المجموعة في كل تاريخ تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يدل على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي هذه الحالة تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض على أنه الفرق بين القيمة الممكن استردادها من الشركة الزميلة والقيمة الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ ضمن "الحصة في الربح / (الخسارة)" في الشركة الزميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة الموحدة. إن خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة يمكن عكس قيدها من خلال قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة الموحدة بحيث تبقى القيمة الدفترية للاستثمار في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة بقيمتها المحاسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية (قبل تكوين مخصص الانخفاض في القيمة) أو القيمة القابلة للاسترداد - أيهما أقل.

يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة من التعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركات الزميلة.

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

معايير جديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة صادرة، ومع ذلك، هناك عدد من التعديلات على المعايير التي نصبح سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وقد تم توضيحها في القوائم المالية السنوية للمجموعة، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٥- ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م وفي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م بقسمة ربح (الخسارة) لكل فترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٦- استثمار في شركة زميلة

١-٦ فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة زميلة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|----------------------------------|
| ٢٩٩,١٧٠                      | ٢٧٤,٠٩٠                          |
| ٢٣,٩١٢                       | ٨٥,٦٨٤                           |
| ٤,٥٣٢                        | (١٦٧)                            |
| (٢٨,١٩٤)                     | --                               |
| ١٧٠                          | (٥٤٤)                            |
| ٢٩٩,٥٩٠                      | ٣٥٩,٠٦٣                          |
| (٢٥,٥٠٠)                     | ٢٢,٧٤٠                           |
| ٢٧٤,٠٩٠                      | ٣٨١,٨٠٣                          |

كما في ١ يناير  
الحصة في صافي ربح الفترة / السنة (إيضاح ٢-٦ و ٣-٦)  
احتياطي تحوط  
توزيعات أرباح خلال الفترة / السنة  
ترجمة عملات أجنبية  
نهاية الفترة / السنة  
خسائر انتمانية متوقعة لذمم مدينة مستحقة من شركة زميلة

٦- المعلومات المالية الموجزة للشركة الزميلة كما يلي:

| شركة ميدال كابيلز المحدودة دبليو إل إل | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) |
|--|-------------------------------|---------------------------|
| صافي الربح                             | %                             | %                         |
| ١٧٣,٩٤٧                                | ٣,٣٩٦,٧٥٤                     | ٤٣,١٢٥                    |
| ١٧٣,٩٤٧                                | ١,٢١٨,٨٤٣                     | ٤,٦٨١,٤٣٣                 |
| ١,٩٨١,٠٤٤                              | ١,٣٨٠,٣٢٦                     | ١,٩٧٧,٩١٩                 |

٦- ٣- الحصة في نتائج شركة زميلة (بالصافي) بعدأخذ اختلافات السياسات المحاسبية بعين الاعتبار. صافي الزيادة مع مراعاة هذه الفروق هو ٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ازدادت بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي).

٦- ٤- لا يوجد لدى الشركة الأم سيطرة مباشرة على إدارة وأنشطة شركة ميدال كابيلز المحدودة دبليو إل إل. وبالتالي يتم تصنيفها كاستثمار في شركة زميلة ويحاسب عنها وفقاً لهذا الأساس.

٧- ممتلكات وألات ومعدات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|----------------------------------|
| ٢٧٦,٣٢٥                      | ٢٥٢,٩٠٣                          |
| ٧١٧                          | ١٨٦                              |
| --                           | (١٥٥,٩٧٥)                        |
| (٢٤,١٣٩)                     | (١٢,٥٤١)                         |
| ٢٥٢,٩٠٣                      | ٨٤,٥٧٣                           |

القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة  
إضافات خلال الفترة / السنة  
الأنشطة غير المستمرة خلال الفترة / العام  
الاستهلاك المحمى للفترة / للسنة  
القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

٨- موجودات غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|----------------------------------|
| ٢٠,٢٦٨                       | --                               |
| (٢٠,٢٦٨)                     | --                               |
| --                           | --                               |

القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة  
اطفاء الحمل للفترة / للسنة  
القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

#### ٩- عقود الإيجار

##### ١-٩ حق استخدام أصول

فيما يلي القيم الدفترية لحق استخدام الأصول المعترف بها والحركة خلال الفترة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|----------------------------------|
| ١١,١٢٥                       | ١١,١٢٥                           |
| --                           | --                               |
| ١١,١٢٥                       | ١١,١٢٥                           |

القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة  
إضافات  
القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

#### مجمع الاستهلاك:

في بداية الفترة / السنة  
استهلاك للفترة / للسنة

صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة

#### ٢-٩ التزامات الإيجار

فيما يلي القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركة خلال الفترة / السنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|----------------------------------|
| ٨,٨٠٣                        | ٨,٤٧٦                            |
| --                           | --                               |
| ٣٤٠                          | ٢١١                              |
| (٦٦٧)                        | (٢٥٦)                            |
| ٨,٤٧٦                        | ٨,٤٣١                            |

القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة  
إضافات  
فائدة محملة على الفترة / السنة  
المدفوع خلال الفترة / للسنة  
صافي القيمة في نهاية الفترة / السنة

تعلق عقود التأجير التمويلي بعقود إيجار معدات تصنيع لمدة ٥ سنوات أو أقل. ولدى المجموعة خيار شراء المعدات بقيمتها الاسمية في نهاية مدة العقد. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار التمويلي مضمونة بملكية المؤجر:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------------|----------------------------------|
| ٣٦                           | ٩                                |
| (٣٢)                         | (٨)                              |
| ٤                            | ١                                |
| (٤)                          | (١)                              |
| --                           | --                               |
| ٢,٢٨٨                        | ٤,١٣٨                            |
| ٦,١٩٢                        | ٤,٢٩٣                            |

الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار  
يطرح: مصروف تمويل غير مكتسب  
القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفو عات الإيجار  
يطرح: الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

معروضة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الموحدة كما يلي:  
التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول  
التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي المطبق على التزامات عقود الإيجار ما نسبته ٤٪ (٤,٠٠٪).

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠

سبتمبر

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

سبتمبر

| ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) | ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| ٩١٤                    | ٦٩٥                    | ٣٠٧                    | ٢٣٦                    |
| ٢٥٥                    | ٢١٤                    | ٨٦                     | ٧٢                     |
| ١,١٦٩                  | ٩٠٩                    | ٣٩٣                    | ٣٠٨                    |

مصرف استهلاك حق استخدام الأصول  
الفائدة المحملة على التزامات عقود الإيجار  
مجموع المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

١٠- النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٢٠                           | ٦٧٠                          |
| ٢٦,٩٨٢                       | ١٦,٥٦٩                       |
| ٢٧,٠٠٢                       | ١٧,٢٣٩                       |
| --                           | ٩٩                           |
| ٢٧,٠٠٢                       | ١٧,٣٣٨                       |

النقد في الصندوق  
النقد لدى البنوك

النقد وما في حكمه من الانشطة غير المستمرة  
النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه مبلغ ١٤٤,٠٠ مليون ريال سعودي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: ١٨,٤٠ مليون ريال سعودي وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٩,٢٣ مليون ريال سعودي) وهو مقيد للاستخدام بناءً على خيار إدارة المجموعة.

١١- ذمم مدينة وحجوزات مدينة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٥٥,٢٠٢                       | ٤٠,٠٨٨                       |
| ٣٨,٣٢١                       | ٣٥,٩٧٧                       |
| ٩٣,٥٢٣                       | ٧٦,٠٦٥                       |
| (١٠,٨٩٧)                     | (١١,٠٢٠)                     |
| ٨٢,٦٢٦                       | ٦٥,٠٤٥                       |

ذمم مدينة تجارية، بالصافي (١-١١)  
محتجزات مدينة، بالصافي (٢-١١)

ناقص: الجزء غير المتداول من محتجزات مدينة

١١- تتكون الذمم المدينة التجارية بالصافي مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٢١١,١٠٩                      | ١٩٤,٢٣٥                      |
| (١٥٥,٩٠٧)                    | (١٥٤,١٤٧)                    |
| ٥٥,٢٠٢                       | ٤٠,٠٨٨                       |

اجمالي الذمم المدينة  
ناقصاً: خسائر الانخفاض في القيمة (أ)

أ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ١٥٢,٨٣٣                      | ١٥٥,٩٠٧                      |
| ٣,٠٧٤                        | (١,٧٦٠)                      |
| ١٥٥,٩٠٧                      | ١٥٤,١٤٧                      |

في بداية الفترة / السنة  
مخصص محمل خلال الفترة / السنة  
في نهاية الفترة / السنة

١١- تتكون المحتجزات المدينة بالصافي مما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٨٨,٦٥٣                       | ٨٦,٣٠٨                       |

اجمالي المحتجزات المدينة

ناقصاً: خسائر الانخفاض في القيمة (ب)

|          |          |
|----------|----------|
| (٥٠,٣٣٢) | (٥٠,٣٣١) |
| ٣٨,٣٢١   | ٣٥,٩٧٧   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ١٦,٨٦٥                       | ٥٠,٣٣٢                       |
| ٣٣,٤٦٧                       | --                           |
| ٥٠,٣٣٢                       | ٥٠,٣٣٢                       |

في بداية الفترة / السنة  
مخصص محمل خلال الفترة / السنة  
في نهاية الفترة / السنة

#### ١٢- مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٣٧,٧٥٣                       | ٢٣,٩٦٤                       |
| ٤,٣١٥                        | ٨,٧٧١                        |
| ٩,١٨٦                        | ١٣,٣٦٤                       |
| ٣١,٨٨٨                       | ٣٠,٦٣٦                       |
| ٨٣,١٤٢                       | ٧٦,٧٣٥                       |
| (٥١,٥٥٦)                     | (٤٨,٠٥١)                     |
| ٣١,٥٨٦                       | ٢٨,٦٨٤                       |

مواد خام  
بصانع تامة الصنع  
بصاعة تحت التصنيع  
قطع غيار و Becker خشبية

ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقدم:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٤٤,١٧٢                       | ٥١,٥٥٦                       |
| --                           | (٣٠,٧٥)                      |
| ٧,٣٨٤                        | (٤٣٤)                        |
| ٥١,٥٥٦                       | ٤٨,٠٥١                       |

في بداية الفترة / السنة  
الأنشطة غير المستمرة للفترة / العام  
محمل للفترة / السنة  
في نهاية الفترة / السنة

#### ١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٤١,٢٥٠                       | --                           |
| ١٥,٤٢٢                       | ٣,٤٨٩                        |
| ٢٢,٥٤٨                       | ٣٣,٣١٥                       |
| ٦,٦١١                        | ٧,٣٦٣                        |
| ٨                            | --                           |
| ١١,٠٥٤                       | ٢,٧٠٦                        |
| ٩٦,٨٩٣                       | ٤٦,٨٧٣                       |

ذمم مدينة من مبيعات شركة تابعة  
هامش ضمان وودائع  
دفعات مقدمة لموردين  
مكسب مشتقات مدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً  
ضريبة قيمة مضافة  
ذمم مدينة أخرى

#### ٤- موجودات عقود غير مفوترة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(مراجعة) |
|------------------------------|------------------------------|
| ٩,٨٥٥                        | ١٧,٧٢٠                       |
| (٧,١٠٧)                      | (٧,١٠٧)                      |
| ٢,٧٤٨                        | ١٠,٦١٣                       |

اجمالي الإيرادات غير المفوترة (أ)  
ناقصاً: مخصص خسائر الإنفاق المتوقعة (ب)  
موجودات عقود غير مفوترة، بالصافي

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(بالألاف الريالات السعودية)

يمثل هذا البند مشاريع في وخارج المملكة العربية السعودية.  
أ) فيما يلي الحركة في إجمالي الإيرادات غير المفوتة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣<br>(غير مراجعة) |
|----------------------------|--------------------------------|
| ١,٢٨٧,٤٨٩                  | ١,٢٦٤,٣٤٥                      |
| (١,٢٧٧,٦٣٤)                | (١,٢٤٤,٦٠٦)                    |
| ٩,٨٥٥                      | ١٧,٧٢٠                         |

تكلفة منكبة زائد ربح (خسارة) مدرجة  
نقصاً: فواتير مرحلية  
اجمالي الإيرادات غير المفوتة

ب) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣<br>(غير مراجعة) |
|----------------------------|--------------------------------|
| ٧,٩٣٣                      | ٧,١٠٧                          |
| (٨٢٦)                      | --                             |
| ٧,١٠٧                      | ٧,١٠٧                          |

في بداية الفترة / السنة  
مخصص محمل (عكس) خلال الفترة / السنة  
في نهاية الفترة / السنة

١٥- الأنشطة غير المستمرة والأصول المحفظ بها بغرض البيع  
قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٥هـ، الموافق ٣ مارس ٢٠٢٤م، التخارج من استثماراتها في تركيا، وذلك بالتصريف فيها أو بأي طريقة أخرى يسمح بها القانون التركي. حيث إن هذه الشركات لم تتحقق العوائد المرجوة واستمرت في تحقيق الخسائر خلال السنوات الماضية رغم الحول والمعالجات التي قامت بها الإدارات المتعاقبة دون جدوى وتعزيز رأي المستشارين القانونيين المحليين والدوليين لدعم قرار الخروج. بيان الربح أو الخسارة للعمليات المتوقفة هو كما يلي:

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢<br>(غير مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣<br>(غير مراجعة) |
|--------------------------------|--------------------------------|
| ٤,٥٥٦                          | --                             |
| (٢١,١٥٤)                       | (١٦,٩٣٥)                       |
| (٣,٢٢١)                        | (١,٦٥٢)                        |
| (٤,٨١١)                        | (١,٩٩٩)                        |
| (٣,٠٥٣)                        | (٢,٧١٢)                        |
| ٩,١١٦                          | (٢,٦٣٢)                        |
| (١٨,٥٦٧)                       | (٢٥,٩٣٠)                       |
| --                             | (١,٧٠٦)                        |
| (١٨,٥٦٧)                       | (٢٧,٦٣٦)                       |

الإيرادات  
تكلفة الإيرادات  
مصاريف عمومية وإدارية  
مصاريف بيع وتوزيع  
تكليف تمويل، بالصافي  
إيرادات أخرى، بالصافي  
صافي الخسارة من الأنشطة غير المستمرة قبل الضرائب  
ضريبة الدخل  
صافي الخسارة من الأنشطة غير المستمرة بعد الضرائب

البنود الرئيسية للأصول والالتزامات الخاصة بemas كابلو باثيريم وتجارات أونيون شيركتي والمصنفة على أنها محفوظ بها للبيع اعتباراً من ٣٠ سبتمبر هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(غير مراجعة)

١٥٨,٧٠٥  
٢,٦٦٠

الموجودات  
ممتلكات وألات ومعدات  
إستثمارات عقارية

|                |  |
|----------------|--|
| ٤٥             | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٢١,٤٣٧         | مخزون  |
| ٦١٤            | ذمم مدينة وحجوزات مدينة  |
| ٤٨,٠٣٩         | مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى                         |
| ٩٩             | النقد وما في حكمه  |
| <u>٢٣١,٥٩٩</u> | <u>اجمالي الأصول</u>   |

|                |                                |
|----------------|--------------------------------|
| ٤٣,٣٨٠         | المطلوبات                      |
| ١٥٦,٦٦٠        | القروض لأجل وتسهيلات بنكية     |
| ٩,٠٥٤          | حجوزات دائنة                   |
| <u>٢٠٩,٠٩٤</u> | <u>التزامات منافع الموظفين</u> |
| <u>٢٢,٥٠٥</u>  | <u>اجمالي المطلوبات</u>        |

#### صافي الأصول المرتبطة مباشرة بمجموعة كابيلو المستبعدة

١٦ - **رأس المال**  
يتكون رأس المال من ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦,٦٧٢,٩٠٦ سهم).

١٧ - **القروض لأجل وتسهيلات انتمانية**  
لدى المجموعة عدة اتفاقيات تمويل مع بنوك محلية واجنبية ومؤسسات مالية تنمية أخرى ذات مدد استحقاقات قصيرة وطويلة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية. تم الحصول عليها جميعاً بمعدلات اسعار الفائدة التجارية السائدة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م | غير مراجعة (مراجعه)                    |
|------------------|------------------|--|
| ٢١٨,٦٩٠          | ٢١٨,٦٩٠          | قرض طويلة الأجل:                       |
| ١٠٤,٢٩٠          | ١٠٤,٢٩٠          | بنك تجاري محلي (أ)                     |
| ٤٢,١٤٧           | --               | قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (ب) |
| ٩٩,٢٦٤           | ٩٩,٢٦٠           | بنوك أجنبية (ج)                        |
| <u>٤٦٤,٣٩١</u>   | <u>٤٢٢,٢٤٠</u>   | تمويل موردين (د)                       |
| <u>(٣,٨٧٨)</u>   | <u>--</u>        |  |
| <u>٤٦٠,٥١٣</u>   | <u>٤٢٢,٢٤٠</u>   |  |

ناقص: الجزء غير المتداول من القروض لأجل

(أ) أبرمت الشركة الام اتفاقية قرض تجميعي في فبراير ٢٠١٦ م، حيث قامت بدمج قروضها من أربعة بنوك تجارية تحت مسمى "اتفاقية إطار إعادة الهيكلة". ومن خلال اتفاقية تسوية نهائية موقعة في ديسمبر ٢٠١٨ م، تمت التسوية مع إثنين من البنوك التجارية الثلاث، والإبقاء على بنك الراجحي كمقرض للقرض التجميعي. خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة وبينك الراجحي اتفاقية تسهيلات مرابحة لإعادة هيكلة رصيد قائم ضمن القرض التجميعي. تتطلب شروط القرض من الشركة سداد المبلغ القائم على شريحتين. الشريحة "أ" لا يترتب عليها فائدة وتستحق السداد على سنتين على دفعات ربع سنوية متساوية مع فترة (٩) أشهر كفترة سماح، بينما الشريحة "ب" يترتب عليها السبيور لثلاث شهور بالإضافة إلى (٣ %)، وتستحق السداد على دفعات ربع سنوية متساوية على (٩) سنوات، قابلة للتمديد لسنة واحدة وستين كفترة سماح. القرض مضمن مقابل سدادات لأمر موقعة.

قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة القرض من الناحية الكمية والنوعية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى أن إعادة هيكلة الاتفاقية السابقة ادت إلى الغاء اثبات القرض القديم والاعتراف بالقرض الجديد. وبالتالي سجلت الشركة القرض الجديد بقيمه العادلة في تاريخ السريان مما ادى إلى مكسب بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي.

اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ، كانت المجموعة في حالة تعذر بسبب عدم سداد القرض. وبالتالي، يتم تصنيف الرصيد المتبقى كالالتزام المتداول وفقاً للاتفاقية. إن المجموعة بصدده إعادة هيكلة القرض مع بنك العربي العربي .وفي سياق لاحق، قامت شركة "نثمير الاستثمارية" بتوقيع اتفاقية ثلاثة مع مصرف الراجحي وشركة تثمير الاستثمارية، حيث سيتم تحويل دين مصرف الراجحي إلى شركة تثمير الاستثمارية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالألفين والريلات السعودية)

ب) تمت إعادة هيكلة القرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي ("SIDF") في ديسمبر ٢٠١٩. يتم سداد القرض على ٥ أقساط غير متساوية على مدى ٣ سنوات تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٠ ويحمل رسمًا يتم فرضه مرتبين سنويًا. هذا القرض مضمون ببناء مصانع وآلات معينة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كانت المجموعة في حالة تعثر بسبب عدم سداد أقساط القرض في الوقت المحدد. وبالتالي، يتم تصنيف الرصيد المتبقى كالتزام متداول وفقًا لاتفاقية.

ج) خلال السنوات السابقة، كان لدى الشركة اتفاقية تسهيلات ائتمانية مع شركة نوبل إنترناشيونال بيتي ليمند "نوبل" لشراء مواد خام على دفعات مؤجلة. يتوجب على الشركة دفع تكفة تمويل في حال عدم السداد خلال الفترة المحددة. بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٠، تمت إعادة هيكلة التسهيل حيث طلبت الشروط المعدلة من الشركة الام سداد الرصيد القائم بمبلغ ١٨٠,٨ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ السريان على دفعات شهرية حتى أكتوبر ٢٠٢٢. التسهيل غير مضمون ويترتب عليه حالياً تكفة تمويل ثابتة بنسبة ٧,٧٥٪ سنويًا. قامت الإدارة بتقييم إعادة هيكلة التسهيل أعلاه من الناحية الكمية والنوعية وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" ونتيجة لذلك توصلت إلى أن إعادة هيكلة ادت إلى تمويل جديد. وبالتالي ألغت الشركة الاعتراف بالتمويل السابق واعتبرت بالتمويل الجديد بقيمة العادلة في تاريخ السريان مما ادى إلى مكسب بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي. وبلغ رصيد المبالغ القائمة ١٠١ مليون بنهاية هذا الرابع. وفي حدث لاحق، وقعت "شركة روافد المستقبل للاستثمار" أحد المستثمرين الاتفاقية ثلاثة مع شركة نوبل ريسورسز إنترناشيونال بي تي اي. المحذوة وشركة روافد المستقبل للاستثمار حيث سيتم تحويل الدين إلى شركة روافد المستقبل للاستثمار.

د) أصدرت مؤسسة النقد العربي السعودي تعليمات إلى بنك الراجحي بتسوية مبلغ ٣٧٧,٩٥ مليون ريال سعودي بناء على تعليمات المحكمة فيما يتعلق بالقضايا القانونية للموظفين والذمم الدائنة وما إلى ذلك، وذلك بسبب عدم توفر الأموال في الحساب البنكي المذكور، وقد أكد البنك هذا المبلغ كجزء من الرصيد القائم وبناء على ذلك سيتم تسوية المبالغ بمجرد استلام التحصيلات.

هـ) تستحق القروض قصيرة الأجل خلال اثنى عشر شهراً حيث تتكون قروض البنوك المحلية من خطابات اعتماد مخصومة من السلف التي سيتم مقاصتها مع أرصدة العملاء عند انتهاء فترة الائتمان.

#### ١٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل

استلمت المجموعة بعض الزيادات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بخصوص الزيادات الزكوية لسنوات سابقة والتي تقدمت المجموعة باعتراضات عليها. وتعود بصفة أساسية للشركة الأم، وشركة مراكز الماس لتوزيع الأدوات الكهربائية المحدودة وشركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة وشركة الكابلات السعودية للتسويق المحدودة.

#### وضع الزيادات الزكوية الشركة الام

توصلت الشركة الام إلى تسوية نهائية مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠١٢م، قرار صادر بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠م عن لجنة تسوية منازعات الزكاة والضرائب بمبلغ ٦٥,٧ مليون ريال سعودي، على أن يتم سداد مبالغ الزكاة المستحقة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ التسوية المذكور أعلاه، وقدمت الشركة طلب أقساط على لمدة ١٢ شهراً وتمت الموافقة عليها من قبل الهيئة على ١٠ أقساط، سددت الشركة الدفعة المقدمة بقيمة ١٠٪ من المبلغ بالإضافة إلى ٦ دفعات ومتبقي مبلغ ٢٢,٥ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة الإقرار الزكوي لسنة ٢٠١٣م، طلبت الهيئة ببيان إضافية ومستندات لغرض اصدار الرابط النهائي . أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٤م وطلبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٤,٢ مليون ريال سعودي. اعتراضت الشركة الام على الرابط لدى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية (بأمانة العامة للجان الضريبية). صدر القرار لصالح الشركة بقبول الاعتراض وقد إستلمت الشركة نسخة من القرار بتاريخ ٢٠٢٢/٠٢/١٧م، وقامت الهيئة بالاستئناف على قرار اللجنة وما زالت الدعوى في مرحلة تبادل المذكرات.

أصدرت الهيئة الرابط النهائي للأعوام من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ١٤٨ مليون ريال سعودي. وتم تصعيدها وتقديمها إلى الأمانة العامة للجان الزكاة والضرائب والجمارك، حيث صدر قرار بقبول الاعتراض جزئياً، حيث بلغت الفروقات الزكوية ١٤٣ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً ضد قرار الأمانة العامة للجان الزكاة والضرائب والجمارك المذكور أمام لجان المخالفات الضريبية وفض المنازعات. ثم قدمت الشركة طلب تسوية الفروقات إلى لجنة التسوية وتم قبول العرض بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠٣,٩ مليون ريال سعودي عن تلك الأعوام حيث يبلغ المبلغ الأساسي ١٤٤,٩ مليون ريال سعودي والتخيض هو ٤١ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرار الزكوي لعام ٢٠١٩م إلى الهيئة، وتم دفع الزكاة القانونية بناء على ذلك، وحصلت الشركة على شهادة زكاة نهائية.

قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات والبيان الزكوي للأعوام ٢٠٢٠م-٢٠٢٢م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

حصلت الشركة على مطالبة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بقيمة غرامات عدم سداد ضريبة القيمة المضافة في تاريخ إستحقاق تلك الضريبة بإجمالي مبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي.

#### شركة ماس للطاقة الأدوات الكهربائية المحدودة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات من ١٩٩٨م حتى ٢٠٠٧م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض لدى لجنة الاستئناف العليا ولم يتم اتخاذ القرار بعد.

قدمت الشركة التابعة الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠٠٨م إلى ٢٠١٠م. لم تصدر الهيئة الربط الزكوي النهائي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

الشركة حالياً متوقفة عن النشاط إلا أنها بصدده تقديم الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١١م إلى ٢٠٢٢م.

#### شركة ماس لمشاريع الطاقة والاتصالات المحدودة

أصدرت الهيئة ربطاً للسنوات من ١٩٩٩م حتى ٢٠٠٤م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض على هذا الربط لدى الهيئة. أصدرت الهيئة ربط زكاة معدل. قدمت الشركة التابعة اعتراضاً لدى لجنة الاعتراض الابتدائية. أصدرت لجنة الاعتراض الابتدائية قراراً بتخفيف التزام الزكاة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي. وصدر قرار بدفع مبلغ ١,٥ مليون ريال للهيئة.

أصدرت الهيئة ربوطاً زكوية للسنوات من ٢٠٠٥م حتى ٢٠١٢م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٣٤,٧ مليون ريال سعودي بالإضافة لضريبة مقطعة وغرامات تأخير. قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة، وأصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً معدلًا وتم تخفيض التزام الزكاة بمبلغ ٦,٩ مليون ريال سعودي وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية وتم تصعيد الاعتراض لدى لجنة الاعتراض الابتدائية ومن ثم تم تحويلة لجنة الفصل والمخالفات والمنازعات الضريبية.

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للأعوام ٢٠١٣م إلى ٢٠١٤م وتم دفع الزكاة القانونية منها، وحصلت الشركة على شهادة زكاة مقيدة.

أصدرت الهيئة تقبيماً نهائياً بمبلغ ٤,٧ مليون ريال سعودي في ٢٨ أبريل ٢٠٢١م عن عام ٢٠١٥م. اعترضت الشركة وتم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية وتم تحديد موعد جلسة بتاريخ ٢٩/٥/٢٠٢٢م، والقرار في مرحلة طور الصياغة من قبل الأمانة.

أصدرت الهيئة تقبيماً لعام ٢٠١٦م مع التزام زكوي إضافي بمبلغ ٢,٧ مليون ريال سعودي. قدمت الشركة استئنافاً لدى لجنة الاستئناف بالأمانة العامة للجان الضريبية والدعوى ما زالت منظورة لدى لجنة الاستئناف.

أصدرت الهيئة تقبيماً نهائياً بمبلغ ٦,٩٨ مليون ريال سعودي بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١م للأعوام من ٢٠١٧م إلى ٢٠١٩م. واعتبرت الشركة على ذلك وتم رفضه من قبل الهيئة. قامت الشركة بتصعيد الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والنزاعات الضريبية. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية لعام ٢٠٢٠م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتم وضع خطة لسداد مبلغ الزكاة.

قامت الشركة بتقديم الإقرار الزكوي عن عام ٢٠٢٢م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

#### شركة الكابلات السعودية للتسيير المحدودة

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً للسنوات من ١٩٩٦م حتى ٢٠٠٤م طالبت فيه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. تقدمت الشركة باعتراض ولا يزال قيد المراجعة من قبل الهيئة. قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠٠٥م إلى ٢٠٠٨م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لم تقم الهيئة بإصدار ربط نهائي عن هذه السنوات حتى تاريخ هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة. بالنسبة للسنوات من ٢٠١٣م إلى ٢٠٠٩م اصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربط نهائي وطالبت بمبلغ ١,٢٥ مليون ريال سعودي كفروقات زكوية.

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣  
(بالألاف الريالات السعودية)

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً زكويأ عن الأعوام من ٢٠١٤م إلى ٢٠١٨م وطلبت بموجبه بالتزام زكاة إضافي بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي وتم تصعيد الإعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية وما زالت الدعاوى تحت الدراسة الفنية.

لم تقدم الشركة إقرارها الزكوي عن سنة ٢٠١٩م بعد. ولم يصدر الرابط النهائي من الهيئة بعد.

أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً تقديريأ على الشركة عن العام ٢٠٢٠م بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢١م بقيمة ٥٠,٢٥٠ مليون ريال سعودي.

قدمت الشركة إقرارها الزكوي لعام ٢٠٢٢م إلى الهيئة.

الحركة في الزكاة والدخل خلال الفترة / السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م<br>(غير مراجعة) |
|-----------------------------|---------------------------------|
| ٦٩,٦٧٠                      | ٣٣٣,٤٩١                         |
| ٢٦٤,٩٠٨                     | ٨,٢٥٠                           |
| --                          | (٤١,٠٠٥)                        |
| (١,٠٨٧)                     | --                              |
| <b>٣٣٣,٤٩١</b>              | <b>٣٠٠,٧٣٦</b>                  |

الرصيد في بداية الفترة / السنة  
يضاف: مخصص للفترة الحالية / للسنة  
ربح فرق عملات للفترة / للسنة  
يطرح: مدفوعات خلال الفترة / السنة  
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

#### ١٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدقها

أ) تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين في المجموعة وأقربائهم حتى الجيل الرابع، والشركات الزميلة والشقيقة (بما في ذلك الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية) وكبار موظفي الإدارة العليا للمجموعة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل مجلس إدارة المجموعة.

ب) تمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي في شراء وبيع البضائع تامة الصنع وإعادة تحويل المصرفوفات من / إلى الشركات الشقيقة. يتم اعتماد شروط وأحكام استحقاق هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة للمجموعة.

#### مطلوب من طرف ذو علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م<br>(مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م<br>(غير مراجعة) |
|-----------------------------|---------------------------------|
| ١,٤٠٣                       | ١,٤٠٣                           |
| <b>١,٤٠٣</b>                | <b>١,٤٠٣</b>                    |

شركة ميدال كابلز بي.اس.سي

تم تلخيص المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م على النحو التالي:  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

| الإسم                                    | العلاقة | طبيعة المعاملة            | شراء مواد خام | شركة زميلة | ٢٠٢٣م<br>(غير مراجعة) | ٢٠٢٢م<br>(مراجعة) |
|--|---------|---------------------------|---------------|------------|-----------------------|-------------------|
| شركة ميدال كابلز<br>المحدودة دبليو إل إل |         |                           | --            |            | ٥,٧٣١                 |                   |
|  |         | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة | --            |            |                       | ٢,١٠٩             |
|  |         | توزيعات أرباح             | --            |            |                       | ٢,١٩٤             |
|  |         | أخرى                      | --            |            |                       | ٨٤٦               |

**شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (بالألف الريالات السعودية)**

تشتمل مكافآت وتعويضات كبار موظفي الإدارة على ما يلي:

| <b>للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</b> |                     | <b>الإسم</b>                    |
|---|---------------------|---------------------------------|
| <b>٢٠٢٢ م</b>                                   | <b>٢٠٢٣ م</b>       | <b>منافع موظفين قصيرة الأجل</b> |
| <b>(غير مراجعة)</b>                             | <b>(غير مراجعة)</b> | <b>منافع ما بعد الخدمة</b>      |
| <b>٢,٤٧٤</b>                                    | <b>٢,٤٠٦</b>        |                                 |
| <b>١٣٣</b>                                      | <b>٣٦٨</b>          |                                 |
| <b>٢,٦٠٧</b>                                    | <b>٢,٧٧٤</b>        |                                 |

تتضمن منافع كبار موظفي الإدارة قصيرة الأجل في المجموعة الرواتب والمكافآت.

ت تكون تعويضات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة / اللجان من التالي:

| <b>للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</b> |                     | <b>الإسم</b>               |
|---|---------------------|----------------------------|
| <b>٢٠٢٢ م</b>                                   | <b>٢٠٢٣ م</b>       | <b>أتعاب حضور اجتماعات</b> |
| <b>(غير مراجعة)</b>                             | <b>(غير مراجعة)</b> | <b>تعويضات أخرى</b>        |
| <b>٦١٨</b>                                      | <b>٣٠٦</b>          |                            |
| <b>٧٥٤</b>                                      | <b>٣٠</b>           |                            |
| <b>١,٣٧٢</b>                                    | <b>٣٣٦</b>          |                            |

**٢٠- الارتباطات والالتزامات المحتملة**  
إن الارتباطات والالتزامات المحتملة هي كما في:

| <b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b> | <b>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م</b> | <b>رهن عقاري وضمانت (أ)</b>                    |
|-------------------------|-------------------------|--|
| <b>(مراجعة)</b>         | <b>(مراجعة)</b>         | <b>أرصدة قائمة تتعلق بعقود آجلة لشراء معدن</b> |
| <b>٤٠,٨٢١</b>           | <b>٤٠,٨٢١</b>           | <b>الالتزامات طارئة (ب - ج)</b>                |
| <b>٢١٥</b>              | <b>٢١٥</b>              |  |
| <b>٧٧,٩٩٦</b>           | <b>٧٧,٩٩٦</b>           |  |

أ) بالإضافة إلى الضمانات المقدمة فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية الممنوعة لبعض الشركات التابعة، فقد قامت أيضاً الشركة الأم بتقديم تعهدات لمساعدة تلك الشركات التابعة لوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

ب) خلال العام السابق، أصدرت محكمة في تركيا حكماً لصالح شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك أبي أس في القضية المرفوعة من قبل مساهمي الأقلية في الشركة التابعة لها. وقد قدم مساهمو الأقلية المذكورون استئنافاً ضد الحكم. ومع ذلك، بناءً على رأي قانوني تم الحصول عليه من محام مستقل، والذي يرى أن قرار محكمة الاستئناف لن يختلف عن القرار الأصلي الصادر عن المحكمة الابتدائية. وعلى إيه، سجلت المجموعة التزام محتمل بمبلغ ٥٢,٥ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل لصافي أصول شركة ماس كابلو ياتيريم في تيك أبي أس.

ج) بالنسبة لمجموعة إليمسان، وفي نطاق عملية إعادة الهيكلة المالية، تقوم لجنة المفوضين حالياً بتسوية الأرصدة الحالية بين الشركة والأطراف الثالثة. سيتم الانتهاء من العملية بمجرد قيام الخبراء المعينين من قبل المحكمة بمراجعة ووضع المسئات الأخيرة على الديون المستحقة لتلك الأطراف الثالثة. ومن أجل احتساب ذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بالتزام محتمل بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي اعتباراً من تاريخ التقرير.

**٢١- إيرادات**

إن انشطة ومصادر الإيرادات الرئيسية للمجموعة هي تلك المبينة في آخر قوائم مالية سنوية.

**توزيع الإيرادات من العقود مع العملاء**

يوضح الجدول التالي تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء حسب القطاع الجغرافي الرئيسي والمنتجات وخطوط الخدمة الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

| <b>للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر</b> |                     | <b>الإسم</b>                                 |
|---|---------------------|--|
| <b>٢٠٢٢ م</b>                                   | <b>٢٠٢٣ م</b>       | <b>الأسواق الرئيسية حسب التوزيع الجغرافي</b> |
| <b>(غير مراجعة)</b>                             | <b>(غير مراجعة)</b> |  |

شركة الكابلات السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م  
(بألاف الريالات السعودية)

|               |               |  |
|---------------|---------------|--|
| ٦١,٩٥٥        | ١٩,٠٦٠        | المملكة العربية السعودية               |
| --            | --            | دول أجنبية                             |
| <b>٦١,٩٥٥</b> | <b>١٩,٠٦٠</b> |  |
|               |               | <b>المنتجات / خطوط الخدمة الرئيسية</b> |
| ٤٣,٤٣٥        | ١٠,٣٠٠        | مبيعات كابلات                          |
| ١٨,٥٢٠        | ٨,٧٦٠         | إيرادات عقود                           |
| <b>٦١,٩٥٥</b> | <b>١٩,٠٦٠</b> |  |
|               |               | <b>توقف الاعتراف بالإيرادات</b>        |
| ٤٣,٤٣٥        | ١٠,٣٠٠        | إيرادات معترف بها في وقت زمني معين     |
| ١٨,٥٢٠        | ٨,٧٦٠         | إيرادات معترف بها بمرور الوقت          |
| <b>٦١,٩٥٥</b> | <b>١٩,٠٦٠</b> |  |

## ٢٢- المعلومات القطاعية قطاعات الأعمال

لدى المجموعة قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

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

تشكل هذه المعلومات أساس التقارير الإدارية الداخلية في قطاعات الأعمال الرئيسية:

| المجموع                  | بيع البضائع              |                          |                          | الموجودات                |                          |                          |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                          | إيرادات العقود           | بيع البضائع              | المطلوبات                | الموجودات                | صافي المبيعات            | المطلوبات                |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) |
| ٧٨٩,٥٩٨                  | ٦٧٥,٧٤١                  | ١٢٤,٨٢١                  | ١١٩,٣٣٣                  | ٦٦٤,٧٦٧                  | ٥٥٦,٤٠٨                  |                          |
| ١,٢٩٣,٢٦٣                | ١,١٤٧,٣٨٢                | ٣٣٣,٧٤٣                  | ٣٢٧,٢٢٧                  | ٩٥٩,٥٢٠                  | ٨٢٠,١٥٥                  |                          |
| ٧٢,٩٢٨                   | ١٩,٠٦٠                   | ٢٣,٦٥٧                   | ٨,٧٦٠                    | ٤٩,٢٧١                   | ١٠,٣٠٠                   |                          |
| (٥٨٠,٤٧٦)                | (٥٠,٦٤٣)                 | (٥٨,٧٣٥)                 | (٦٢٥)                    | (٥٢١,٧٤١)                | (٥٠,٠١٨)                 | صافي الربح (الخسارة)     |

| المجموع                  | بيع البضائع              |                          |                          | الموجودات                |                          |                      |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|
|                          | إيرادات العقود           | بيع البضائع              | المطلوبات                | الموجودات                | صافي المبيعات            | المطلوبات            |
| ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م (مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م (مراجعة) |                      |
| ٩٣٥,٢٢٠                  | ٦٧٥,٧٤١                  | ١٥٣,٤٤٩                  | ١١٩,٣٣٣                  | ٧٨١,٧٧١                  | ٥٥٦,٤٠٨                  |                      |
| ٩٨٦,٢٦١                  | ١,١٤٧,٣٨٢                | ٣٠٣,٧٦٣                  | ٣٢٧,٢٢٧                  | ٦٨٢,٤٩٨                  | ٨٢٠,١٥٥                  |                      |
| ٦٦,٥١١                   | ١٩,٠٦٠                   | ١٨,٥٢٠                   | ٨,٧٦٠                    | ٤٧,٩٩١                   | ١٠,٣٠٠                   |                      |
| (١١٧,٥٢٩)                | (٥٠,٦٤٣)                 | (٧٧٦)                    | (٦٢٥)                    | (١١٣,٥٨١)                | (٥٠,٠١٨)                 | صافي الربح (الخسارة) |

### المعلومات الجغرافية

تم عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية وتركيا وأخرى. إن المعلومات المالية المختارة يتم عرضها جغرافياً كما يلي:

| المملكة العربية السعودية |       |        |           | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م<br>(غير مراجعة) |
|--------------------------|-------|--------|-----------|----------------------------------|
| المجموع                  | آخرى  | تركيا  | السعودية  |                                  |
| ٦٧٥,٧٤٣                  | ٢,٢٥٢ | ٢٢,٥٠٥ | ٦٥٠,٩٨٦   | الموجودات                        |
| ١,١٤٧,٣٨٤                | ٢,٩٢٠ | --     | ١,١٤٤,٤٦٤ | المطلوبات                        |
| ١٩,٠٦٠                   | --    | --     | ١٩,٠٦٠    | صافي المبيعات                    |
| ٨٦,٥٨٤                   | (٨٥٢) | --     | ٨٧,٤٣٥    | صافي الربح (الخسارة)             |

  

| المملكة العربية السعودية |        |          |           | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م<br>(غير مراجعة) |
|--------------------------|--------|----------|-----------|----------------------------------|
| المجموع                  | آخرى   | تركيا    | السعودية  |                                  |
| ٩٣٥,٢٢٠                  | ٧٧,٨٢٩ | ٣١٩,٨٥٤  | ٥٣٧,٥٣٧   | الموجودات                        |
| ٩٨٦,٢٦١                  | ٤٥,٠٠٣ | ٢١٠,٩١٢  | ٧٣٠,٣٤٨   | المطلوبات                        |
| ٦٦,٥١١                   | ٩٨٥    | ٤,٥٥٤    | ٦٠,٩٧٢    | صافي المبيعات                    |
| (١٣٥,٧٠٤)                | ٣,٥٥٦  | (١٨,٥٦٧) | (١١٣,٥٨١) | صافي الربح (الخسارة)             |

  

| المملكة العربية السعودية |       |          |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م<br>(مراجعة) |
|--------------------------|-------|----------|-----------|------------------------------|
| المجموع                  | آخرى  | تركيا    | السعودية  |                              |
| ٧٨٩,٥٩٨                  | ٢,٢٩٦ | ٢٣٧,٦٦١  | ٥٤٩,٦٤١   | الموجودات                    |
| ١,٢٩٣,٢٦٣                | ١,٨٧٥ | ١٤٠,٥١٣  | ١,١٥٠,٨٧٥ | المطلوبات                    |
| ٧٢,٩٢٨                   | --    | ٤,٥٦٠    | ٦٨,٣٦٨    | صافي المبيعات                |
| (٥٨٠,٤٧٦)                | ٣,١٩٩ | (٧٣,٣٣١) | (٥١٠,٣٤٤) | صافي الربح (الخسارة)         |

٤٣- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية  
القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

يجب ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم. إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلثى.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافتتاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهمزة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

- المستوى ٢: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهمامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهمامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملحظة.

وفي الحالات التي تقسم فيها المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة إجمالاً بنفس مستوى التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة وذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهمامة لقياس القيمة العادلة ككل.

تقوم المجموعة بإثبات التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير المالي التي حدث فيها التغيير.

القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحملة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. القيمة العادلة للاستثمارات العقارية يتم تقييمها باستخدام معطيات غير قابلة للملحظة وبالتالي ضمن المستوى ٣.

تحمل الأدوات المالية المشتقة بقيمها العادلة ويتم تقييمها باستخدام معطيات غير قابلة للملحظة وبالتالي ضمن المستوى ٣.  
لا يوجد إعادة تصنيف إلى أو من المستوى ٣.

#### ٤- أحداث لاحقة

تقدمت المجموعة بطلب لفتح إجراء إعادة التنظيم المالي بموجب نظام الإفلاس السعودي لعام ٢٠١٦م بهدف تمكين تنفيذ معاملات إعادة الهيكلة، وبالتالي تم فتح الإجراء في ٧ يونيو ٢٠٢٣م وتم تعيين السيد وليد بن محمد سبحي أميناً.

وقدت المجموعة عدداً من العقود الاستثمارية بقيمة إجمالية تبلغ ٥٣٣ مليون ريال سعودي، والتي سيتم تضمينها في مقترن إجراء إعادة التنظيم المالي. وعليه، سيتم تحويل هذه الالتزامات إلى أسهم ملكية، مما سيؤدي بالمجموعة إلى تخفيض الالتزامات بمبلغ ٣٩٣ مليون ريال سعودي، وسيوفر للمجموعة سيولة بقيمة ١٤٠ مليون ريال سعودي.

تم استبعاد بعض الواقع التشغيلي غير المنتجة والتي كانت تشغل مساحات كبيرة ولا تخدم المنتجات الرئيسية للمجموعة ولم يكن لها أي دور في الخطة الخمسية للمجموعة. وذلك بغضون تخفيف الأعباء المالية وتوفير السيولة لدعم رأس المال العامل. وكذلك إغلاق بعض المكاتب والفروع في دبي، والرياض، والخبر، وغيرها.

أبرمت المجموعة أوامر بيع/عقود جديدة مع شركة KAC لتوريد منتجات المجموعة للمشاريع الإنسانية التابعة للشركة السعودية للكهرباء بقيمة ٧٧ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى عدد من المشاريع الأخرى المحلية والخليجية بقيمة تقارب ٢٥ مليون ريال سعودي.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٣م قامت شركة "روافد المستقبل للاستثمار" أحد المستثمرين المحتملين بتنفيذ جزء من أصل ثلاثة أجزاء من صفقة الاستثمار:

أ) توقيع اتفاقية ثلاثة مع شركة نوبيل للموارد انترناشيونال بي تي إي. المحدودة وشركة روافد المستقبل للاستثمار حيث سيتم تحويل دين شركة نوبيل للموارد انترناشيونال بي تي إي. المحدودة إلى شركة روافد المستقبل للاستثمار.  
ب) تقديم طلبات الشراء لصالح شركة الكابلات السعودية لشراء المواد اللازمة للإنتاج المستقبلي بمبلغ ١١٠ مليون ريال سعودي.

خلال شهر نوفمبر ٢٠٢٣م قامت شركة "تشمير الاستثمارية" أحد المستثمرين المحتملين بتوقيع اتفاقية ثلاثة مع مصرف الراجحي وشركة تشمير الاستثمارية حيث سيتم تحويل دين مصرف الراجحي إلى شركة تشمير الاستثمارية.

اعتباراً من يوليو ٢٠٢٣م، توقفت الشركة التابعة "ماس كابلو باتيريم وتيجارات أنونيم شيركتي" عن العمل، ولم تتخذ الإدارة قراراً بشأن تصنيف الشركة التابعة. لا تزال الإدارة تدرس ما إذا كان سيتم تصنيفها كأصل محتفظ به للبيع أو أصل مهجور، في حين تم تكوين مخصص كامل في القوائم المالية المنفصلة لصافي الشركة التابعة. خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣م، قررت الشركة التابعة ونفذت فصل جميع القوى العاملة في شركة "المسان سولوت سيهازلاري والكترونيكز سان وتيك ايه آس". أصدر مجلس إدارة الشركة يوم الأحد الموافق ٤٠٣/٢٠٢٤ قراراً بالتخارج من استثماراتها في تركيا، وذلك بالتصريف فيها بالبيع أو بأي طريقة أخرى يسمح بها القانون التركي. حيث أن هذه الشركات لم تحقق العوائد المرجوة واستمرت في تحقيق الخسائر خلال السنوات الماضية رغم الحلول والمعالجات التي قامت بها الإدارات المتعاقبة دون جدوى وتعزيز رأي المستشارين القانونيين المحليين والدوليين لدعم قرار الخروج. لم تقع أي أحداث هامة بين ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من قبل مجلس الإدارة، والتي قد يكون لها تأثير على هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، بخلاف ما هو مذكور أعلاه.

لم تقع أي أحداث هامة منذ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة، بخلاف ما هو مذكور أعلاه.

**٢٥- أرقام المقارنة**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة كي تتوافق مع العرض للفترة الحالية وهي ليست جوهرية في طبيعتها.

**٢٦- إعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة**

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٤).